

COOPERATIVA AGRARIA NACIONAL (COPAGRAN)

ESTADOS CONTABLES AL 31 DE OCTUBRE DE 2022 EXPRESADOS EN PESOS URUGUAYOS

CONTENIDO

- * Dictamen de Auditoría
- * Estado de Situación Financiera
- * Estado de Resultados
- * Estado del Resultado integral
- * Estado de Flujos de efectivo
- * Estado de Cambios en el Patrimonio
- * Notas a los Estados Financieros
- * Anexo - Balance en Dólares Estadounidenses

DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Sres. Consejo de Administración
Cooperativa Agraria Nacional
COPAGRAN

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros individuales de la empresa Cooperativa Agraria Nacional, COPAGRAN (en adelante “COPAGRAN, la empresa o la Cooperativa”), los que comprenden el estado de situación financiera individual al 31 de Octubre de 2022, los correspondientes estados individuales de resultados, del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha, y sus notas que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otra información complementaria.

En nuestra opinión, los estados financieros individuales mencionados en el párrafo anterior, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera individual de la empresa Cooperativa Agraria Nacional al 31 de Octubre de 2022, los resultados individuales de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención a la Nota 2.1..1 donde se menciona que estos estados financieros individuales han sido emitidos al solo efecto de cumplir con requerimientos legales y deben ser leídos conjuntamente con los estados financieros consolidados, los cuales en conjunto, constituyen los estados financieros cuya presentación es requerida para dar cumplimiento a las disposiciones legales vigentes. La referencia a estados financieros “individuales” en el presente informe equivale a los estados financieros “separados” de acuerdo con las NIIF para las PYMES. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

2. Fundamentos para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros individuales” de nuestro informe. Somos independientes de la empresa Cooperativa Agraria Nacional, COPAGRAN, de acuerdo con el Código de Ética para Contadores al mismo tiempo que con los requerimientos éticos que son relevantes para una auditoría de estados financieros individuales en Uruguay y hemos cumplido con todas las responsabilidades éticas de acuerdo con esos requerimientos y con el Código de Ética mencionado.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

3. Responsabilidad de la Dirección sobre los estados financieros individuales

La Dirección de la empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros individuales de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, originados en fraudes o errores; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros individuales, la Dirección es responsable por evaluar la capacidad de la empresa para continuar como una empresa en marcha exponiendo, cuando corresponda, asuntos relacionados con la empresa en marcha y por utilizar las normas contables para empresa en marcha a menos que tenga intenciones de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o no tenga alternativa realista para evitarlo. Quienes están a cargo de la dirección de la empresa son responsables por supervisar el proceso de información contable de la empresa.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros individuales

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable respecto a si los estados financieros individuales considerados en su conjunto están libres de afirmaciones erróneas materiales ya sea por fraude o error y emitir un dictamen de auditoría que incluya una opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría conducida de acuerdo con NIA siempre detectará una afirmación errónea material cuando exista. Afirmaciones erróneas pueden derivarse tanto de fraude como de error y son consideradas materiales si, individualmente o en forma agregada, pudiera razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría de acuerdo con NIA, nosotros ejercemos juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional a lo largo de la auditoría.

Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de afirmaciones erróneas materiales de los estados financieros, sean debidas a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una afirmación errónea material resultante de fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones falsas y la anulación de control interno.
- Obtenemos una comprensión del control interno relevante para la auditoría a efectos de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas hechas por la empresa.
- Concluimos sobre la adecuación del uso por parte de la empresa de las bases contables aplicables a una empresa en marcha, basados en la evidencia de auditoría obtenida, respecto a si existe incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan implicar duda sustancial respecto a la capacidad de la empresa para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría respecto a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si esas revelaciones no fueran adecuadas, a modificar nuestra opinión.

- Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del dictamen del auditor. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la empresa pudiera dejar de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y los eventos de una manera que alcancen una presentación razonable.

Nosotros nos comunicamos con los encargados de la dirección de la empresa respecto a, entre otros asuntos, el alcance planificado y la oportunidad de la auditoría y de los hallazgos de la auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

Nosotros también proveemos a los encargados de la dirección de la empresa con una afirmación de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes respecto a independencia y de que comunicamos a ellos todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser pensados como que pudieran afectar nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardias.

De los asuntos comunicados a aquéllos encargados de la dirección de la empresa, nosotros determinamos los asuntos que fueron de mayor significación en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son en consecuencia los asuntos claves de auditoría.

Nosotros describimos estos asuntos en nuestro dictamen del auditor a menos que la ley o la reglamentación prohíban la revelación pública sobre ellos o cuando, en situaciones extremadamente raras, nosotros determinemos que un asunto no debería ser comunicado en nuestro informe debido a que las consecuencias adversas de hacerlo serian razonablemente mayores que los beneficios para el interés público de esa comunicación.

El profesional a cargo de la auditoría de la cual surge este dictamen del auditor es la Cra. Alejandra Pérez Cano.

Montevideo, 24 de marzo de 2023

ALEJANDRA PEREZ CANO
CONTADORA PUBLICA
C.P.J.U. 73.775



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2022
CONVERTIDO A PESOS URUGUAYOS

ACTIVO	NOTAS	31-10-2022	31-10-2021
Activo corriente:			
Disponibilidades	NOTA 5		
Caja		2.448.733	3.788.145
Bancos:		142.584.569	133.116.188
		145.033.302	136.904.333
Créditos por ventas	NOTA 6		
Deudores plaza		563.135.386	472.321.081
Deudores plaza cultivos contratados		715.891.900	656.424.763
Anticipos planes cultivos contratados		253.342.313	149.501.211
Anticipos a proveedores		56.533.948	81.038.907
Créditos del exterior		8.083.226	5.870.039
Documentos a cobrar		318.953.267	433.176.615
Cheques diferidos a cobrar		33.633.329	77.521.838
Deudores en gestión		355.510.531	373.409.681
		-355.510.531	-373.409.681
		1.949.573.369	1.875.854.454
Otros créditos	NOTA 7		
Pagos adelantados		118.266.318	165.321.227
Credito fiscal		8.172.945	4.293.967
Diversos		28.836.915	30.288.885
		155.276.178	199.904.079
Bienes de cambio	NOTA 8		
Materias Primas Raciones		7.514.514	11.659.951
Raciones Elaboradas		6.816.235	6.103.323
Activo Biológico		20.545.763	32.936.198
Mercaderías de reventa		798.218.854	587.830.478
		833.095.366	638.529.950
Total Activo Corriente:		3.082.978.215	2.851.192.816

Activo No Corriente

Créditos a largo plazo

Documentos a Cobrar
Deudores en gestión

NOTA 6

4.090.812 19.559.099
36.912.219 53.982.662

41.003.031 73.541.761

Inversiones a largo plazo

Participación en otras empresas
Participación en Silur S.A.

NOTA 10

27.059.184 27.105.016
1.442.640.307 1.562.648.759

1.469.699.491 1.589.753.775

Propiedad, planta y equipo

Valores originales y revaluados NETOS

NOTA 9

424.280.336 454.476.700

424.280.336 454.476.700

Total Activo No Corriente:

1.934.982.858 2.117.772.236

TOTAL ACTIVO:

5.017.961.073 4.968.965.052

		31-10-2022	31-10-2021
PASIVO			
<i>Pasivo corriente</i>			
Deudas comerciales	NOTA 12		
Proveedores plaza		1.513.087.958	876.553.337
Productores		37.038.471	34.340.247
Cheques diferidos a pagar		266.067.124	247.557.705
Documentos a pagar		251.768.766	279.883.220
		2.067.962.319	1.438.334.509
Deudas financieras	NOTA 13		
Deuda financiera bancaria BROU		16.243.200	0
Deuda financiera bancaria (banca privada)		614.543.647	966.298.960
Deuda financiera no bancaria		81.587.714	127.111.746
Intereses a Pagar		29.125.204	30.743.105
Intereses a Vencer		-29.125.204	-30.743.105
		712.374.561	1.093.410.706
Deudas Diversas	NOTA 14		
Sueldos a pagar		9.087.744	5.203.242
Acreedores fiscales		3.939.746	3.332.840
BPS a pagar		4.889.526	4.263.910
Provisiones licencia, aguinaldo, salario vac.		16.685.697	12.191.812
Otras deudas		1.415.700	2.127.839
		36.018.413	27.119.643
Total pasivo corriente:		2.816.355.293	2.558.864.858
<i>Pasivo no corriente</i>			
Deudas comerciales largo plazo	NOTA 12		
Documentos a pagar		77.933.142	80.955.384
		77.933.142	80.955.384
Deudas financieras largo plazo	NOTA 13		
Deuda financiera bancaria BROU		530.332.625	602.064.671
Deuda financiera bancaria (banca privada)		32.486.400	53.017.200
Deuda financiera no bancaria		261.036.652	332.326.904
Intereses a Pagar		130.583.299	142.405.681
Intereses a Vencer		-130.583.299	-142.405.681
		823.855.677	987.408.775
Total pasivo no corriente:		901.788.819	1.068.364.159
TOTAL PASIVO:		3.718.144.112	3.627.229.017

PATRIMONIO

NOTA 15

Capital integrado	178.754.643	178.754.643
Capital social:	178.754.643	178.754.643
Resultado por Conversión a Pesos	580.757.254	685.665.670
Reexpresiones Contables	401.882.780	401.857.162
Ajustes al patrimonio:	982.640.034	1.087.522.832
Legales	12.913.520	12.913.520
Estatutarias	37.479.162	37.479.162
Voluntarias libres	30.092.017	30.092.017
Reservas:	80.484.699	80.484.699
Resultado de ejercicios anteriores	-5.026.139	-20.455.725
Resultado del ejercicio	62.963.724	15.429.586
Resultados acumulados	57.937.585	-5.026.139
TOTAL PATRIMONIO:	1.299.816.961	1.341.736.035
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:	5.017.961.073	4.968.965.052

IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS

La inicialización del presente documento
tiene como único objeto su certificación
C. y G. A. SOCIADOS

Documento Nº 4 de un total de 50
Montevideo, 24 de Noviembre de 2023

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
por el ejercicio 01/11/21 - 31/10/22
CONVERTIDO A PESOS URUGUAYOS

	NOTAS	31-10-2022	31-10-2021
Ingresos Operativos	NOTA 17		
Venta Cereales Plaza		3.461.954.638	1.838.454.501
Venta Cereales Exportación		4.832.794.838	2.149.082.004
Venta Semilla Plaza		594.641.488	493.493.715
Venta Insumos -Fertilizantes y Agroquímicos -		1.604.053.074	1.150.171.309
Venta de Productos Elaborados Plaza		391.310.426	352.278.357
Venta de Productos Elaborados Exportación		0	4.873.300
Venta Veterinarios		62.274.432	62.539.166
Venta Materias Primas		4.668.740	4.552.380
Venta Combustibles		125.830.136	80.610.413
Ventas de otros Bienes		34.830.022	29.659.207
Servicios Planta Gravados		158.191.680	142.109.810
Servicios Planta Exentos		106.654.768	74.911.726
Ventas de otros Servicios		181.897.084	175.922.270
Total Ingresos Operativos		11.559.101.326	6.558.658.158
Descuentos y Bonificaciones			
Descuentos obtenidos		267.385	14.057.557
Descuentos concedidos		-1.819.163	-1.446.215
Total Descuentos y Bonificaciones		-1.551.778	12.611.342
Costo de los bienes vendidos y de los serv. Prestados			
Cereales y Oleaginosos		-8.133.056.117	-3.901.023.384
Gastos de Producción Propia		-417.997	-1.634.244
Semillas		-514.594.117	-435.832.834
Insumos - Fertilizantes y Agroquímicos -		-1.482.998.817	-1.058.915.237
Productos Elaborados y Materias Primas		-308.189.367	-266.653.412
Veterinarios		-48.824.828	-47.475.842
Combustible		-115.299.066	-72.473.812
Otros insumos agrícolas		-30.192.225	-25.625.856
Total Costo de bienes y servicios		-10.633.572.534	-5.809.634.621

Otros gastos de producción y de prestación de servicios

Remuneraciones y gastos personal de planta	-91.750.416	-83.588.503
Arrendamientos de inmuebles	-2.532.198	-2.468.495
Servicios de Descarga-Terceros	-2.124.427	-1.742.966
Combustibles, leñas, supergas y lubricantes	-35.679.682	-11.217.389
Secado	-4.250.623	-2.371.537
Fumigación de cosechas	-1.646.977	-841.240
Análisis	-8.183.164	-4.904.976
Fletes	-156.079.462	-141.122.892
Gastos Prendas	-5.300	-50.324
Honorarios Agrónomos Veterinarios	-14.411.632	-8.702.023
Embolsado / Servicios de Maq.Agrícola	-2.716.334	-3.220.630
Gastos varios de Planta	-63.959.582	-48.317.572
	-383.339.797	-308.548.547

Resultado Bruto

540.637.217 **453.086.332**

31-10-2022

31-10-2021

Gastos de Administración y Ventas

Retribuciones al Personal	-174.516.305	-148.336.659
Otras Retribuciones al Personal	-3.385.467	-4.318.615
IPD	-4.600.329	-3.499.173
Cargas Sociales	-13.466.833	-11.680.763
Seguros accidente de trabajo	-2.931.992	-2.655.998
Viáticos, Traslados y locomoción	-6.852.702	-5.497.559
Reparación y mantenimiento	-25.914.509	-19.460.226
Seguros Varios	-2.718.033	-2.740.038
Arrendamientos vehículos y otros	-8.449.139	-7.938.112
Honorarios Profesionales	-12.618.527	-10.998.012
Servicios Contratados	-8.025.691	-8.421.596
Cartas y Encomiendas	-1.960.792	-1.097.516
Propaganda	-1.495.753	-1.411.321
Computación e informática	-7.286.342	-6.562.348
Gastos de Representación	-678.286	-360.902
Afiliaciones a entidades y suscripciones	-2.324.174	-2.640.988
Gastos de Limpieza	-1.195.661	-937.479
Ute/Antel/Ose	-10.744.787	-9.238.386
Comisiones	-9.106.592	-7.250.592
Capacitación	-828.455	0
Papelería y útiles de escritorio	-1.159.619	-978.156
Impuestos, tasas y contribuciones	-4.301.609	-3.889.691
Depreciaciones	-18.775.083	-21.694.019
IVA perdido	-13.506.807	-13.586.631
Deudores Incobrables	-13.102.970	-2.943.165
Gastos Varios	-11.514.347	-11.409.277

Total Gastos Administración y Ventas

-361.460.804 **-309.547.222**

Resultado Operativo

179.176.413 **143.539.110**

copagran.com.uy
copagranuy

IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS

La información que aparece en este documento
tiene como único objeto su certificación
C. G. ASOCIADOS

Documento N° 6 de un total de 50
Montevideo, 24 de Mayo de 2023

Resultados Diversos

Venta de Activos Fijos	234.487	11.169.418
Result.Inver. en Otras Empresas + Otros Diversos	6.515.050	-5.806.193
	6.749.537	5.363.225

Resultados Financieros

Ingresos Financieros		
Intereses Ganados	5.972.598	15.915.054
Diferencia de Cambio		

Egresos Financieros

Intereses Perdidos	-124.124.683	-134.852.249
Gastos Bancarios	-4.810.141	-4.842.936

Total Resultados Financieros

Resultado del Ejercicio en \$	62.963.724	25.122.204
--------------------------------------	-------------------	-------------------

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
POR EL EJERCICIO 1 DE NOVIEMBRE DE 2021 AL 31 DE OCTUBRE DE 2022
EXPRESADO EN PESOS URUGUAYOS**

	<u>01 / 11 / 21 al</u> <u>31 / 10 / 22</u>	<u>01 / 11 / 20 al</u> <u>31 / 10 / 21</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>62.963.724</u>	<u>25.122.204</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Ajuste por conversión	4.005.429	-9.692.619
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO	<u>66.969.153</u>	<u>15.429.585</u>

Estado de Flujo de Efectivo Individual correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de Octubre de 2022

Fondos = Disponibilidades

(En Pesos Uruguayos)	31.10.22	31.10.21
Flujo de efectivo proveniente de operaciones		
Resultado del Ejercicio	62.963.724	25.122.204
Ajustes:		
Depreciaciones	18.775.083	21.694.019
Utilidad por Venta Bienes de Uso	(234.487)	(11.169.418)
Cambios en activos y pasivos		
Créditos por Ventas	(198.831.498)	(148.987.775)
Otros Créditos	28.461.274	(12.170.629)
Bienes de Cambio	(246.204.527)	(15.481.564)
Deudas Comerciales	749.473.370	41.839.806
Deudas Financieras	(292.609.978)	135.943.008
Deudas Diversas	11.091.985	1.450.273
	132.884.946	38.239.924
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Compra de Bienes de Uso	(30.085.953)	(136.328.241)
Venta de Bienes de Uso	4.987.342	17.091.706
Inversiones a Largo Plazo	(8.512.074)	(18.268.594)
Otros Créditos a Largo Plazo	-	46.059.783
Reexpresiones Contables de Inversiones	25.628	5.627.215
	(33.585.057)	(85.818.131)
Flujo de efectivo proveniente de financiamiento		
Deudas Financieras	(83.699.506)	32.677.677
	(83.699.506)	32.677.677
Ajuste a saldos iniciales (excepto Disponible)	3.600.295	(8.798.179)
Flujo Neto de Efectivo	19.200.678	(23.698.709)
Saldo Inicial de Efectivo	136.904.333	156.320.876
Ajuste al saldo inicial de Disponible	(11.071.709)	4.282.166
Saldo Inicial de Efectivo	125.832.624	160.603.042
Saldo Final de Efectivo	145.033.302	136.904.333

CUADRO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO INDIVIDUAL - CONVERTIDO A PESOS URUGUAYOS

Desde: 1 de noviembre de 2021

Hasta: 31 de octubre de 2022

	CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL
1.- SALDOS INICIALES						
<u>Capital Social</u>						
Cuotas Sociales	178.754.643					178.754.643
Aportes de Capital en Trámite						0
<u>Ajustes al Patrimonio</u>						
Resultado por Conversión a Pesos			685.665.670			685.665.670
Reexpresiones Contables			401.857.162			401.857.162
<u>Ganancias Retenidas</u>						
Reserva Legal				12.913.520		12.913.520
Reservas Estatutarias				37.479.162		37.479.162
Reservas Libres				30.092.017		30.092.017
Resultados no Asignados					(5.026.139)	(5.026.139)
Sub-total	178.754.643	0	1.087.522.832	80.484.700	(5.026.139)	1.341.736.035
2.- MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL						0
3.- SALDOS INICIALES MODIFIC. (Suma 1 + 2)	178.754.643	0	1.087.522.832	80.484.700	(5.026.139)	1.341.736.035
4.- CAPITALIZACIONES						0
Cuotas Sociales en Efectivo						0
5.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES						0
Dividendos						0
Cuotas Sociales					0	0
Aportes de Capital en Trámite					(.....)	0
Efectivo / Especie					0	0
Reserva Legal				0	0	0
Otras Reservas (Op.No socios + Fdo.Capac)				0	0	0
Uso del Fondo de Capacitación				0	0	0
6.- DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIP.						
7.- AJUSTES AL PATRIMONIO						
Resultado por Conversión a Pesos			(108.913.834)			(108.913.834)
Reexpresiones Contables			25.607			25.607
8.- AJUSTE RESULTADOS ACUM.						0
9.- RESULTADOS DEL EJERCICIO			4.005.429		62.963.724	66.969.153
10.- Sub-total (Suma 4 a 9)	0	0	(104.882.798)	0	62.963.724	(41.919.074)
11.- SALDOS FINALES						
<u>Capital Social</u>						
Cuotas Sociales	178.754.643					178.754.643
Aportes de Capital en Trámite						0
<u>Ajustes al Patrimonio</u>						
Resultado por Conversión a Pesos			580.757.265			580.757.265
Reexpresiones Contables			401.882.769			401.882.769
<u>Ganancias Retenidas</u>						
Reserva Legal				12.913.520		12.913.520
Reservas Estatutarias				37.479.162		37.479.162
Reservas Libres				30.092.017		30.092.017
Resultados no Asignados					57.937.585	57.937.585
TOTAL	178.754.643	0	982.640.034	80.484.700	57.937.585	1.299.816.961

copagran.com.uy
copagranuy

IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS

La inicialización del presente documento
tiene como único objeto la identificación
de los documentos

Documento N° 10 de un total de 50
Montevideo, 24 de octubre de 2022

CUADRO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO INDIVIDUAL - CONVERTIDO A PESOS URUGUAYOS

Desde: 1 de noviembre de 2020

Hasta: 31 de octubre de 2021

	CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS INICIALES						
<u>Capital Social</u>						
Cuotas Sociales	178.754.643					178.754.643
<u>Ajustes al Patrimonio</u>						
Resultado por Conversión a Pesos			649.581.748			649.581.748
Reexpresiones Contables			396.229.947			396.229.947
<u>Ganancias Retenidas</u>						
Reserva Legal				12.913.520		12.913.520
Reservas Estatutarias				37.479.162		37.479.162
Reservas Libres				30.092.017		30.092.017
Resultados no Asignados					(20.455.725)	(20.455.725)
Sub-total	178.754.643	0	1.045.811.695	80.484.700	(20.455.725)	1.284.595.312
MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL						0
SALDOS INICIALES MODIFIC. (Suma 1 + 2)	178.754.643	0	1.045.811.695	80.484.700	(20.455.725)	1.284.595.312
CAPITALIZACIONES						
Cuotas Sociales en Efectivo						0
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES						0
Dividendos						
Cuotas Sociales					0	0
Aportes de Capital en Trámite					0	0
Efectivo / Especie					0	0
Reserva Legal					0	0
Otras Reservas (Op.No socios + Fdo.Capac)					0	0
Uso del Fondo de Capacitación				0	0	0
DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIP.						
AJUSTES AL PATRIMONIO						
Resultado por Conversión a Pesos			36.083.923			36.083.922
Reexpresiones Contables			5.627.215			5.627.215
AJUSTE RESULTADOS ACUM.						0
RESULTADOS DEL EJERCICIO			(9.692.619)		25.122.204	15.429.586
Sub-total (Suma 4 a 9)	0	0	32.018.519	0	25.122.204	57.140.723
SALDOS FINALES						
<u>Capital Social</u>						
Cuotas Sociales	178.754.643					178.754.643
Aportes de Capital en Trámite						0
<u>Ajustes al Patrimonio</u>						
Resultado por Conversión a Pesos			675.973.052			675.973.052
Reexpresiones Contables			401.857.162			401.857.162
<u>Ganancias Retenidas</u>						
Reserva Legal				12.913.520		12.913.520
Reservas Estatutarias				37.479.162		37.479.162
Reservas Libres				30.092.017		30.092.017
Resultados no Asignados					4.666.479	4.666.479
TOTAL	178.754.643	0	1.077.830.214	80.484.700	4.666.479	1.341.736.035

CUADRO DE BIENES DE USO, INTANGIBLES E INVERSIONES EN INMUEBLES
Por el período 1 de Noviembre de 2021 al 31 de Octubre de 2022
Expresado en Pesos Uruguayos

BIENES DE USO	VALORES DE ORIGEN										AMORTIZACIONES				VALORES NETOS AL CIERRE
	VALORES AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO	AJUSTE A VALORES DE INICIO	VALORES AL INICIO AJUSTADOS	ALTAS Y REVALUOS	BAJAS	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	ACUM. AL INICIO DEL EJERCICIO	AJUSTE A VALORES DE INICIO	VALORES AL INICIO AJUSTADOS	BAJAS DEL EJERC.	DEL EJERCICIO				
											Importe				
Tercero	34.555.344	-2.794.555	31.760.788	175.670	0	31.936.459							31.936.459		
Edificios y Mejoras	108.283.067	-8.757.054	99.526.013	12.548.981	3.737.966	108.337.028	66.423.035	-5.371.755	61.051.280	74.759	1.848.901	62.825.421	45.511.607		
Plantas de Silos	274.840.016	-22.226.826	252.613.191	0	0	252.613.191	171.195.145	-13.844.871	157.350.274	0	0	157.350.274	95.262.916		
Silos - Otros	116.927.203	-9.456.121	107.471.081	0	0	107.471.081	6.309.923	-510.295	5.799.628	0	120.848	5.920.475	101.550.606		
Galpones	60.137.942	-4.863.468	55.274.474	7.883.041	0	63.157.515	47.115.637	-3.810.330	43.305.307	0	555.464	43.860.771	19.296.744		
Instalaciones	33.750.458	-2.729.463	31.020.995	297.386	0	31.318.381	33.081.541	-2.675.366	30.406.175	0	177.230	30.583.405	734.976		
Equipamiento Industrial	328.281.180	-26.548.712	301.732.468	5.683.882	0	307.416.350	198.296.057	-16.036.573	182.259.485	0	11.912.328	194.171.813	113.244.537		
Máquinas	61.290.067	-4.956.642	56.333.425	1.199.421	2.842.560	54.690.286	48.555.996	-3.926.814	44.629.182	1.752.912	2.043.778	44.920.048	9.770.238		
Veículos	42.009.235	-3.397.365	38.611.870	0	0	38.611.870	38.914.548	-3.147.092	35.767.456	0	1.329.783	37.097.239	1.514.631		
Camiones	8.871.984	-717.494	8.154.490	0	0	8.154.490	8.871.984	-717.494	8.154.490	0	0	8.154.490	0		
Muebles y Utiles	136.040.592	-11.001.857	125.038.735	1.417.571	0	126.456.306	133.636.956	-10.807.470	122.829.486	0	436.262	123.265.748	3.190.558		
Equipamiento Informático	19.856.555	-1.605.837	18.250.718	880.000	0	19.130.718	19.430.352	-1.571.369	17.858.983	0	185.092	18.044.076	1.086.642		
SUB TOTAL	1.224.843.643	-99.055.393	1.125.788.249	30.085.953	6.580.526	1.149.293.676	771.831.175	-62.419.429	709.411.746	1.827.671	18.609.686	726.193.760	423.099.915		
INTANGIBLES															
Marcas	5.800.291	-469.080	5.331.211	0	0	5.331.211	4.336.059	-350.665	3.985.394	0	165.397	4.150.791	1.180.420		
Royalties	1.602.878	-129.628	1.473.250	0	0	1.473.250	1.602.878	-129.628	1.473.250	0	0	1.473.250	0		
SUB TOTAL	7.403.169	-598.708	6.804.461	0	0	6.804.461	5.938.937	-480.293	5.458.644	0	165.397	5.624.041	1.180.420		
TOTAL	1.232.246.812	-99.654.102	1.132.592.710	30.085.953	6.580.526	1.156.098.137	777.770.111	-62.899.722	714.870.390	1.827.671	18.775.083	731.817.801	424.280.336		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Notas a los Estados Financieros Individuales.....	12
<i>Nota N° 1 Información Básica sobre la Cooperativa.....</i>	<i>14</i>
<i>Nota N° 2 Principales Políticas y Prácticas Contables Aplicadas.....</i>	<i>14</i>
<i>Nota N° 3 Administración de Riesgos Financieros.....</i>	<i>19</i>
<i>Nota N° 4 Activos y Pasivos en Dólares Estadounidenses.....</i>	<i>19</i>
<i>Nota N° 5 Disponibilidades.....</i>	<i>20</i>
<i>Nota N° 6 Créditos por Ventas Corto y Largo Plazo.....</i>	<i>20</i>
<i>Nota N° 7 Otros Créditos.....</i>	<i>23</i>
<i>Nota N° 8 Bienes de Cambio.....</i>	<i>23</i>
<i>Nota N° 9 Propiedad, planta y equipo.....</i>	<i>25</i>
<i>Nota N° 10 Inversiones de Largo Plazo.....</i>	<i>28</i>
<i>Nota N° 11 Fusión por incorporación COPAGRAN-CONUBER.....</i>	<i>29</i>
<i>Nota N° 12 Deudas Comerciales.....</i>	<i>30</i>
<i>Nota N° 13 Deudas Financieras Corto y Largo Plazo.....</i>	<i>30</i>
<i>Nota N° 14 Deudas Diversas.....</i>	<i>35</i>
<i>Nota N° 15 Patrimonio.....</i>	<i>36</i>
<i>Nota N° 16 Resultado por Conversión a Pesos.....</i>	<i>36</i>
<i>Nota N° 17 Ingresos Operativos.....</i>	<i>36</i>
<i>Nota N° 18 Saldos con Empresas Vinculadas.....</i>	<i>36</i>
<i>Nota N° 19 Garantías Otorgadas.....</i>	<i>36</i>
<i>Nota N° 20 Tributos Fiscales.....</i>	<i>38</i>
<i>Nota N° 21 Impuesto Diferido.....</i>	<i>38</i>
<i>Nota N° 22 Hechos posteriores.....</i>	<i>38</i>
<i>Nota N° 23 ANEXO Balance en Dólares Estadounidenses.....</i>	<i>39</i>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31/10/2022

NOTA 1 – INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE LA COOPERATIVA

1.1 Naturaleza Jurídica de la empresa

Los estados financieros individuales refieren a una Cooperativa Agraria de Responsabilidad Limitada (en adelante "COPAGRAN, la empresa o la Cooperativa").

COPAGRAN es una cooperativa constituida mediante la fusión por creación, según lo establece la sección XII, artículo 115 y siguientes de la ley 16060, de las cooperativas agrarias CADYL, CALAS, CALCE, CALOL, CALPA, CARLI, CCG, SFR RISSO, SOFOCA, SOFORUPA.

Las mayorías contractualmente requeridas de socios resolvieron aprobar el proceso de fusión y por contrato de fecha 17 de diciembre de 2004 otorgaron el compromiso de fusión. En cumplimiento de dicho compromiso, las personas jurídicas se fusionan, disolviéndose y extinguiéndose su personería jurídica, transmitiendo a título y modo universal sus patrimonios a COPAGRAN que se crea.

Cooperativa Agraria Nacional de Responsabilidad Limitada (COPAGRAN) es una persona jurídica regular con Estatutos aprobados por el Poder Ejecutivo, inscriptos en el registro de Cooperativas del Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca con el No.229 del folio 131 al 174, y en la Dirección General del Registro Nacional de Comercio con el No. 6927.

1.2 Actividad Principal

El objeto social según describe el artículo 3 de sus Estatutos es:

"...asesorar, efectuar, e incentivar o facilitar, todas o algunas de las operaciones concernientes o conexas a la producción, transformación, conservación, venta, comercialización o exportación de los productos provenientes de la actividad agraria y agropecuaria realizada en común o en forma individual por los productores asociados en cualquiera de sus modalidades".

1.3 Fecha de cierre de los estados financieros individuales

La fecha establecida para el cierre de los estados financieros individuales de COPAGRAN es el 31 de octubre de cada año.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES APLICADAS

2.1 Bases de preparación de los estados financieros individuales

2.1.1 Aplicación de Normativa vigente para la preparación de estados financieros individuales

Los presentes estados financieros individuales han sido formulados de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay aplicables a la Sociedad que se encuentran establecidas en los Decretos 408/16, 291/14 y 372/15.

copagran.com.uy
copagranuy

IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS

La información contenida en este documento
tiene como único objeto su verificación
ASOCIADOS

Documento N° 14 de un total de 50
Montevideo, 24 de Mayo de 2023

Los Decretos 291/14 y 372/15 establecen que los estados financieros correspondientes a períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2015 deben ser formulados cumpliendo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para PYMES) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – International Accounting Standards Board) a la fecha de emisión del decreto y publicados en la página web de la Auditoría Interna de la Nación. No obstante, los referidos decretos establecen las siguientes excepciones a la aplicación de la NIIF para PYMES:

Se podrá utilizar como alternativa el método de revaluación previsto en las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 38 para la Propiedad, planta y equipo e intangibles respectivamente.

El Estado de Cambios en el Patrimonio será de presentación obligatoria.

En la aplicación de la sección 25, se podrá optar por la capitalización de préstamos prevista por la Norma Internacional de Contabilidad 23 - Costos por préstamos.

Se deberá seguir aplicando la NIC 12 para el impuesto a la renta en lugar de la Sección 29 de la NIIF de PYMES.

En los estados financieros separados, las inversiones en subsidiarias deben ser presentadas al valor patrimonial proporcional.

Para las inversiones en asociadas y negocios conjuntos, se puede optar entre lo previsto en la sección 9 de la NIIF para PYMES (costo o valor razonable) o el valor patrimonial proporcional, debiéndose utilizar la misma política en los estados financieros separados y consolidados.

Asimismo el decreto 291/14 otorga la opción de presentar los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – International Accounting Standards Board). La Cooperativa ha optado por presentar sus estados financieros bajo NIIF para Pymes con las excepciones anteriormente detalladas.

Las normas contables adecuadas en el Uruguay establecen que la moneda funcional (moneda utilizada para medir los diferentes componentes de los estados financieros) debe proporcionar información acerca de la empresa que sea útil y refleje la sustancia económica de los hechos y circunstancias relevantes de la misma.

Los principales criterios para determinar la moneda funcional de una empresa son los siguientes:

- La moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación
- La moneda en que son retenidos o convertidos los cobros de los créditos originados por la ventas realizadas
- La moneda que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios
- La moneda en la que están nominados los principales costos

Es en este sentido que la Dirección de COPAGRAN ha seleccionado como moneda funcional o de medición el Dólar Estadounidense, en la medida que esta moneda cumple con los parámetros referidos.

A efectos de cumplir con las disposiciones legales vigentes, COPAGRAN debe utilizar como moneda de presentación el Peso Uruguayo. La conversión desde la moneda funcional a la moneda de presentación (Dólar Estadounidense a Peso Uruguayo) se realizó aplicando los criterios establecidos en la Sección 30, según se detalla a continuación:

- Los activos y pasivos se convirtieron al tipo de cambio de cierre de la fecha de cada balance;
- Las cuentas patrimoniales se exponen a valores históricos;
- Los ingresos y egresos se convirtieron al tipo de cambio vigente a la fecha de las respectivas transacciones;

- La diferencia surgida por la utilización del tipo de cambio de cierre para la conversión de activos y pasivos, y del tipo de cambio vigente a la fecha de cada transacción para el resultado del ejercicio, se expone como un componente separado del patrimonio neto en el rubro "Resultado por Conversión a Pesos".

Los estados financieros individuales se han preparado sobre la base de costos históricos, a excepción de las inversiones en largo plazo que se valúan al valor patrimonial proporcional.

Estos estados financieros individuales han sido emitidos al solo efecto de cumplir con requerimientos legales y deben ser leídos conjuntamente con los estados financieros consolidados, los cuales en conjunto, constituyen los estados financieros cuya presentación es requerida para dar cumplimiento a las disposiciones legales vigentes.

La referencia a estados financieros "individuales" en el presente informe equivale a los estados financieros "separados" de acuerdo con las NIIF para las PYMES.

2.1.2 Definición de fondos adoptada para la preparación del estado de origen y aplicación de fondos

El estado flujos de efectivo ha sido elaborado considerando la definición de fondos igual disponibilidades, dando cumplimiento con la Sección 7 de NIIF para Pymes

2.2 Criterios de Valuación

2.2.1 Valuación de activos y pasivos

Con excepción del tratamiento dado a las cuentas definidas en Pesos Uruguayos, las propiedades, planta y equipo y las existencias de granos, semillas, insumos y materias primas, las cuentas en Dólares Estadounidenses se exponen por los respectivos valores nominales.

2.2.2 Transacciones en moneda distinta de la moneda funcional

Los saldos de activos y pasivos definidos en moneda distinta de la moneda funcional son convertidos a Dólares Estadounidenses al tipo de cambio interbancario comprador billete de fecha de cierre del ejercicio económico. Los resultados en moneda distinta de la moneda funcional se convierten a la cotización vigente al día anterior a la fecha de la transacción.

El siguiente es el detalle de las principales cotizaciones de las monedas distintas de la moneda funcional operadas por COPAGRAN respecto al Dólar Estadounidense, al promedio y cierre de los estados financieros individuales:

Promedio		Cierre	
Nov-21 Oct-22	Nov-20 Oct-21	oct-22	oct-21
41,970	43,244	40,608	44,181

2.2.3 Créditos

Los créditos se presentan por su valor nominal, considerando lo expresado en 2.2.1 cuando corresponda, deduciéndose la provisión por el riesgo de incobrabilidad.

2.2.4 Provisiones para deudores incobrables

Se constituyó en base a un análisis individual de recuperabilidad de la cartera de crédito, considerando los plazos para su exposición en corto y largo plazo.

2.2.5 Bienes de cambio

Las existencias de bienes de cambio se valúan comparando el costo de adquisición y el valor neto realización a la fecha de cierre del ejercicio, eligiendo el menor de ambos.

2.2.6 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, salvo las Plantas de Silos, se exponen a los tipos de cambio vigentes al momento en que se realizaron las respectivas inversiones, re expresados de acuerdo con el valor neto de utilización económica o valor de tasación. A juicio de la Dirección de la Cooperativa, el valor neto contable de los bienes no superan su valor de utilización y no ha ocurrido ninguna pérdida por deterioro de los bienes de uso.

Los bienes se amortizan a partir del año siguiente al de incorporación, aplicando porcentajes constantes a lo largo de su vida útil. Las siguientes son las vidas útiles asignadas a las propiedades, planta y equipo:

• Edificio y mejoras	20 años
• Galpones	20 años
• Instalaciones	10 años
• Equipamiento industrial	10 años
• Maquinarias	10 años
• Camiones	10 años
• Vehículos	5 años
• Muebles y útiles	3 años
• Equipamiento informático	3 años

Los intangibles se amortizan linealmente a partir del año siguiente al de incorporación. La vida útil asignada a los activos intangibles es de cinco años.

2.2.7 Inversiones Permanentes

Las inversiones en entidades asociadas se valúan aplicando los criterios definidos por la Sección

14 "Inversiones en Asociadas".

El Decreto 372/015 del 30 de diciembre de 2015, establece:

"Artículo 2º.- Sustitúyese el artículo 3º del Decreto N° 538/009 de 30 de noviembre de 2009 por el siguiente:

"Artículo 3º.- En los estados contables individuales referidos en los artículos anteriores del presente Decreto, las inversiones en entidades controladas deberán ser valuadas bajo la aplicación del método de la participación. En el caso de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta se podrá optar, adicionalmente a las políticas de valuación previstas en el párrafo 9.26 de la NIIF para PYMES, por su valuación de acuerdo con el método de la participación.

En todos los casos las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta, deberán ser valuadas en los estados individuales utilizando los mismos criterios que deben aplicarse en la preparación de los estados financieros consolidados de acuerdo con normas contables adecuadas."

2.2.8 Concepto de capital utilizado

El concepto de capital utilizado por la Cooperativa para la determinación de los resultados es el de capital financiero. El resultado se ha determinado sobre la variación que ha tenido el patrimonio neto durante el ejercicio, considerado exclusivamente como inversión en dinero.

2.2.9 Cuentas patrimoniales

La empresa adoptó el concepto de Capital Financiero.

El capital integrado corresponde a los Dólares Estadounidenses de la fecha en que se invirtieron los fondos. El mismo criterio se aplica al resto de las cuentas patrimoniales.

2.2.10 Cuentas de Ganancias y Pérdidas

Las cuentas de ganancias y pérdidas en Dólares Estadounidenses se exponen al tipo de cambio vigente al momento en que se efectuó la operación. Las cuentas de ganancias y pérdidas en Pesos Uruguayos se convirtieron a Dólares Estadounidenses utilizando el tipo de cambio vigente del día en que se efectuó la operación.

2.2.11 Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros individuales a una fecha determinada requiere que la Dirección y Gerencia de la Cooperativa realicen estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los importes reportados de activos y pasivos, la revelación de activos y pasivos contingentes, así como las ganancias y pérdidas del período o ejercicio. Los resultados reales que ocurran en el futuro pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas por la Dirección y Gerencia.

NOTA 3 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Cooperativa están alcanzadas por riesgos financieros entre los que se destacan el riesgo crediticio, el riesgo de liquidez y el riesgo de tasa de interés.

Riesgo crediticio: Aproximadamente el 95% de las ventas son a crédito y en Dólares Estadounidenses.

Riesgo de tasa de interés: La Cooperativa se financia, fundamentalmente, con fondos de instituciones financieras de plaza de corto plazo para la operativa normal, a tasas fijas. (Ver Nota 13-Deudas financieras) Además posee un pasivo de largo plazo con OIKOCREDIT a una tasa anual Libor a 2 años más 3 %. A la fecha del 13 de Mayo del 2019 se emiten obligaciones negociables por un capital de USD 3.000.000 a una tasa anual Libor del 7%.

Riesgo de liquidez: Se corresponden fundamentalmente con los períodos de cierre de zafra, que son financiados con fondos externos.

NOTA 4 – ACTIVOS Y PASIVOS EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES

Se expresan a continuación los activos y pasivos en Dólares Estadounidenses incluidos en los estados financieros individuales al 31 de octubre de 2022.

ACTIVO USD	<u>31/10/2022</u>	<u>31/10/2021</u>
Disponibilidades	3.184.054	2.917.365
Créditos por Ventas	46.865.288	42.233.397
Otros Créditos	2.756.254	4.353.024
Créditos a L/P - Neto de Provisión	100.739	1.583.324
TOTAL ACTIVO	<u>52.906.335</u>	<u>51.087.110</u>

PASIVO USD	<u>31/10/2022</u>	<u>31/10/2021</u>
Deudas Comerciales	44.880.393	30.860.816
Deudas Financieras	17.542.715	24.748.437
Deudas Diversas	14.942	14.554
Deudas Comerciales L/P	1.805.719	1.832.357
Deudas Financieras L/P	20.288.014	22.349.172
TOTAL PASIVO	<u>84.531.782</u>	<u>79.805.336</u>

POSICIÓN NETA (PASIVA)	<u>(31.625.448)</u>	<u>(28.718.226)</u>
-------------------------------	----------------------------	----------------------------

NOTA 5 – DISPONIBILIDADES

El detalle de disponibilidades es el siguiente expresados en Dólares Estadounidenses:

	<u>31/10/2022</u>	<u>31/10/2021</u>
CAJA	60.302	85.741
BANCOS CTA.CTE. MN	367.578	130.834
BANCOS CTA.CTE. ME	3.084.645	2.823.206
BANCOS CAJA AHORRO	59.020	58.934
TOTAL en USD	3.571.545	3.098.715

NOTA 6 – CRÉDITOS POR VENTAS CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO

6.1 Créditos por Ventas de Corto Plazo

Se registran en este capítulo los créditos por venta que surgen de la venta de los distintos granos, semillas, raciones, insumos y servicios, así como los créditos otorgados a productores por las filiales para los distintos planes de cultivos.

También se registra en este capítulo la porción corriente del plan de re perfilamiento.

Dicho plan consiste en re perfilar las deudas de socios productores en hasta 10 años a condición de realizar integraciones de capital en Silos del Uruguay S.A.

El Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca en respuesta a la solicitud de la Cooperativa y Silur S.A. concedió una prórroga al plazo previsto originalmente en el convenio suscrito el 27 de abril de 2004 con la finalidad de completar la capitalización asumida oportunamente, así como dar cumplimiento a la celebración de la hipoteca de la Planta de la localidad de Guichón. Con la ampliación concedida, el mismo fue prorrogado hasta el 30 de noviembre de 2020. De acuerdo a resolución del Poder Ejecutivo del 16 de febrero de 2023, el plazo quedó prorrogado por 180 días corridos más desde la fecha de resolución (ver Nota 22).

Este re perfilamiento se expone dentro del rubro Documentos a Cobrar.

6.1.1. Deudores Plaza expresado Dólares Estadounidenses

DEUDORES PLAZA		
	CRÉDITOS	CRÉDITOS
	31/10/2022	31/10/2021
TOTAL en USD	13.867.597	10.690.593

6.1.2 Deudores Por Planes de Cultivos

Deudores Por Planes de Cultivos Contratados

Refiere a créditos por la entrega de insumos a los productores para los distintos planes de cultivo de cereales, oleaginosos, semillas cultivo y forrajeras. Los saldos están expresados en Dólares Estadounidenses.

DEUDORES POR PLANES DE CULTIVOS CONTRATADOS.					
PLAN	TRIGO	CEBADA	SOJA	OTROS	TOTAL
TOTAL 31/10/22	3.908.717	5.244.012	2.047.048	6.429.555	17.629.332
TOTAL 31/10/21	2.186.066	6.876.826	2.711.790	3.082.944	14.857.626

Anticipos Por Planes de Cultivos Contratados.

Refiere a adelantos a los productores para los distintos planes de cultivo. Los saldos están expresados en Dólares Estadounidenses.

ANTICIPOS POR PLANES DE CULTIVOS CONTRATADOS					
PLAN	TRIGO	CEBADA	SOJA	OTROS	TOTAL
					PLANES
TOTAL 31/10/22	477.389	248.892	3.408.245	2.104.204	6.238.730
TOTAL 31/10/21	481.297	358.606	1.974.686	569.246	3.383.835

6.1.3. Anticipos a Proveedores

La cuenta refiere a los pagos por adelantado que COPAGRAN realiza a sus proveedores de bienes y servicios y a pagos que la Cooperativa efectúa por cuenta y orden de SILUR S.A., sociedad vinculada prestadora de servicios de silo (ver Nota 10).

ANTICIPOS A PROVEEDORES		
	31/10/2022	31/10/2021
TOTAL en USD	1.392.187	1.834.248

6.1.4. Deudores Por Exportación

Se incluyen en este rubro los saldos pendientes de clientes del exterior por las exportaciones de granos (soja y trigo), expresados en Dólares Estadounidenses.

DEUDORES POR EXPORTACIÓN		
	31/10/2022	31/10/2021
TOTAL en USD	199.055	132.863

6.1.5. Documentos y Cheques diferidos a cobrar

Se incluye dentro de documentos a cobrar corto plazo la porción corriente (vencimientos anteriores al 31/10/23) de los conformes firmados por los productores re perfilando su deuda hasta en 10 años según nota 6.1. expresado en Dólares Estadounidenses:

DOCUMENTOS Y CHEQUES DIFERIDOS A COBRAR				
	CONFORMES	CONFORMES	CH. DIFERIDO	CH. DIFERIDO
	31/10/2022	31/10/2021	31/10/2022	31/10/2021
TOTAL en USD	7.854.444	9.804.591	828.242	1.754.642

Créditos por Ventas de Largo Plazo

6.2.1- Documentos a cobrar largo plazo en Dólares Estadounidenses.

DOCUMENTOS A COBRAR L/P		
	CONFORMES	CONFORMES
	31/10/2022	31/10/2021
TOTAL en USD	100.739	442.704

6.2.2- Deudores en gestión

Se clasifican como deudores en gestión aquellos deudores que a criterio de la administración se hace dificultoso su cobro y/o re perfilamiento de su deuda, también aquellos con los cuales se han iniciado acciones legales para cancelar esos créditos. La apertura del rubro expresado en Dólares Estadounidenses es la siguiente:

DEUDORES EN GESTION		
	CRÉDITOS	CRÉDITOS
	31/10/2022	31/10/2021
CREDITO SIMPLE PLAZA	8.236.714	8.242.104
CHE. DIFERIDOS A COBRAR	102.593	86.571
CONFORMES A COBRAR	1.324.374	1.344.993
TOTAL en USD	9.663.681	9.673.668

La provisión por incobrables se constituyó en base a un análisis individual de recuperabilidad de la cartera de créditos. La Cooperativa reconoció una pérdida por clientes incobrables de USD 322.663 por el ejercicio anual finalizado el 31 de octubre de 2022 (USD 66.616 por el ejercicio anual finalizado el 31 de octubre de 2021).

NOTA 7 - OTROS CRÉDITOS

Componen el rubro los adelantos a proveedores de bienes y servicios por zafra de trigo y cebada 2022 a ser cancelados con la liquidación de dichos cereales en enero de 2023.

También integran este rubro: los adelantos al personal, créditos fiscales y operaciones con instrumentos financieros -Opciones y Futuros.

NOTA 8 - BIENES DE CAMBIO

Los bienes de cambio valuados según Nota 2.2.5 tienen la siguiente composición expresados en Dólares Estadounidenses:

BIENES DE CAMBIO	TOTAL en USD	TOTAL en USD
	31/10/2022	31/10/2021
Granos	8.698.333	6.493.504
Producción Propia en crecimiento	505.954	745.483
Semillas	3.098.032	1.498.210
Insumos -fertilizantes y agroquímicos-	6.906.553	4.459.060
Veterinarios	458.158	416.297
Otros Bienes e Insumos	495.614	437.981
Raciones	167.854	138.144
Materias primas para raciones	185.050	263.913
TOTALES	20.515.548	14.452.592

Dentro de los Bienes de Cambio se reconoce la Producción Propia en crecimiento o Activo Biológico respetando los lineamientos definidos por la NIC 41.

La mencionada NIC define a los Activos Biológicos como "las plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen aquellos controlados mediante su posesión y aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras Normas Internacionales de Contabilidad". Asimismo, establece que un activo biológico debe ser reconocido cuando:

1. Es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán hacia la empresa.
2. El costo o el valor justo del activo puede ser medido confiablemente, entendiéndose por valor justo, al monto por el cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras y con libre voluntad en una transacción en la cual las partes no están relacionadas.

Por lo expresado anteriormente se reconoció en el rubro Activo Biológico:

ACTIVO BIOLÓGICO	Plan Invierno <i>Trigo – Cebada – Colza y Semilleros</i>	Plan Verano <i>Adelantos Soja y Semilleros</i>	TOTAL en USD
VALOR ACTIVO BIOLÓGICO Al 31-10-2022 expresado en USD	384.486	121.468	505.954
VALOR ACTIVO BIOLÓGICO Al 31-10-2021 expresado en USD	606.750	138.733	745.483

La existencia al cierre de cereales y oleaginosos expresada en Dólares Estadounidenses y en kilogramos, es la siguiente:

GRANOS	31-10-2022 USD	31-10-2021 USD	31-10-2022 Kgs.	31-10-2021 Kgs.
TRIGO	1.200.964	1.936.517	3.361.986	8.359.423
CEBADA	1.282.605	920.506	5.137.437	4.550.067
SORGO	822.521	609.876	4.104.711	4.292.239
SOJA	2.222.420	1.253.620	4.081.317	2.670.356
MAÍZ	2.470.990	1.402.168	9.059.834	5.992.381
COLZA/CANOLA	381.345	106.835	595.192	290.915
OTROS	317.489	263.981	924.905	838.341
TOTAL	8.698.333	6.493.503	27.265.382	26.993.722

La existencia al cierre de semillas expresada en Dólares Estadounidenses es la siguiente:

SEMILLAS CULTIVO	30/10/2022	30/10/2022
TRIGO	238.317	196.078
SORGO	138.181	128.888
SOJA	2.014.178	581.609
MAÍZ	107.061	81.525
GIRSOL	4.979	6.957
CEBADA	157.969	70.291
COLZA/CANOLA	9.173	1.558
TOTAL USD	2.669.858	1.066.906

SEMILLAS FORRAJERAS	30/10/2022	31/10/2021
AVENA	38.729	28.988
LOTUS	73.748	38.987
SEM. TREBOL	63.824	44.419
FESTUCA	113.105	192.047
ALFALFAS	23.819	36.250
OTRAS	114.948	90.612
TOTAL USD	428.173	431.303

NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, planta y equipo, excepto las Plantas de Silos, han sido valuados a su costo en dólares, para los cuales se ha tomado el tipo de cambio vigente al momento de las respectivas inversiones menos las depreciación acumulada, menos cualquier pérdida por deterioro. Se han reexpresado teniendo en cuenta el valor de utilización económica o su valor de tasación. El criterio seguido para la depreciación de la propiedad, planta y equipo e intangibles, ha sido lineal aplicando porcentajes constantes a lo largo de su vida útil al año siguiente al de su incorporación.

Las Plantas de Silos, de acuerdo a la NIC 16, se tasan por el valor determinado en la tasación proporcionada por la empresa MENSUS (ver nota 2.2.6).

Con fecha 9 de Agosto de 2019 se procedió a realizar una tasación de los bienes inmuebles en COPAGRAN YOUNG por parte de un perito autorizado.

De la misma surge un mayor valor de los silos y de la secadora de granos, implicando a nivel contable una revalorización de las mismas en U\$S 943.873.

Con fecha 24 de setiembre de 2021 el Contrato de Fusión celebrado entre COPAGRAN y CONUBER otorgado el 30 de mayo de 2020, fue inscripto ante el Registro de Personas Jurídicas con el número 15331. De la tasación de la planta solicitada, surge que la misma posee un valor comercial de U\$S 2.500.000, valor que se expone en el cuadro de Activo Fijo como un alta del ejercicio anual finalizado el 31 de octubre de 2021.

El siguiente cuadro es la conciliación de la Propiedad, planta y equipo y activos intangibles con el valor en libros expresado en Pesos Uruguayos:



COPAGRAN
COOPERATIVA AGRARIA NACIONAL

BIENES DE USO	VALORES DE ORIGEN					AMORTIZACIONES							VALORES NETOS AL CIERRE
	VALORES AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO	AJUSTE A VALORES DE INICIO	VALORES AL INICIO AJUSTADOS	ALTAS Y REVALUOS	BAJAS	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	ACUM. AL INICIO DEL EJERCICIO	AJUSTE A VALORES DE INICIO	VALORES AL INICIO AJUSTADOS		ACUM. AL CIERRE DEL EJERCICIO		
									BAJAS DEL EJERC.	DEL EJERCICIO Importe			
Terreno	34.555.344	-2.794.555	31.760.788	175.670	0	31.956.459					0	31.956.459	
Edificios y Mejoras	108.283.067	-8.757.054	99.526.013	12.548.981	3.737.966	108.337.028	66.423.035	-5.371.755	61.051.280	74.759	1.848.901	62.825.421	
Plantas de Silos	274.840.016	-22.226.826	252.613.191	0	0	252.613.191	171.195.145	-13.844.871	157.350.274	0	0	157.350.274	
Silos - Otros	116.927.203	-9.456.121	107.471.081	0	0	107.471.081	6.309.923	-510.295	5.799.628	0	120.848	5.920.475	
Galpones	60.137.942	-4.863.468	55.274.474	7.883.041	0	63.157.515	47.115.637	-3.810.330	43.305.307	0	555.464	43.860.771	
Instalaciones	33.750.458	-2.729.463	31.020.995	297.386	0	31.318.381	33.081.541	-2.675.366	30.406.175	0	177.230	30.583.405	
Equipoamiento Industrial	328.281.180	-26.548.712	301.732.468	5.683.882	0	307.416.350	198.296.057	-16.036.573	182.259.485	0	11.912.328	194.171.813	
Maquinarias	61.290.067	-4.956.642	56.333.425	1.199.421	2.842.560	54.690.286	48.555.996	-3.926.814	44.629.182	1.752.912	2.043.778	44.920.048	
Vehiculos	42.009.235	-3.397.365	38.611.870	0	0	38.611.870	38.914.548	-3.147.092	35.767.456	0	1.329.783	37.097.239	
Camiones	8.871.984	-717.494	8.154.490	0	0	8.154.490	8.871.984	-717.494	8.154.490	0	0	8.154.490	
Muebles y Utiles	136.040.592	-11.001.857	125.038.735	1.417.571	0	126.456.306	133.636.956	-10.807.470	122.829.486	0	436.262	123.265.748	
Equipoamiento Informatico	19.856.555	-1.605.837	18.250.718	880.000	0	19.130.718	19.430.352	-1.571.369	17.858.983	0	185.092	18.044.076	
SUB TOTAL	1.224.843.643	-99.055.993	1.125.788.249	30.085.953	6.580.526	1.149.293.676	771.831.175	-62.419.429	709.411.746	1.827.671	18.609.686	726.193.760	
INTANGIBLES													
Marcas	5.800.291	-469.080	5.331.211	0	0	5.331.211	4.336.059	-350.665	3.985.394	0	165.397	4.150.791	
Royalties	1.602.878	-129.628	1.473.250	0	0	1.473.250	1.602.878	-129.628	1.473.250	0	0	1.473.250	
SUB TOTAL	7.403.169	-598.708	6.804.461	0	0	6.804.461	5.938.937	-480.293	5.458.644	0	165.397	5.624.041	
TOTAL	1.232.246.812	-99.654.102	1.132.592.710	30.085.953	6.580.526	1.156.098.137	777.770.111	-62.899.722	714.870.390	1.827.671	18.775.083	731.817.801	

IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS
La Iniciación del presente documento
tiene como único objeto la identificación
de los documentos

Documento N° 26
Montevideo, 24 de Mayo de 2023



COPAGRAN
COOPERATIVA AGRARIA NACIONAL

BREVES DE USO	VALORES AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO	AJUSTE A VALORES DE INICIO	VALORES AL INICIO AJUSTADOS	ALTAS Y RIVALTOS	BAJAS	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	VALORES DE ORIGEN					AMORTIZACIONES					VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO
							ACUM. AL INICIO DEL EJERCICIO	AJUSTE A VALORES DE INICIO	VALORES AL INICIO AJUSTADOS	BAJAS DEL EJERC.	DEL EJERCICIO	Importe	ACUM. AL CIERRE DEL EJERCICIO	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO			
Terreno	34.460,625	945,995	33.404,620	0	849,276	34.555,344							0		34.555,344				
Edificios y Mejoras	104.173,131	2.833,660	107.026,791	14.582,023	13.326,347	100.283,067	74.548,245	2.042,133	76.590,378	11.907,472	1.740,129	66.423,035	66.423,035	41.860,033					
Plantas de Silos	267.511,944	7.328,072	274.840,016	0	0	274.840,016	166.630,562	4.564,584	171.195,145	0	0	171.195,145	171.195,145	103.644,871					
Silos - Otros	6.302,067	172,635	6.474,703	110.452,300	0	116.927,203	5.991,117	164,117	6.155,234	0	154,689	6.309,923	6.309,923	110.617,280					
Galpones	58.519,660	1.603,055	60.122,714	15,227	0	60.137,942	45.271,611	1.240,145	46.511,756	0	603,881	47.115,637	47.115,637	13.022,305					
Instalaciones	32.850,568	899,890	33.750,458	0	0	33.750,458	32.011,804	876,913	32.888,717	0	192,824	33.081,541	33.081,541	668,917					
Equipamiento Industrial	311.638,672	8.536,855	320.175,527	8.105,653	0	328.281,180	179.915,511	4.928,504	184.844,015	0	13.452,042	198.296,057	198.296,057	129.985,123					
Maquinarías	65.569,302	1.796,169	67.365,471	2.098,081	8.173,485	61.290,067	48.942,584	1.340,706	50.283,290	4.519,348	2.792,054	48.555,996	48.555,996	12.734,071					
Vehículos	40.889,141	1.120,094	42.009,235	0	0	42.009,235	35.948,315	984,748	36.933,063	0	1.981,485	38.914,548	38.914,548	3.094,687					
Camiones	8.635,430	236,554	8.871,984	0	0	8.871,984	8.635,430	236,554	8.871,984	0	0	8.871,984	8.871,984	0					
Muebles y Utiles	131.641,598	3.606,116	135.247,714	792,878	0	136.040,592	129.647,448	3.551,489	133.198,937	0	438,019	133.636,956	133.636,956	2.403,636					
Equipamiento Informático	19.066,238	522,290	19.588,528	268,027	0	19.856,555	18.756,281	515,799	19.270,080	0	160,273	19.430,352	19.430,352	426,203					
SUB TOTAL	1.081.258,377	29.619,384	1.110.877,761	136.314,990	22.349,108	1.224.843,643	746.298,908	20.443,693	766.742,600	16.426,820	21.515,394	771.831,175	771.831,175	453.012,468					
INTANGIBLES																			
Marcas	5.682,741	154,300	5.787,041	13,251	0	5.800,291	4.046,584	110,850	4.157,434	0	178,625	4.336,059	4.336,059	1.464,233					
Royalties	1.560,140	42,738	1.602,878	0	0	1.602,878	1.560,140	42,738	1.602,878	0	0	1.602,878	1.602,878	0					
SUB TOTAL	7.192,881	197,038	7.389,918	13,251	0	7.403,169	5.606,724	153,587	5.760,312	0	178,625	5.938,937	5.938,937	1.464,233					
TOTAL	1.088.451,257	29.816,422	1.118.267,679	136.328,241	22.349,108	1.232.246,812	751.905,632	20.597,280	772.502,912	16.426,820	21.694,019	777.770,111	777.770,111	454.476,700					

copagran.com.uy
copagranuy

DOCUMENTOS
La fecha de pago es el día 27 de un total de 50
de 27 de un total de 50
Montevideo, 27 de Mayo de 2023

NOTA 10 - INVERSIONES DE LARGO PLAZO

10.1 - Inversiones en SILUR S.A.

10.1.1 – Antecedentes

Durante el año 1999 varias Cooperativas Agrarias y Sociedades de Fomento Rural del Litoral, (CADYL, CALAS, CALCE, CALOL, CALPA, CARLI, CALSAL, CCG, SFR RISSO, SOFOCA, SOFORUPA) nucleadas en el denominado “Consortio de Cooperativas Agrícolas”, resuelven realizar un diagnóstico profundo de la situación que les permitiera rever los lineamientos estratégicos y adecuarlos a los nuevos escenarios de competitividad que se procesaban en el país y la región. En ese sentido se elabora un Plan Estratégico cuyos objetivos principales contemplaban los siguientes ítems:

- 1- Mantenimiento del Nivel de Actividad
- 2- Refundar una nueva cooperativa integrada “COPAGRAN” de carácter Nacional.
- 3- Impulsar una importante capitalización de socios.
- 4- Solucionar el endeudamiento con el B.R.O.U.

10.1.2 - En abril de 2004, en cumplimiento del artículo 119 de la ley 17.556, se firmó el convenio de transferencia de las Plantas de Silos.

10.1.3 - El 17 de Noviembre de 2004 las cooperativas antes mencionadas, salvo CALSAL, decidieron formalizar la fusión en la Cooperativa Agraria Nacional (COPAGRAN), en base a Asambleas Extraordinarias que se realizaron en cada una de esas instituciones durante el año 2004 en todo el país. En dicha fecha se firmó el compromiso de fusión cuya publicación formal y oficial fue realizada a partir del 21 de enero de 2005.

10.1.4 - Al 31 de agosto de 2022 y 2021_ la integración de capital en Silos de Uruguay S.A. alcanzaba la suma de USD 8.914.771 según lo expresa el balance en moneda funcional Dólares Estadounidenses de la compañía a la fecha. Del monto establecido el 100% corresponde a acciones que son propiedad de las “cooperativas tenedoras de las Plantas de Silos” dado que los fondos fueron integrados por COPAGRAN y sus cooperativas antecesoras en Silos del Uruguay S.A.

10.1.5 - Reflejo de lo anterior en los estados financieros individuales.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, COPAGRAN expresa en su balance el valor patrimonial de las acciones que tiene en Silos del Uruguay en cumplimiento con lo establecido por el Decreto N° 538/09 del 30 de noviembre de 2009 y Decreto 372/15 del 30 de diciembre de 2015. Por decisión del Consejo de Administración se le asignó a cada entidad, hoy fusionada, su participación accionaria en base a la capacidad estática en toneladas de las Plantas de Silos.

A la firma del contrato definitivo de fusión, las acciones ordinarias y preferidas son propiedad de COPAGRAN y su valor patrimonial integra este capítulo, ascendiendo a USD 35.526.012. (valuando la inversión al Valor Patrimonial Proporcional de fecha 31 de octubre del 2022), mientras que al 31 de octubre de 2021 su V.P.P. era de USD 35.369.248, correspondiendo a lo dictaminado por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca. (ver Nota 9).

10.2- Otras participaciones sociales

El saldo del rubro representa la participación en el capital social de las cooperativas de segundo grado Central Lanera Uruguay por un monto de USD 632.034, de Cooperativas Agrarias Federadas por USD 14.317 (Ver Nota 22-Hechos Posteriores) y con Pantallas Uruguay S.A. por USD 20.000.

NOTA 11.- FUSIÓN POR INCORPORACIÓN ENTRE COPAGRAN Y COOP. AGRARIA LIMITADA NUEVO BERLIN (CONUBER).

Con fecha 16 de setiembre de 2016 se firma un "Memorándum de Entendimiento" entre COPAGRAN (Cooperativa Agraria de Responsabilidad de Limitada) y CONUBER (Cooperativa Agraria Limitada Nuevo Berlín).

En dicho Memorándum ambas Cooperativas manifiestan su intención de incorporarse en un futuro, en un plazo no mayor al 31 de Julio de 2017, y a los efectos de ir coordinando las diferentes etapas a cumplirse para dicha incorporación, de conformidad con lo previsto en los art.83 a 85 de la Ley 18.407 y Decreto Reglamentario N° 198/2012, realizan un acuerdo comercial conjunto. El mismo establece que a cambio del uso y goce exclusivo de la planta e instalaciones sitas en el padrón N° 714 de las cuales es tenedor CONUBER, cuya capacidad es 9.000 toneladas trigo la planta de silos y 5.000 toneladas trigo los galpones granelero; COPAGRAN se encargará de financiar diferentes mejoras y gastos necesarios para mantener la misma operativa. A tales efectos se firma entre las partes un conforme de garantía en favor de COPAGRAN por la suma de U\$S 594.846.

En Nuevo Berlín a los 30 días del mes de setiembre de 2016 se aprueba por unanimidad que se continúe trabajando para lograr la incorporación de CONUBER a COPAGRAN, por su parte, el acta de Asamblea Extraordinaria de Delegados en COPAGRAN con la aprobación por unanimidad de la realización de todos los actos tendientes a incorporar a CONUBER se firma en Palmitas el 26 de octubre de 2016.

Con fecha 14 de diciembre de 2018 se celebró una Asamblea Extraordinaria de socios donde se reiteró la voluntad de fusionarse cumpliendo con las mayorías legales exigidas y todos los requerimientos necesarios para continuar con el proceso de fusión vía incorporación. Idéntica situación se replicó en CONUBER el día 13/12/18 por lo que el proceso de fusión prosigue con el consenso de ambas masas sociales.

El 9 de julio de 2019 la Auditoría Interna de la Nación aprueba el Plan de Operaciones de la fusión por incorporación de CONUBER en COPAGRAN.

Con fecha 24 de setiembre de 2021 el Contrato de Fusión celebrado entre COPAGRAN y CONUBER otorgado el 30 de mayo de 2020, fue inscripto ante el Registro de Personas Jurídicas con el número 15331.

De la tasación de la planta solicitada, surge que la misma posee un valor comercial de U\$S 2.500.000, valor que se expone en el cuadro de Activo Fijo como un alta del ejercicio por el ejercicio anual finalizado el 31 de octubre de 2021.

NOTA 12 - DEUDAS COMERCIALES

12.1 Deudas con proveedores y productores

Se registran en este capítulo las deudas de la operativa comercial de las diferentes filiales, ya sea con proveedores de insumos agropecuarios para los diferentes planes de cultivos, proveedores de mercaderías varias para venta mostrador en las diferentes filiales o con los productores por la compra de frutos del país de las distintas cosechas, expresadas en Dólares Estadounidenses.

Deudas con proveedores y productores				
	Proveedores	Proveedores	Productores	Productores
	31/10/2022	31/10/2021	31/10/2022	31/10/2021
TOTAL en USD	37.260.834	19.840.052	912.098	777.263

12.2 Documentos a pagar y Cheques diferidos a pagar

Las deudas conformadas y los cheques diferidos a pagar con vencimiento en el corto plazo se componen de la siguiente forma expresados en Dólares Estadounidenses:

Documentos a pagar y Cheques diferidos a pagar				
	Conformes	Conformes	Ch. Diferidos	Ch. Diferidos
	31/10/2022	31/10/2021	31/10/2022	31/10/2021
TOTAL en USD	6.199.979	6.334.923	6.552.086	5.603.262

12.3 Documentos a pagar largo plazo

Documentos a pagar largo plazo		
	31/10/2022	31/10/2021
TOTAL en USD	1.919.157	1.832.357

NOTA 13 - DEUDAS FINANCIERAS CORTO Y LARGO PLAZO

13.1.1 Endeudamiento con el B.R.O.U.

Con fecha 21 de agosto de 2000 el Banco de la República Oriental del Uruguay (B.R.O.U.) firma un convenio con Central Cooperativa de Granos y otras 10 entidades socias, para reestructurar parcialmente sus pasivos, otorgando estas, garantías con Bonos del Tesoro Cupón Cero del gobierno de los Estados Unidos de América.

En diciembre de 2003 vencidos los plazos previstos en la negociación mencionada no habiéndose cumplido con las posteriores etapas y dentro de una nueva negociación, el B.R.O.U. procede a la venta del cupón mencionado, el importe de dicha venta se encuentra deducido de la deuda acordada con esa Institución

En abril de 2004, en cumplimiento del artículo 119 de la ley 17.556, se firmó un convenio de transferencia de las Plantas de Silos a sus actuales tenedoras (CADYL, CARLI, CALPA, CALOL, SFR RISSO, SOFORUPA, CALSAL). En representación de estas entidades se presentó Silos del Uruguay S.A. (SILUR S.A.) cuyo capital accionario nominativo corresponde a las cooperativas y sociedades de fomento antes mencionadas. Como precio de esta operación (Art.2ª de la ley 17.735) SILUR S.A. debe destinar un porcentaje de las capitalizaciones que deben realizar sus socios para el pago de adeudos al M.G.A.P. ante el B.R.O.U. para la construcción de las plantas de silos.

Por su parte las cooperativas y sociedades de fomento antes mencionadas, excepto CALSAL, conjuntamente con Central Cooperativa de Granos, SOFOCA y CALCE decidieron fusionarse en la Cooperativa Agraria Nacional (COPAGRAN), quien registra en su activo la inversión en SILUR S.A.

13.1.2 Acuerdo original con el B.R.O.U.

El 8 de diciembre de 2004, se firma el acuerdo entre las cooperativas deudoras y el B.R.O.U., en donde se otorga la promesa de cesión de los créditos que dicha institución tiene ante las entidades miembros de Cooperativa Agraria Nacional, COPAGRAN y garantías accesorias que se establezcan, a favor de "Silos del Uruguay S.A." (SILUR S.A.).

El acuerdo exige el cumplimiento de ciertas condiciones, entre otras, hipoteca de las plantas de silos y constitución de garantías solidarias a favor del B.R.O.U. que se efectuaron.

En el mismo documento citado anteriormente se establece también, que en caso de incumplimiento del acuerdo firmado, la Administradora de Fondos de Inversión S.A. puede dar por resuelto el contrato con SILUR S.A., posibilitando la toma de acciones judiciales para la recuperación de los créditos según documentos de adeudos originales.

Este convenio que se intentó renegociar en múltiples instancias con la Administradora de Fondos de Inversión S.A. (A.F.I.S.A.), caducó el 10 de Marzo de 2010 al recibir telegrama donde "AFISA comunica que ha dado por resuelto el contrato de promesa de cesión de crédito de 8-12-2004 por atrasos e incumplimiento de conformidad con la cláusula undécimo (Resolución expresa del contrato)".

13.1.3 Nuevo Acuerdo con el B.R.O.U.

Con fecha 3 de marzo de 2011 Republica Administradora de Fondos de Inversión S.A. (República AFISA) acuerda la celebración de un nuevo convenio de pago con COPAGRAN.

El nuevo convenio establece las siguientes condiciones:

Garantías:

COPAGRAN se compromete a mantener las garantías vigentes y en las mismas condiciones que cuando se suscribió el anterior convenio, liberándose dichas garantías personales, solidarias y reales de acuerdo al cumplimiento del cronograma de pagos.

Importe a pagar:

La deuda convenida asciende a la suma de USD 20.800.000 más intereses.

Plazo y condiciones de pago:

Se establece como condición inicial el pago de los intereses devengados en el periodo comprendido entre el 01-01-2010 al 30-12-2010, y una entrega de USD 500.000 para cancelación de capital. Asimismo, se generan intereses compensatorios sobre saldos a partir del 1 de enero de 2011 aplicándose el valor de la tasa PRIME, actualizada al 1 de enero de cada año (tasa actual 3.25%) los que serán pagaderos trimestralmente venciendo la primera el 30-03-2011.

El saldo de USD 20.300.000 se financia en el plazo de veinte años, mediante el pago de cuarenta amortizaciones semestrales y consecutivas, con más los ingresos por colocaciones correspondientes, para lo cual se otorga un plazo de gracia de dos años, venciendo la primera cuota el 30 de diciembre de 2012.

De verificarse el puntual cumplimiento de la totalidad de los pagos previstos, el pago de amortizaciones que se realicen por fuera del cronograma serán potenciados en un veinte por ciento más del valor depositado, siempre y cuando su monto sea superior a USD 200.000. Además, se establece una Cláusula de Mejor Fortuna que se aplicará abonando un 15% sobre los resultados de cada ejercicio auditado a partir del cierre del Balance 31 de octubre de 2011, cuyo pago se considerará como amortización extraordinaria a los efectos que correspondan.

El día 27 de diciembre de 2012 (luego de los 2 años de gracia) se paga la primera cuota semestral de USD 507.500 con destino a amortizar capital.

Con fecha 05 de febrero de 2013 y luego de acreditado en cuenta corriente el dinero prestado por OIKOCREDIT –Ver Nota 12.2 (*) OIKOCREDIT–, se realizó por fuera del cronograma, un pago a República AFISA de USD 2.000.000 con destino a amortizar capital.

Por otra parte, en el mes de julio de 2013 se efectuó la venta de un Galpón situado en la ciudad de Young propiedad de la Cooperativa (padrón Nro. 692 de dicha localidad) por un importe de U\$S 200.000. Este inmueble poseía garantía hipotecaria por un monto total de U\$S 141.000 a favor de República AFISA. Por disposiciones establecidas en el convenio de pago entre AFISA-COPAGRAN, para que República AFISA libere la garantía hipotecaria que posee sobre determinados inmuebles, se debe destinar para la cancelación de deuda de capital con dicha institución, dos tercios (66,66%) del monto logrado en la venta. En este caso, un total de U\$S 133.320 fue destinado a la amortización de capital, los U\$S 66.670 restantes se volcaron a capital de giro. El inmueble se encontraba totalmente amortizado a la fecha de efectuada la venta.

En el mes de noviembre de 2014 se procedió a la venta de la Planta de Silos situada en la ciudad de Palmitas propiedad de la Cooperativa por un importe de U\$S 2.500.000. Por disposiciones establecidas en el convenio de pago entre AFISA-COPAGRAN, para que República AFISA libere la garantía hipotecaria que posee sobre determinados inmuebles, se debe destinar para la cancelación de deuda de capital con dicha institución, dos tercios (66,66%) del monto logrado en la venta. En este caso, un total de U\$S 1.650.000 fue destinado a la amortización del capital.

13.1.4 Actualización a 2019.

Luego de negociaciones celebradas entre el Directorio de COPAGRAN y de Republica Afisa, con la finalidad de continuar con los planteos iniciados oportunamente con el BROU como con el MGAP, de modo de arribar a un acuerdo que sirviera para:

- culminar el proceso de compra de los silos y graneros por parte de COPAGRAN, del que sólo resta un 16% de la capitalización original;
- con la efectiva transferencia de los mismos configurar una mejora en términos de garantías del endeudamiento de COPAGRAN para con el "conglomerado" BROU/AFISA.
- consolidación de la cooperativa en términos económico-financieros.

En el planteo se consideró la coyuntura que atravesó el sector agrícola durante la zafra 2017/2018 debido principalmente a factores climáticos que impactaron en la calidad y los rendimientos de los cultivos.

Por lo expuesto, el directorio de Republica Afisa por Nota de fecha 27 de julio de 2018, resuelve: "En el marco del convenio vigente celebrado el 3 de marzo de 2011, las cuotas de capital cuyos

vencimientos corresponden a diciembre 2017, junio 2018, diciembre 2018 y junio 2019 cuyos montos sumados asciende a USD 1.968.722.16 se amortizará en porcentajes crecientes a partir de junio de 2018 hasta el final del cronograma original de la siguiente forma: año 2018 2%; año 2019 3%; año 2020 4%; año 2021 5%; año 2022 6%; año 2023 7%; año 2024 8%; año 2025 9%; año 2026 10%; año 2027 10%; año 2028 11%; año 2029 12% y año 2030 13%. El resto de las condiciones del convenio vigente se mantienen incambiadas.

Adecuando el cronograma de amortización de la deuda a la resolución mencionada.

Al 31 de octubre de 2021, se expone todo en el largo plazo corresponde a USD 13.627.231. A la fecha la Cooperativa ha amortizado de capital un monto aproximado de USD 6.150.000 del total adeudado, más USD 6.745.782 de intereses y gastos.

Con fecha 25/09/2019 se publica la Ley N° 19.817, donde en su único artículo, autoriza al Poder Ejecutivo a modificar las condiciones del endeudamiento a los efectos de regularizar el adeudo que mantienen las organizaciones de productores con el Plan Nacional de Silos, de acuerdo con lo establecido por el art.277 de la Ley N° 16.170 y sus modificativas.

En su único Artículo se establece:

"Artículo único.- Autorízase al Poder Ejecutivo, a través de los Ministerios de Economía y Finanzas y de Ganadería, Agricultura y Pesca, a modificar las condiciones del endeudamiento en la medida que se vayan efectivizando los pagos correspondientes, modificar los convenios de capitalización suscritos y ampliar los plazos estipulados, a los efectos de regularizar el adeudo que mantienen las organizaciones de productores con el Plan Nacional de Silos, de acuerdo con lo establecido por el artículo 277 de la Ley N° 16.170, de 28 de diciembre de 1990 y sus modificativas.

Esta autorización comprende a los tenedores legítimos con título habilitante, o a las personas jurídicas integradas por los mismos tenedores que continúen con la explotación de silos, plantas

de almacenaje, graneros y ex graneros oficiales, elevadores zonales, depósitos y equipos, así como los inmuebles en que se asientan los mismos de propiedad del Estado."

Al COPAGRAN estar comprendido dentro de las condiciones en la normativa indicada, se continúa con las negociaciones que se venían llevando a cabo durante el ejercicio con los organismos pertinentes y es por ese motivo que permanecen incambiados los saldos de los rubros vinculados con el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca a fecha de cierre a espera de una Resolución definitiva sobre el particular.

13.1.5 Actualización a 2020.

El 4/02/2020 fue notificada a COPAGRAN la resolución del Directorio de República AFISA correspondiente a la fecha 24/01/2020, si bien no hace lugar a la solicitud presentada en nota del 26/11/2019, está dispuesta a refinanciar las cuotas de capital de las amortizaciones por un total de USD 3.617.435,47, por el periodo diciembre 2019 a junio 2022.

Saldo a amortizar: USD 300.000 en 6 cuotas semestrales de USD 50.000 cada una, pagadera la primera en Diciembre 2019 hasta Junio 2022.

Por el saldo de amortización de capital original, periodo Diciembre 2019 a Junio 2022 una vez deducido los USD 300.000, es decir, la suma de USD 3.317.434,47 deberá adicionarse a cada cuota semestral a partir de diciembre 2022 en 16 cuotas de USD 207.339,72 último vencimiento junio 2030.

13.2 OTRAS DEUDAS FINANCIERAS

Corresponde a deudas financieras por vales, warrants y conformes expresados en Dólares Estadounidenses:

Vencimiento	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
Institución	31/10/2022	31/10/2022	31/10/2021	31/10/2021
BANCARIOS				
BROU	400.000	13.059.807		13.627.231
BBVA BANCO - Montevideo	7.558.460	-	8.006.875	
HSBC BANK - Montevideo	1.405.300	800.000	4.618.254	1.200.000
BANCO ITAU - Montevideo	1.500.906	-	1.500.512	
SCOTIABANK.	500.000	-	2.373.997	
BANDES	1.665.689	-	1.924.259	
SANTANDER	503.206	-	1.687.473	
BANCO HERITAGE	2.000.000	-	1.760.000	
TOTAL BANCARIOS	15.533.561	13.859.807	21.871.369	14.827.231

Vencimiento	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
Institución	31/10/2022	31/10/2022	31/10/2021	31/10/2021
NO BANCARIOS				
OIKO CREDIT (*)	666.666	2.333.334	1.600.000	400.000
INACOOB (Inst. Nac. de Coop)	490.000	-	400.000	-
URRABURU E HIJOS C. de B S.R.L		3.000.000	-	3.000.000
LA PALMA EST	-	815.999	-	815.999
ANDE	825.420	130.000	850.000	-
CAONAFIN -AFISA	27.068	148.875	27.068	175.943
OTROS VARIOS	-	-	-	3.130.000
TOTAL NO BANCARIOS	2.009.154	6.428.208	2.877.068	7.521.942

(*) OIKOCREDIT

Con fecha 31 de enero de 2013 se firma un contrato de préstamos entre la institución crediticia OIKOCREDIT Ecumenical Development Cooperative Society U.A. (sociedad cooperativa organizada bajo la legislación holandesa) y COPAGRAN, mediante el cual OIKOCREDIT acuerda otorgar al prestatario un préstamo por USD 3.000.000 (dólares estadounidenses tres millones) más intereses.

En el numeral II "Antecedentes" del citado contrato establece: "Es política de OIKOCREDIT hacer inversiones de capital disponible, otorgando créditos y recursos financieros a empresas productivas de propiedad o gerenciadas por sus propios trabajadores, como así también a otras instituciones y organizaciones, especialmente en países en desarrollo".

INTERESES Y PLAZOS. – El préstamo otorgado a COPAGRAN será por un plazo de ocho años y generará intereses compensatorios, aplicándose una tasa de:

- (i) para los primeros 3 años de vigencia contractual será 6,5% anual;
- (ii) a partir del comienzo del cuarto año de vigencia del contrato, la tasa será la mayor de (a) LIBOR en USD a 3 años más 3% anual o (b) 6.5% anual;
- (iii) a partir del comienzo del séptimo año de vigencia contractual y hasta la finalización, la tasa será la mayor de: (a) LIBOR a USD a 2 años más 3% o (b) 6,5% anual.

Los intereses serán pagaderos sobre saldos de capital en cuotas semestrales y consecutivas, en dólares estadounidenses, venciendo el pago de la primera de las cuotas en el mes de octubre de 2013 y luego, sucesivamente y cada 6 meses, hasta la cancelación total del préstamo.

El prestatario se obliga a rembolsar el capital del préstamo en 13 cuotas semestrales y consecutivas, las 12 primeras de USD 230.769 cada una y la última de USD 230.772. La primera cuota de capital venció a los 24 meses de efectuado el primer desembolso (el 30 de abril de 2015) y las restantes, sucesivamente y cada 6 meses. La última cuota fue abonada en Enero 2021.

El 66% del dinero prestado (USD 1.980.000) fue utilizado para pagar parte de la deuda que tiene COPAGRAN con BROU-República AFISA -Ver Nota 12.1.3-, permitiendo la cancelación de una hipoteca existente sobre una planta industrial y de almacenamiento, propiedad de COPAGRAN situada en la localidad de Young, departamento de Río Negro otorgada a favor del citado banco. El saldo del préstamo fue destinado por COPAGRAN a inversiones en la planta industrial antes mencionada.

El pasado 15-12-2016, OIKOCREDIT otorga una línea de crédito a la Cooperativa por USD 2.000.000 por un plazo de 5 años. Se acuerda una tasa de interés compensatorio neta anual que será la resultante de la tasa LIBOR a 6 meses en dólares estadounidenses más 1.5%, siendo en cualquier caso un mínimo del 6%.

Los intereses y la comisión de mantenimiento serán pagados por el prestatario conjuntamente, en dólares estadounidenses, en forma semestral y consecutiva, venciendo el primer pago de ambos rubros a los 6 meses de la fecha de entrada en vigencia del contrato y luego, sucesivamente, cada 6 meses hasta la cancelación total de la línea de crédito.

Con fecha 2 y 9 de diciembre de 2021 se cancela el vale firmado con la firma OIKOCREDIT EDCS U.A. por un monto de USD 2.000.000.

Con fecha 23 de diciembre de 2021 se firmó un vale con la firma OIKOCREDIT EDCS U.A. por un monto de USD 3.000.000 con una tasa de interés de LIBOR 6 meses + 5,5% pagadero en 9 cuotas semestrales iguales, comenzando a abonar 12 meses luego del desembolso.

No hay warrants vigentes al 31 de octubre de 2022.

NOTA 14 - DEUDAS DIVERSAS

Se exponen en este rubro deudas por contratación de seguros, retenciones varias a pagar, deudas fiscales, sueldos, gastos varios a pagar y las provisiones por aguinaldo y salario vacacional.

NOTA 15 – PATRIMONIO

El Capital de la Cooperativa al 31 de Octubre de 2022 asciende a USD 8.083.100.

Al 31 de octubre de 2022 el padrón social de la Cooperativa está compuesto por 665 socios activos, de los cuales 570 son personas jurídicas y el resto personas físicas.

Con fecha 12 de abril de 2022, la Asamblea de Socios aprueba por unanimidad destinar el resultado del ejercicio anual finalizado el 31 de octubre de 2021 a los resultados acumulados, no quedando remanentes para otros destinos contemplados.

NOTA 16 – RESULTADO POR CONVERSIÓN A PESOS

Este rubro refleja las diferencias de cambio que se producen a consecuencia de la conversión de la moneda funcional a la moneda de presentación:

- de los gastos e ingresos al tipo de cambio de las fechas de las transacciones, y de los activos y pasivos al tipo de cambio de cierre.
- del activo neto inicial a un tipo de cambio de cierre que es diferente al tipo de cambio utilizado en el cierre anterior

NOTA 17 - INGRESOS OPERATIVOS

Las ventas de cereales y oleaginosos valuadas en Dólares Estadounidenses, se distribuyen de la siguiente forma:

GRANO	Trigo	Cebada	Sorgo	Soja	Maíz	Colza	Girasol + Subproductos + Otros	Seguros s/cultivos	TOTAL en USD
31/10/2022	26.646.115	28.617.570	563.116	104.062.054	12.725.578	16.305.193	8.399.199	1.651.999	198.970.823
31/10/2021	12.691.296	21.307.710	940.545	44.922.791	4.047.269	4.291.250	2.488.283	1.147.908	91.837.053

NOTA 18 – SALDOS CON EMPRESAS VINCULADAS

Tal como se establece en Nota 10.2, al 31 de octubre de 2022 existe un único saldo con empresas vinculadas que se expone es el siguiente, en Dólares Estadounidenses:

SILUR S.A.	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
31/10/2022	0	4.573.292
31/10/2021	0	4.307.993

NOTA 19 – GARANTIAS OTORGADAS

Propiedad, planta y equipo y Bienes de Cambio que han sido otorgados en garantía:

INMUEBLES	HIPOTECAS A FAVOR DE	IMPORTE
Terreno con construcciones Paysandú padrón 632	AFISA-B.R.O.U.	USD 262.000
Inmueble 6ª sección judicial de Colonia padrón 2098	AFISA-B.R.O.U.	USD 286.000
Inmueble 11ª sección judicial de Colonia padrón 336	AFISA-B.R.O.U.	USD 52.000
Inmueble 11ª sección judicial de Colonia padrón 1282	AFISA-B.R.O.U.	USD 71.600
Inmueble 8ª sección judicial de Colonia padrones Nro. 68, 567,, 1143, 2737	AFISA-B.R.O.U.	USD 250.000
Inmueble 8ª sección judicial de Colonia padrones 1725 y 1165	AFISA-B.R.O.U.	USD 200.000
Inmueble 8ª sección judicial de Soriano padrón 1	AFISA-B.R.O.U.	USD 75.000
Inmueble 6ª sección judicial de Soriano padrón 251	AFISA-B.R.O.U.	USD 78.000
Inmueble 6ª sección judicial de Soriano padrón 45	AFISA-B.R.O.U.	USD 71.800
Inmueble padrón 868/801 Montevideo	AFISA-B.R.O.U.	USD 85.000
Inmuebles ubicados en la localidad catastral de Risso, depto. de Soriano, padrones 14, 13 y 50	OIKOCREDIT	USD 170.000
Inmueble rural 11ª sección catastral de Colonia padrón 22180 e Inmueble urbano 6ª sección catastral de Colonia padrón 2105	OIKOCREDIT	
Inmueble ubicado en ciudad de Young, Rio Negro, padrones N° 401, 405 y 4886, con todas sus construcciones y mejoras.	OIKOCREDIT	USD 2.615.981
Inmueble padrón 404 de la 5a. sección catastral de RIO NEGRO,Young con construcciones y mejoras.	HSBC Bank	USD 2.000.000

MUEBLES	PRENDA A FAVOR DE	IMPORTE
Vehículos de Carga Paysandú	AFISA-B.R.O.U.	USD 41.700
Maquinaria y Equipos Paysandú	AFISA-B.R.O.U.	USD 54.000
Maquinaria Industrial Palmitas	AFISA-B.R.O.U.	USD 23.900
Maquinaria Agrícola Palmitas	AFISA-B.R.O.U.	USD 37.000
Maquinaria Agrícola Risso	AFISA-B.R.O.U.	USD 68.878
Maquinaria Industrial Risso	AFISA-B.R.O.U.	USD 14.525
Vehículos y Maquinaria Agrícola Young	AFISA-B.R.O.U.	USD 47.400
Dos Molinos y sus accesorios situados en Young	OIKOCREDIT	USD 97.000
Maquinaria para limpieza de semillas y accesorios situados en el departamento de Colonia	OIKOCREDIT	USD 325.847
Maquinarias en la localidad de Risso situada en localidad catastral de Soriano, padrón 45. Prenda sin desplazamiento	OIKOCREDIT	USD 594.000
Maquinaria agrícola ubicada en la ciudad de Young	OIKOCREDIT	USD 250.000
Planta de Silos,con elevador, puente distributivo,batería de descarga y demás	HSBC Bank	USD 2.000.000

copagran.com.uy

copagranuy

IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS

La información contenida en este documento tiene validez solo para el efecto de identificación

ASOCIADOS

Documento N° 37 de un total de 50
Montevideo, 24 de Mayo de 2023

NOTA 20 - TRIBUTOS FISCALES

Con fecha 5 de marzo de 2007, el Ministerio de Economía y Finanzas aprobó la solicitud de exoneración por la fusión de IRIC, IVA e Impuesto al Patrimonio, amparados en el art. 26 de la ley 16906.

Hasta el ejercicio cerrado el 31 de octubre de 2007 COPAGRAN estaba exonerada por el artículo 48 del Capítulo X de la Ley 15.645 del 50% de todo gravamen, contribución, impuestos nacionales directos o indirectos de cualquier naturaleza, con excepción del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Específico Interno.

Según redacción dada por la Ley N° 18.083 del 27 de diciembre de 2006 (Ley de Reforma Tributaria) las sociedades cooperativas están exoneradas del 100% del Impuesto a la Renta de las Actividades Económicas (I.R.A.E.) según lo expresa el Art. 52 lit R).

Por este motivo, a partir del ejercicio económico que se inició el 1 de noviembre de 2007, COPAGRAN está exonerada del 100% del I.R.A.E.

NOTA 21 – IMPUESTO DIFERIDO

De acuerdo a la Declaración Jurada del Impuesto a las Rentas de Actividades Económicas y a lo descrito en la Nota 20 no corresponde ningún ajuste por este concepto.

NOTA 22 – HECHOS POSTERIORES

a) Concurso voluntario Central Lanera Uruguaya

Con fecha 7 de diciembre de 2022, el Juzgado Letrado de Primera Instancia de Concursos de 2do Turno declaró el Concurso Voluntario de Central Lanera Uruguaya. Se designó como interventor a la Asociación Uruguaya de Peritos (A.U.P.E.) y se convocó a la Junta de Acreedores para el día 16 de agosto de 2023. Los acreedores tendrán 60 días desde la fecha de declaración de concurso para presentarse a verificar sus créditos.

b) Convenio de capitalización

De acuerdo al decreto de Poder Ejecutivo del 16 de febrero de 2023 se resuelve la modificación al Convenio de Capitalización suscrito originalmente el 27 de abril de 2004 con la firmas de COPAGRAN y SILUR en el cual el monto a reintegrar por dicha capitalización (Ver Nota 10.1)) será actualizado a una tasa anual del 2.7% en lugar del 9.25% como estaba establecido originalmente en el Convenio, aplicándose dicha tasa con efecto retroactivo a la fecha de suscripción del convenio respecto a los bienes que a la fecha no hayan sido transferidos a sus tenedores legítimos con título habilitante que continúen con la explotación de silos, plantas de almacenaje así como los inmuebles en que se asientan los mismos de propiedad del Estado.

No existen otros hechos posteriores al 31 de octubre de 2022 que afecten significativamente la estructura patrimonial o el resultado del ejercicio de la empresa o que requiera revelarse.

NOTA 23 - ANEXO BALANCE EN DOLARES ESTADOUNIDENSES

Por solicitud de socios, directivos, inversores y acreedores comerciales y financieros, para un mejor análisis de la situación patrimonial y financiera de la cooperativa, se adjunta balance y anexos expresados en Dólares Estadounidenses.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2022
EXPRESADO EN DOLARES U.S.A.

ACTIVO	NOTA	31/10/2022	31/10/2021
Activo corriente:			
Disponibilidades	NOTA 5		
Caja		60.302	85.741
Bancos:		3.511.243	3.012.974
		3.571.545	3.098.715
Créditos por ventas	NOTA 6		
Deudores plaza		13.867.597	10.690.593
Deudores plaza cultivos contratados		17.629.332	14.857.626
Anticipos planes cultivos contratados		6.238.729	3.383.835
Anticipos a proveedores		1.392.187	1.834.248
Créditos del exterior		199.055	132.863
Documentos a cobrar		7.854.444	9.804.591
Cheques diferidos a cobrar		828.242	1.754.642
Deudores en gestión		8.754.692	8.451.816
Menos:			
Provisión por incobrables		-8.754.692	-8.451.816
		48.009.586	42.458.398
Otros créditos	NOTA 7		
Pagos adelantados		2.912.390	3.741.908
Credito fiscal		201.264	97.190
Diversos		710.132	685.565
		3.823.786	4.524.663
Bienes de cambio	NOTA 8		
Materias Primas Raciones		185.050	263.913
Raciones Elaboradas		167.854	138.144
Activo Biológico		505.954	745.483
Mercaderías de reventa		19.656.690	13.305.052
		20.515.548	14.452.592
Total Activo Corriente:		75.920.465	64.534.368
Activo No Corriente			
Créditos a largo plazo	NOTA 6		
Documentos a Cobrar		100.739	442.704
Deudores en gestión		908.989	1.221.852
Menos:			
Provisión por incobrables		0	0
		1.009.728	1.664.556
Inversiones a largo plazo	NOTA 10		
Participación en otras empresas		666.351	613.499
Participación en Silur S.A.		35.526.012	35.369.248
		36.192.363	35.982.747
Bienes de uso	NOTA 9		
Valores originales y revaluados NETOS		10.448.196	10.286.700
		10.448.196	10.286.700
Total Activo No Corriente:		47.650.287	47.934.003
TOTAL ACTIVO:		123.570.752	112.468.371

		31/10/2022	31/10/2021
PASIVO			
Pasivo corriente			
Deudas comerciales	NOTA 12		
Proveedores plaza		37.260.834	19.840.052
Productores		912.098	777.263
Cheques diferidos a pagar		6.552.086	5.603.262
Documentos a pagar		6.199.979	6.334.923
		50.924.997	32.555.500
Deudas financieras	NOTA 13		
Deuda financiera bancaria BROU		400.000	0
Deuda financiera bancaria (banca privada)		15.133.561	21.871.369
Deuda financiera no bancaria		2.009.154	2.877.068
Intereses a Pagar		717.228	695.844
Intereses a Vencer		-717.228	-695.844
		17.542.715	24.748.437
Deudas Diversas	NOTA 14		
Sueldos a pagar		223.792	117.771
Acreedores fiscales		97.019	75.436
BPS a pagar		120.408	96.510
Provisiones licencia, aguinaldo, salario vac.		410.897	275.951
Otras deudas		34.863	48.162
		886.979	613.830
Total pasivo corriente:		69.354.691	57.917.767
Pasivo no corriente			
Deudas comerciales largo plazo	NOTA 12		
Documentos a pagar		1.919.157	1.832.357
		1.919.157	1.832.357
Deudas financieras largo plazo	NOTA 13		
Deuda financiera bancaria BROU		13.059.807	13.627.231
Deuda financiera bancaria (banca privada)		800.000	1.200.000
Deuda financiera no bancaria		6.428.208	7.521.942
Intereses a Pagar		3.215.704	3.223.234
Intereses a Vencer		-3.215.704	-3.223.234
		20.288.015	22.349.173
Total pasivo no corriente:		22.207.172	24.181.530
TOTAL PASIVO:		91.561.863	82.099.297

	31/10/2022	31/10/2021
PATRIMONIO		
Capital integrado	8.083.100	8.083.100
Capital social:	8.083.100	8.083.100
Reexpresiones Contables	19.051.812	19.051.186
Ajustes al patrimonio:	19.051.812	19.051.186
Legales	564.150	564.150
Estatutarias	1.693.952	1.693.952
Voluntarias libres	1.362.246	1.362.246
Reservas:	3.620.348	3.620.348
Resultado de ejercicios anteriores	-385.561	-755.053
Resultado del ejercicio	1.639.190	369.493
Resultados acumulados	1.253.629	-385.560
TOTAL PATRIMONIO:	32.008.889	30.369.074
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:	123.570.752	112.468.371

NOTA 15

copagran.com.uy

copagranuy

IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS

La inicialización del presente documento
tiene como único objeto su identificación
y respaldos

Documento N° 42 de un total de 30
Montevideo, 24 de Mayo de 2023

ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL
por el ejercicio 01/11/21 - 31/10/22
EXPRESADO EN DOLARES U.S.A.

	NOTA	31/10/2022	31/10/2021
Ingresos Operativos	NOTA 17		
Venta Cereales Plaza + Seguros plan Invierno y Verano		81.392.831	42.663.091
Venta Cereales Exportación		117.577.992	49.173.966
Venta Semilla		14.323.824	11.347.241
Venta Insumos -Fertilizantes y Agroquímicos -		38.232.456	26.548.254
Venta de Productos Elaborados Plaza		9.397.461	8.120.869
Venta de Productos Elaborados Exportación		0	114.877
Venta Veterinarios		1.492.250	1.441.563
Venta Materias Primas		111.929	104.144
Venta Cueros y Lanas		0	2.861
Venta Combustibles		3.024.489	1.861.499
Ventas de otros Bienes		830.182	681.011
Servicios Planta Gravados		3.819.212	3.281.663
Servicios Planta Exentos		2.582.347	1.724.335
Ventas de otros Servicios		4.344.213	4.039.535
Total Ingresos Operativos		277.129.186	151.104.909
Descuentos y Bonificaciones			
Descuentos obtenidos		11.621	327.246
Descuentos concedidos		-43.256	-33.339
Total Descuentos y Bonificaciones		-31.635	293.907
Costo de los bienes vendidos y de los serv. Prestados			
Cereales y Oleaginosos		-195.092.194	-89.681.453
Gastos de Producción Propia		-10.027	-37.570
Semillas		-12.395.630	-10.021.405
Insumos - Fertilizantes y Agroquímicos -		-35.347.139	-24.441.882
Productos Elaborados y Materias Primas		-7.401.278	-6.233.961
Veterinarios		-1.169.964	-1.094.345
Cueros y Lanas		0	-2.750
Combustible		-2.771.362	-1.673.604
Otros insumos agrícolas		-719.639	-588.123
Total Costo de bienes y servicios		-254.907.233	-133.775.093

Otros gastos de producción y de prestación de servicios

Remuneraciones y gastos personal de planta	-2.202.686	-1.935.836
Arrendamientos de inmuebles	-60.408	-56.941
Servicios de Descarga-Terceros	-50.700	-40.340
Combustibles, leñas, supergas y lubricantes	-870.432	-257.667
Secado	-96.403	-56.170
Fumigación de cosechas	-39.632	-19.347
Análisis	-197.980	-112.901
Fletes	-3.723.482	-3.266.919
Gastos de Prendas	-128	-1.153
Honorarios Agrónomos Veterinarios	-346.288	-200.837
Embolsado / Servicios de Maq.Agricola	-65.266	-74.136
Gastos varios de Planta + Fumig.planta + Otros	-1.521.074	-1.118.934
	-9.174.479	-7.141.181

Resultado Bruto

13.015.839 10.482.542

31/10/2022 31/10/2021

Gastos de Administración y Ventas

Retribuciones al Personal	-4.189.693	-3.433.957
Otras Retribuciones al Personal	-81.353	-99.634
IPD	-110.226	-82.159
Cargas Sociales	-323.498	-270.267
Seguros accidente de trabajo	-70.488	-61.468
Viáticos, Traslados y locomoción	-163.465	-127.313
Reparación y mantenimiento	-620.825	-449.179
Seguros Varios	-64.673	-63.935
Arrendamientos vehículos y otros	-200.725	-183.615
Honorarios Profesionales	-302.360	-254.796
Servicios Contratados	-191.778	-194.660
Cartas y Encomiendas	-47.510	-25.498
Propaganda	-35.211	-32.704
Computación e informática	-174.701	-151.111
Gastos de Representación	-16.209	-8.434
Afiliaciones a entidades y suscripciones	-55.729	-60.900
Gastos de Limpieza	-28.572	-21.644
Ute/Antel/Ose	-257.420	-213.734
Comisiones	-218.497	-167.312
Capacitación	-20.137	0
Papelería y útiles de escritorio	-27.657	-22.528
Impuestos, tasas y contribuciones	-102.567	-89.974
Amortizaciones	-462.349	-491.026
IVA perdido	-329.985	-309.607
Deudores Incobrables	-322.663	-66.616
Gastos Varios	-278.608	-264.614

Total Gastos Administración y Ventas

-8.696.899 -7.146.685

Resultado Operativo

4.318.940 3.335.857

copagran.com.uy

   copagranuy

IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS

La información contenida en este documento

tiene como único objeto su verificación

ASOCIADOS

Descontando por 44 de un total de 50
Montevideo, 24 de Mayo de 2023

Resultados Diversos

168.019

119.444

Resultados Financieros

Ingresos Financieros

Intereses Ganados

141.781

365.334

Resultado por traducción a USD

95.856

Egresos Financieros

Intereses Perdidos

-2.971.121

-3.114.959

Resultado por traducción a USD

-224.138

Gastos Bancarios

-114.282

-112.047

Total Resultados Financieros

-2.847.766

-3.085.810

Resultado del Ejercicio en USD

1.639.190

369.493

copagran.com.uy

 copagranuy

IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS

La inicialización de este documento
tiene como único objeto la certificación
de los ASOCIADOS

Documento N° 45 de un total de 50
Montevideo, 24 de 10 de 2023

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
POR EL EJERCICIO 1 DE NOVIEMBRE DE 2021 AL 31 DE OCTUBRE DE 2022
EXPRESADO EN PESOS URUGUAYOS**

	<u>01 / 11 / 21 al</u> <u>31 / 10 / 22</u>	<u>01 / 11 / 20 al</u> <u>31 / 10 / 21</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>1.639.190</u>	<u>369.493</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Ajuste por conversión	0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO	<u>1.639.190</u>	<u>369.493</u>

copagran.com.uy

   copagranuy

IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS

La inicialización del presente documento
tiene como único objeto su identificación
C. I. G. ASOCIADOS

Documento Nº 46 de un total de 50
Montevideo, 24 de Noviembre de 2023

**Estado de Flujos de Efectivo Individual correspondiente
al ejercicio anual finalizado el 31 de Octubre de 2022**

Fondos = Disponibilidades

(En Dólares Americanos)	31.10.22	31.10.21
Flujo de efectivo proveniente de operaciones		
Resultado del Ejercicio	1.639.190	369.493
Ajustes:		
Depreciaciones	462.349	491.026
Utilidad por Propiedad, planta y equipo	(7.705)	(262.293)
Cambios en activos y pasivos		
Créditos por Ventas	(4.896.363)	(3.372.214)
Otros Créditos	700.880	(275.473)
Bienes de Cambio	(6.062.956)	(350.412)
Deudas Comerciales	18.456.299	947.009
Deudas Financieras	(7.205.722)	3.076.956
Deudas Diversas	273.148	32.826
	3.359.120	656.918
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Compra Propiedades, planta y equipo	(740.887)	(3.085.676)
Venta de Propiedades, planta y equipo	124.747	396.339
Inversiones a Largo Plazo	(209.616)	(413.494)
Otros créditos de Largo Plazo	-	1.042.525
Reexpresiones Contables de Inversiones	626	127.355
	(825.130)	(1.932.951)
Flujo de efectivo proveniente de financiamiento		
Deudas Financieras	(2.061.158)	739.632
Deudas Diversas	-	-
Distribución en Efectivo/Especie	-	-
Aportes de Capital en Efectivo	-	-
Fondo Educación - Capacitación (utilización)	-	-
Ajustes a Resultados Acumulados		
	(2.061.158)	739.632
Flujo Neto de Efectivo	472.832	(536.401)
Saldo Inicial de Efectivo	3.098.715	3.635.116
Saldo Final de Efectivo	3.571.545	3.098.715

copagran.com.uy
copagranuy

IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS

La presente es una copia de un documento
original que se encuentra en poder de los
ASOCIADOS

Documento N° 47 de un total de 30
Montevideo, 24 de Mayo de 2023

CUADRO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO INDIVIDUAL - EN DÓLARES AMERICANOS

Desde: 1 de noviembre de 2021

Hasta: 31 de Octubre de 2022

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITAL.	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS INICIALES						
<u>Capital Social</u>						
Cuotas Sociales	8.083.100					8.083.100
Aportes de Capital en Trámite						0
<u>Ajustes al Patrimonio</u>						
Reexpresiones Contables			19.051.186			19.051.186
<u>Ganancias Retenidas</u>						
Reserva Legal				564.150		564.150
Reservas Estatutarias				1.693.952		1.693.952
Reservas Libres				1.362.246		1.362.246
Resultados no Asignados					(385.561)	(385.561)
Sub-total	8.083.100	0	19.051.186	3.620.348	(385.561)	30.369.073
MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL						0
SALDOS INICIALES MODIFIC. (Suma 1 + 2)	8.083.100	0	19.051.186	3.620.348	(385.561)	30.369.073
CAPITALIZACIONES						0
<u>Capital Social</u>						0
Cuotas Sociales en Efectivo	0					0
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES						0
Dividendos						0
Cuotas Sociales	0				0	0
Aportes de Capital en Trámite					(.....)	
Efectivo / Especie					0	0
Reserva Legal					0	0
Otras Reservas (Op.No socios + Fdo.Capac)						0
DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIP.						0
AJUSTES AL PATRIMONIO			626			626
AJUSTE RESULTADOS ACUM.					0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO					1.639.190	1.639.190
Sub-total (Suma 4 a 9)	0	0	626	0	1.639.190	1.639.816
SALDOS FINALES						
<u>Capital Social</u>						
Cuotas Sociales	8.083.100					8.083.100
Aportes de Capital en Trámite						0
<u>Ajustes al Patrimonio</u>						
Reexpresiones Contables			19.051.812			19.051.812
<u>Ganancias Retenidas</u>						
Reserva Legal				564.150		564.150
Reservas Estatutarias				1.693.952		1.693.952
Reservas Libres				1.362.246		1.362.246
Resultados no Asignados					1.253.629	1.253.629
TOTAL	8.083.100	0	19.051.812	3.620.348	1.253.629	32.008.889

copagran.com.uy
copagranuy

IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS
La presente es un documento
de identificación
de los asociados

Documento N° 48 de un total de 50
Montevideo, 24 de Mayo de 2023

Desde: 1 de noviembre de 2021

Hasta: 31 de Octubre de 2021

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITAL.	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS INICIALES						
<u>Capital Social</u>						
Cuotas Sociales	8.083.100					8.083.100
Aportes de Capital en Trámite						0
<u>Ajustes al Patrimonio</u>						
Reexpresiones Contables			18.923.831			18.923.831
<u>Ganancias Retenidas</u>						
Reserva Legal				564.150		564.150
Reservas Estatutarias				1.693.952		1.693.952
Reservas Libres				1.362.246		1.362.246
Resultados no Asignados					(755.054)	(755.054)
Sub-total	8.083.100	0	18.923.831	3.620.348	(755.054)	29.872.225
MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL						0
SALDOS INICIALES MODIFIC. (Suma 1 + 2)	8.083.100	0	18.923.831	3.620.348	(755.054)	29.872.225
CAPITALIZACIONES						0
<u>Capital Social</u>						0
Cuotas Sociales en Efectivo	0					0
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES						0
Dividendos						0
Cuotas Sociales	0				0	0
Aportes de Capital en Trámite					(.....)	
Efectivo / Especie					0	0
Reserva Legal				0	0	0
Otras Reservas (Op.No socios + Fdo.Capac)						0
DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIP.						0
AJUSTES AL PATRIMONIO			127.356			127.356
AJUSTE RESULTADOS ACUM.					0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO					369.493	369.493
Sub-total (Suma 4 a 9)	0	0	127.356	0	369.493	496.849
SALDOS FINALES						
<u>Capital Social</u>						
Cuotas Sociales	8.083.100					8.083.100
Aportes de Capital en Trámite						0
<u>Ajustes al Patrimonio</u>						
Reexpresiones Contables			19.051.186			19.051.186
<u>Ganancias Retenidas</u>						
Reserva Legal				564.151		564.151
Reservas Estatutarias				1.693.952		1.693.952
Reservas Libres				1.362.246		1.362.246
Resultados no Asignados					(385.561)	(385.561)
TOTAL	8.083.100	0	19.051.186	3.620.349	(385.561)	30.369.074

copagran.com.uy
copagranuy

IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS
La inicialización del presente documento
tiene como único objeto su identificación
y ASOCIADOS

Documento N° 48 de un total de 50
Montevideo, 24 de Mayo de 2023

CUADRO DE BIENES DE USO, INTANGIBLES E INVERSIONES EN INMUEBLES
Por el período 1 de Noviembre de 2021 al 31 de Octubre de 2022

BIENES DE USO	VALORES DE ORIGEN					AMORTIZACIONES				VALORES NETOS AL CIERRE
	VALORES AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO	ALTAS	BAJAS	REVALUACIÓN	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	ACUM. AL INICIO DEL EJERCICIO	BAJAS DEL EJERC.	DEL EJERCICIO	ACUM. AL CIERRE DEL EJERCICIO	
								Importe		
Terreno	782.131	4.326	0	0	786.457			0	0	786.457
Edificios y Mejoras	2.450.897	309.027	92.050	0	2.667.874	1.503.430	1.841	45.530	1.547.119	1.120.755
Plantas de Silos YOUNG	6.220.774	0	0	0	6.220.774	3.874.859		0	3.874.859	2.345.915
Silos - Otros	2.646.549	0	0	0	2.646.549	142.820	0	2.976	145.796	2.500.754
Galpones	1.361.172	194.125	0	0	1.555.297	1.066.423	0	13.679	1.080.102	475.196
Instalaciones	763.913	7.323	0	0	771.237	748.773	0	4.364	753.137	18.099
Equipamiento Industrial	7.430.370	139.970	0	0	7.570.340	4.488.265	0	293.349	4.781.615	2.788.725
Máquinas	1.387.249	29.537	70.000	0	1.346.786	1.099.024	43.167	50.329	1.106.187	240.599
Vehículos	950.844	0	0	0	950.844	880.798	0	32.747	913.545	37.299
Camiones	200.810	0	0	0	200.810	200.810	0	0	200.810	0
Muebles y Útiles	3.079.165	34.909	0	0	3.114.074	3.024.761	0	10.743	3.035.504	78.570
Equipamiento Informático	449.437	21.671	0	0	471.107	439.790	0	4.558	444.348	26.759
SUB TOTAL	27.723.312	740.887	162.050	0	28.302.149	17.469.753	45.008	458.276	17.883.022	10.419.127
INTANGIBLES										
Marcas	131.285			0	131.285	98.143	0	4.073	102.216	29.069
Royalties	36.280			0	36.280	36.280	0	0	36.280	0
SUB TOTAL	167.565	0	0	0	167.565	134.423	0	4.073	138.496	29.069
TOTAL	27.890.876	740.887	162.050	0	28.469.714	17.604.176	45.008	462.349	18.021.518	10.448.196

copagran.com.uy
copagranuy

IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS

La inicial y firma del Presidente del documento
tiene el mismo valor que la certificación
ABOLIDOS

Documento N° 50 de un total de 50
Montevideo, 24 de Noviembre de 2023