

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

Estados financieros intermedios condensados separados por el período de tres meses finalizado el 30 de septiembre de 2022 presentados en forma comparativa

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

Estado de situación financiera intermedio condensado separado al 30 de septiembre de 2022

(Importes expresados en pesos argentinos)

	Nota	30.09.22	30.06.22
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipos	5	65.460.927	71.977.056
Activos intangibles	6	63.720.107	61.422.085
Derechos de uso de activos	7	26.299.425	34.553.508
Activo por impuesto diferido	15	118.326.117	4.209.889
Inversiones en subsidiarias	4	3.196.136.898	2.583.159.576
Inversiones en activos financieros	10	3.782.942	3.782.942
Total del activo no corriente		3.473.726.416	2.759.105.056
Activo corriente			
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar	9	8.000.919.043	7.987.734.479
Inversiones en activos financieros	10	299.954.860	424.117.763
Efectivo y equivalentes de efectivo	11	8.769.130.254	3.036.644.375
Total del activo corriente		17.070.004.157	11.448.496.617
TOTAL DEL ACTIVO		20.543.730.573	14.207.601.673
PATRIMONIO			
Atribuible a los accionistas de la Sociedad (según estado correspondiente)		4.297.088.516	3.465.824.460
TOTAL DEL PATRIMONIO		4.297.088.516	3.465.824.460
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Préstamos	14	4.023.687.074	1.880.675.182
Remuneraciones y cargas sociales	13	77.307.218	60.026.670
Pasivos por arrendamientos	7	-	3.850.148
Total del pasivo no corriente		4.100.994.292	1.944.552.000
Pasivo corriente			
Deudas comerciales y otras deudas	12	11.276.526.110	8.097.795.770
Remuneraciones y cargas sociales	13	433.994.589	491.447.352
Impuesto a las ganancias		416.002.727	186.090.267
Pasivos por arrendamientos	7	19.124.339	21.891.824
Total del pasivo corriente		12.145.647.765	8.797.225.213
TOTAL DEL PASIVO		16.246.642.057	10.741.777.213
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		20.543.730.573	14.207.601.673

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los presentes estados financieros intermedios condensados separados.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro
informe de fecha 11 de noviembre de 2022

Por Comisión Fiscalizadora

ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.

José Daniel Ablovich
Síndico Titular

(Socio)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 1 F° 30
Marcelo Héctor Fuxman
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 134 F° 85

Alejandro G. Elsztain
Vicepresidente en ejercicio
de la Presidencia

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

Estados de resultados integrales intermedios condensados separados por los períodos tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021

(Importes expresados en pesos argentinos)

	Nota	30.09.22	30.09.21
Ingresos	17	1.186.994.288	917.083.295
Costos	18	(463.240.529)	(434.811.984)
Ganancia bruta		723.753.759	482.271.311
Gastos de comercialización	19	(103.885.566)	(86.403.755)
Gastos generales y de administración	19	(211.885.469)	(123.656.571)
Otros resultados operativos, netos	22	54.433.522	106.358.790
Ganancia operativa		462.416.246	378.569.775
Resultado por participación en subsidiarias		618.023.627	208.229.323
Resultado antes de resultados financieros e impuesto a las ganancias		1.080.439.873	586.799.098
Ingresos financieros	23	833.691.123	44.427.767
Costos financieros	23	(783.798.270)	(57.690.931)
Otros resultados financieros	23	(102.141.537)	(165.174.757)
Resultados financieros, netos		(52.248.684)	(178.437.921)
Otros ingresos y egresos, netos	24	-	1.679.086
Resultado antes de impuesto a las ganancias		1.028.191.189	410.040.263
Impuesto a las ganancias	15	(191.861.543)	(118.510.521)
Resultado del período		836.329.646	291.529.742
Otros resultados integrales			
Diferencia de conversión		(5.065.590)	(5.531.503)
Total de otros resultados integrales del período		(5.065.590)	(5.531.503)
Resultado y otros resultados integrales del período		831.264.056	285.998.239

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los presentes estados financieros intermedios condensados separados.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro
informe de fecha 11 de noviembre de 2022

Por Comisión Fiscalizadora

ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.

José Daniel Ablovich
Síndico Titular

(Socio)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 1 F° 30
Marcelo Héctor Fuxman
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 134 F° 85

Alejandro G. Elsztain
Vicepresidente en ejercicio
de la Presidencia

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

Estados de cambios en el patrimonio intermedios condensados separados por los períodos de tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021

(Importes expresados en pesos argentinos)

	Atribuible a los accionistas de la sociedad controlante						
	Capital social	Ajuste integral del capital social	Reserva legal	Otras reservas	Reserva por conversión	Resultados no asignados	Total del patrimonio
Saldos al 30 de junio de 2022	386.325.263	343.756.388	144.984.178	1.486.465.490	(1.551.527)	1.105.844.668	3.465.824.460
Resultado del período	-	-	-	-	-	836.329.646	836.329.646
Otros resultados integrales	-	-	-	-	(5.065.590)	-	(5.065.590)
Total de resultados integrales del período	-	-	-	-	(5.065.590)	836.329.646	831.264.056
Saldos al 30 de septiembre de 2022	386.325.263	343.756.388	144.984.178	1.486.465.490	(6.617.117)	1.942.174.314	4.297.088.516

	Atribuible a los accionistas de la sociedad controlante								
	Capital social	Ajuste integral del capital social	Prima de emisión	Aportes irrevocables	Reserva legal	Otras reservas	Reserva por conversión	Resultados no asignados	Total del patrimonio
Saldos al 30 de junio de 2021	1.632.105	295.195.434	8.099.987	419.993.327	60.621.580	1.622.700.410	7.813.863	1.341.180.158	3.757.236.864
Resultado del período	-	-	-	-	-	-	-	291.529.742	291.529.742
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-	(5.531.503)	-	(5.531.503)
Total de resultados integrales del período	-	-	-	-	-	-	(5.531.503)	291.529.742	285.998.239
Distribución de resultados acumulados resuelta por Asamblea de accionistas de fecha 30.9.2021:									
- Reserva legal	-	-	-	-	84.362.598	(84.362.598)	-	-	-
- Otras reservas	-	-	-	-	-	592.796.992	-	(592.796.992)	-
- Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	(748.383.166)	(748.383.166)
- Capitalización	380.868.156	47.225.158	(8.099.987)	(419.993.327)	-	-	-	-	-
Saldos al 30 de septiembre de 2021	382.500.261	342.420.592	-	-	144.984.178	2.131.134.804	2.282.360	291.529.742	3.294.851.937

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los presentes estados financieros intermedios condensados separados.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro
informe de fecha 11 de noviembre de 2022

Por Comisión Fiscalizadora

ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.

José Daniel Abelovich
Síndico Titular

(Socio)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 1 F° 30
Marcelo Héctor Fuxman
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 134 F° 85

Alejandro G. Elsztain
Vicepresidente en ejercicio
de la Presidencia

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

Estados de flujo de efectivo intermedios condensados separados por los períodos de tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021 (Importes expresados en pesos argentinos)

	Nota	30.09.22	30.09.21
Flujo de efectivo por las actividades operativas:			
Efectivo generado por las actividades operativas	11	3.585.887.032	1.351.916.552
Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas		3.585.887.032	1.351.916.552
Flujo de efectivo por las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades, planta y equipos	5	(1.373.918)	(2.704.012)
Adquisición de activos intangibles	6	(8.879.694)	(8.532.404)
Cobros por ventas de propiedades, planta y equipos		-	2.808.677
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión		(10.253.612)	(8.427.739)
Flujo de efectivo por actividades de financiación:			
Toma de préstamos		1.602.008.719	-
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación		1.602.008.719	-
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo		5.177.642.139	1.343.488.813
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período		3.036.644.375	1.351.482.046
Resultado por diferencias de cambio por medición a valor razonable y por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda de efectivo, equivalentes de efectivo		554.843.740	(222.970.905)
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del período	11	8.769.130.254	2.471.999.954

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los presentes estados financieros intermedios condensados separados.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro
informe de fecha 11 de noviembre de 2022

Por Comisión Fiscalizadora

ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.

José Daniel Abellovich
Síndico Titular

(Socio)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 1 F° 30
Marcelo Héctor Fuxman
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 134 F° 85

Alejandro G. Elsztain
Vicepresidente en ejercicio
de la Presidencia

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

Notas a los estados financieros intermedios condensados separados

(Importes expresados en pesos argentinos)

1. Información general y del negocio de la Sociedad

La Sociedad tiene como objetivo actuar como Agente de Liquidación y Compensación y Agente de Negociación Propio y la comercialización de granos (corretaje de granos, futuros y opciones, consultoría, logística y servicios financieros).

Con fecha 22 de septiembre de 2014, la Comisión Nacional de Valores ("CNV") inscribió a la Sociedad como Agente de Liquidación y Compensación y Agente de Negociación Propio bajo el N° 295.

Adicionalmente con fecha 4 de abril de 2019, obtuvo la inscripción en el Registro de Agentes de Colocación y Distribución Integral de Fondos Comunes de Inversión bajo el N° 114.

El principal accionista y controlante de la Sociedad es Cresud S.A.C.I.F. y A., una sociedad constituida y con domicilio en la República Argentina, que opera en dos líneas de negocios importantes: (I) negocio agropecuario y (II) negocio de propiedades urbanas e inversiones. El desarrollo de los mismos es a través de diversas sociedades que conforman el grupo Cresud. Las acciones de Cresud S.A.C.I.F. y A. cotizan en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires ("BCBA") y en el National Association of Securities Dealers Automated Quotation ("NASDAQ").

Con fecha 31 de mayo de 2021, la Asamblea General Extraordinaria de accionistas aprobó el ingreso de la Sociedad al régimen de oferta pública, así como también un programa global de obligaciones negociables a ser ofrecidas mediante el régimen de oferta pública.

Los presentes estados financieros intermedios condensados separados han sido aprobados por el Directorio de la Sociedad para su emisión el 11 de noviembre de 2022.

2. Resumen de políticas contables significativas

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros intermedios condensados separados han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 "Información Financiera Intermedia". Asimismo, incluyen información adicional requerida por la Ley N° 19.550 y/o regulaciones de la CNV. Dicha información se incluye en las notas a los presentes estados financieros intermedios condensados separados, tal como lo admiten las NIIF.

Para la confección de los presentes estados financieros intermedios condensados separados, la Sociedad ha hecho uso de la opción prevista en la NIC 34, y los ha confeccionado en su forma condensada. Por ello, estos estados financieros intermedios condensados separados no incluyen toda la información que se requiere para un juego de estados financieros completos anuales y, en consecuencia, se recomienda su lectura conjuntamente con los estados financieros separados anuales al 30 de junio de 2022.

Los presentes estados financieros intermedios condensados separados correspondientes a los períodos intermedios de tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021 no han sido auditados. La Gerencia estima que incluyen todos los ajustes necesarios para presentar razonablemente los resultados de cada período. Los resultados de períodos intermedios no necesariamente reflejan la proporción de los resultados de la Sociedad por los ejercicios completos.

La CNV, a través de las Resoluciones Generales N° 562/09 y 576/10, ha establecido la aplicación de la Resoluciones Técnicas N° 26 y 29 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas ("FACPCE"), que adoptan las NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés), para las entidades incluidas en el régimen de oferta pública ya sea por su capital o por sus obligaciones negociables, o que hayan solicitado autorización para estar incluidas en el citado régimen.

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

La NIC 29 "Información financiera en economías hiperinflacionarias" requiere que los estados financieros de una entidad, cuya moneda funcional sea la de una economía de alta inflación, sean expresados en términos de la unidad de medida corriente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, independientemente de si están basados en el método del costo histórico o en el método del costo corriente. Para ello, en términos generales, se debe computar en las partidas no monetarias la inflación producida desde la fecha de adquisición o desde la fecha de revaluación según corresponda. Dichos requerimientos también comprenden a la información comparativa de los estados financieros.

A los efectos de concluir sobre si una economía es categorizada como de alta inflación en los términos de la NIC 29, la norma detalla una serie de factores a considerar entre los que se incluye la existencia de una tasa acumulada de inflación en tres años que se aproxime o exceda el 100%. La inflación acumulada en tres años se ubica por encima del 100%. Es por esta razón que, de acuerdo con la NIC 29, la economía argentina debe ser considerada como de alta inflación a partir del 1° de julio de 2018.

En relación con el índice de inflación a ser utilizado, de acuerdo con la Resolución N° 539/18, el mismo estará determinado en función al Índice de Precios Mayoristas (IPIM) hasta el año 2016, considerando para los meses de noviembre y diciembre de 2015 la variación promedio de índices de Precios al Consumidor (IPC) de Ciudad Autónoma de Buenos Aires, debido a que durante esos dos meses no hubo mediciones de IPIM a nivel nacional. Luego, a partir de enero de 2017, se considerará el Índice de Precios al Consumidor Nacional (IPC Nacional). La tabla a continuación muestra la evolución de dicho índice por el período de tres meses al 30 de septiembre de 2022 según las estadísticas oficiales (INDEC) siguiendo los lineamientos descriptos en la Resolución 539/18:

Variación de precios	Al 30.09.22 (tres meses acumulado)	Al 30.09.22 (doce meses acumulado)
	22%	83%

Como consecuencia de lo mencionado anteriormente, los presentes estados financieros intermedios condensados separados al 30 de septiembre de 2022 y su información comparativa fueron reexpresados de acuerdo con lo establecido en la NIC 29.

2.2 Políticas contables

Las políticas contables adoptadas para estos estados financieros intermedios condensados separados son consistentes con las utilizadas en la preparación de la información bajo NIIF para los estados financieros intermedios condensados consolidados al 30 de septiembre de 2022. Las políticas contables más relevantes se describen en la nota 2 de dichos estados financieros.

2.3 Estimaciones contables críticas, supuestos y juicios

La preparación de estados financieros a una fecha determinada requiere que la Gerencia de la Sociedad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y de los activos y pasivos contingentes revelados a dicha fecha, como así también, los ingresos y egresos registrados en el período. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados financieros intermedios condensados separados.

En la nota 4 de los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2022 se expone información correspondiente a las estimaciones contables críticas, supuestos y juicios a dicha fecha. Desde el 30 de junio de 2022, no ha habido cambios en las estimaciones críticas, supuestos y juicios aplicados por la Sociedad.

2.4 Información comparativa

Los saldos al 30 de junio de 2022 y 30 de septiembre de 2021 que se exponen a efectos comparativos surgen de los estados financieros a dichas fechas reexpresados de acuerdo con la NIC 29. Se han reclasificado ciertas cifras de los mismos para exponerlos sobre bases uniformes. La modificación de la información comparativa no implica cambios en las decisiones tomadas en base a ella.

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

3. Administración del riesgo financiero y estimaciones del valor razonable

Los presentes estados financieros intermedios condensados separados no incluyen toda la información y revelaciones de la administración del riesgo financiero, por lo que deben ser leídos en conjunto con los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2022. No ha habido cambios en la administración o en las políticas de gestión de riesgo aplicadas por la Sociedad desde el cierre del ejercicio anual.

Desde el 30 de junio de 2022, no ha habido cambios significativos en las circunstancias comerciales o económicas que afecten el valor razonable de los activos y pasivos financieros de la Sociedad (ya sea que se encuentren medidos a valor razonable o costo amortizado), ni tampoco transferencias entre las diferentes jerarquías utilizadas para determinar el valor razonable de los instrumentos financieros de la Sociedad.

4. Información sobre las subsidiarias

Las subsidiarias son todas aquellas entidades (incluyendo entidades estructuradas) sobre las cuales la Sociedad tiene control. La Sociedad controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derechos a los resultados variables provenientes de su participación en la entidad y tiene la capacidad de afectar dichos resultados a través de su poder sobre la entidad.

Futuros y Opciones.Com S.A. desarrolla negocios a través de las sociedades subsidiarias que se detallan a continuación. Dichas sociedades tienen capital accionario compuesto únicamente por acciones ordinarias, que se encuentran directamente en poder de Futuros y Opciones.Com S.A. y la proporción de participación accionaria mantenida es igual a los derechos de voto. El país de constitución o inscripción es también su sede social.

Nombre de la Sociedad	Sede de la Sociedad	Actividad principal	Naturaleza de la relación	% de participación	
				30.09.22	30.06.22
Amauta Agro S.A.	Argentina	Producción/compraventa de productos y materias primas agrícolas	Subsidiaria	96,37%	96,37%
FyO Acopio S.A.	Argentina	Consignación y acopio de cereales	Subsidiaria	96,37%	96,37%

La participación accionaria se refleja considerando el último porcentaje mantenido por Futuros y Opciones.Com S.A. Las subsidiarias son controladas directamente por la Sociedad.

Ver notas 2 y 6 de los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2022 para políticas contables utilizadas, restricciones, compromisos y otros asuntos relativos a estas inversiones.

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

5. Propiedades, planta y equipos

	Mejoras en inmuebles de terceros	Muebles y útiles	Equipos de computación	Rodados	Instalaciones	Obras en curso	Total
Ejercicio finalizado el 30 de junio de 2022							
Valor residual al inicio del ejercicio	943.983	722.119	39.655.001	12.287.292	653.417	-	54.261.812
Altas	-	-	34.648.239	18.370.391	-	556.551	53.575.181
Bajas	-	-	-	(1.196.207)	-	(556.551)	(1.752.758)
Depreciación	(14.272)	(553.737)	(28.402.599)	(4.835.616)	(300.955)	-	(34.107.179)
Valor de libros al cierre del ejercicio	929.711	168.382	45.900.641	24.625.860	352.462	-	71.977.056
Al 30 de junio de 2022							
Costos	36.405.071	9.225.433	133.317.342	49.796.391	950.795	-	229.695.032
Depreciación acumulada	(35.475.360)	(9.057.051)	(87.416.701)	(25.170.531)	(598.333)	-	(157.717.976)
Valor neto contable	929.711	168.382	45.900.641	24.625.860	352.462	-	71.977.056
Período finalizado el 30 de septiembre de 2022							
Valor residual al inicio del período	929.711	168.382	45.900.641	24.625.860	352.462	-	71.977.056
Altas	-	708.461	665.457	-	-	-	1.373.918
Depreciación (i)	-	(124.067)	(5.975.957)	(1.740.864)	(49.159)	-	(7.890.047)
Valor de libros al cierre del período	929.711	752.776	40.590.141	22.884.996	303.303	-	65.460.927
Al 30 de septiembre de 2022							
Costos	36.405.071	9.933.894	133.982.799	49.796.391	950.795	-	231.068.950
Depreciación acumulada	(35.475.360)	(9.181.118)	(93.392.658)	(26.911.395)	(647.492)	-	(165.608.023)
Valor neto contable	929.711	752.776	40.590.141	22.884.996	303.303	-	65.460.927

(i) Al 30 de septiembre de 2022 el cargo por depreciación ha sido imputado en la línea de gastos "Depreciación y amortización" (Nota 19).

No se han registrado cargos de desvalorización por deterioro para ninguno de los períodos / ejercicios presentados.

6. Activos intangibles

	Marcas	Software y licencias	Total
Ejercicio finalizado el 30 de junio de 2022			
Valor residual al inicio del ejercicio	13.094.616	40.677.326	53.771.942
Altas	-	39.912.501	39.912.501
Amortización	-	(32.262.358)	(32.262.358)
Valor de libros al cierre del ejercicio	13.094.616	48.327.469	61.422.085
Al 30 de junio de 2022			
Costos	13.094.616	302.160.167	315.254.783
Amortización acumulada	-	(253.832.698)	(253.832.698)
Valor neto contable	13.094.616	48.327.469	61.422.085
Período finalizado el 30 de septiembre de 2022			
Valor residual al inicio del período	13.094.616	48.327.469	61.422.085
Altas	-	8.879.694	8.879.694
Amortización (i)	-	(6.581.672)	(6.581.672)
Valor residual al cierre del período	13.094.616	50.625.491	63.720.107
Al 30 de septiembre de 2022			
Costos	13.094.616	311.039.861	324.134.477
Amortización acumulada	-	(260.414.370)	(260.414.370)
Valor neto contable	13.094.616	50.625.491	63.720.107

(i) Al 30 de septiembre de 2022 el cargo por amortización se incluye dentro de la línea de gastos "Depreciación y amortización" (Nota 19).

No se han registrado cargos de desvalorización por deterioro para ninguno de los períodos / ejercicios presentados.

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

7. Derechos de uso de activos y pasivos por arrendamientos

La composición de los derechos de uso de activos de la Sociedad al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022 es la siguiente:

	30.09.22	30.06.22
Oficinas	26.299.425	34.553.508
Total derechos de uso de activos	26.299.425	34.553.508

A continuación, se detalla el cargo por amortizaciones de los derechos de uso de activos:

	30.09.22	30.09.21
Amortización derechos de uso de oficinas	8.254.082	8.415.621
Total	8.254.082	8.415.621

Al 30 de septiembre de 2022 el cargo por amortización ha sido imputado en la línea "Depreciación y amortización" (Nota 19).

La composición de los pasivos por arrendamiento de la Sociedad al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022 es la siguiente:

	30.09.22	30.06.22
Pasivos por arrendamiento oficinas en moneda extranjera (Nota 28)	19.124.339	25.741.972
Total pasivos por arrendamiento	19.124.339	25.741.972
No corriente	-	3.850.148
Corriente	19.124.339	21.891.824
Total	19.124.339	25.741.972

8. Instrumentos financieros por categoría

Las siguientes tablas muestran los importes contabilizados de los activos y pasivos financieros por categoría de instrumento financiero y una conciliación con la línea expuesta en el estado de situación financiera, según corresponda. Debido a que los rubros "Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar" y "Deudas comerciales y otras deudas" contienen tanto instrumentos financieros como activos o pasivos no financieros (tales como anticipos, créditos y deudas impositivas), la conciliación se muestra en las columnas "Activos no financieros" y "Pasivos no financieros". Para mayor información respecto de las jerarquías de valor razonable, referirse a la nota 10 a los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2022.

No se registraron transferencias entre niveles y no hubo cambios en los instrumentos financieros Nivel 3, durante el período finalizado el 30 de septiembre de 2022 y el ejercicio finalizado al 30 de junio de 2022.

Los activos y pasivos financieros al 30 de septiembre de 2022 fueron los siguientes:

	Activos financieros a costo amortizado	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Subtotal activos financieros	Activos no financieros	Total
30 de septiembre de 2022					
Activos según el estado de situación financiera separado					
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar (Nota 9)	7.989.640.807	-	7.989.640.807	11.278.236	8.000.919.043
Inversiones en activos financieros (Nota 10)	3.782.942	299.954.860	303.737.802	-	303.737.802
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 11)	79.893.941	8.689.236.313	8.769.130.254	-	8.769.130.254
Total	8.073.317.690	8.989.191.173	17.062.508.863	11.278.236	17.073.787.099

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

	Pasivos financieros a costo amortizado	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Subtotal pasivos financieros	Pasivos no financieros	Total
Pasivos según el estado de situación financiera separado					
Deudas comerciales y otras deudas (Nota 12)	11.121.906.452	-	11.121.906.452	154.619.658	11.276.526.110
Préstamos (Nota 14)	4.023.687.074	-	4.023.687.074	-	4.023.687.074
Total	15.145.593.526	-	15.145.593.526	154.619.658	15.300.213.184

Los activos y pasivos financieros al 30 de junio de 2022 fueron los siguientes:

	Activos financieros a costo amortizado	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Subtotal activos financieros	Activos no financieros	Total
30 de junio de 2022					
Activos según el estado de situación financiera separado					
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar (Nota 9)	7.987.083.049	-	7.987.083.049	651.430	7.987.734.479
Inversiones en activos financieros (Nota 10)	3.782.942	424.117.763	427.900.705	-	427.900.705
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 11)	311.864.984	2.724.779.391	3.036.644.375	-	3.036.644.375
Total	8.302.730.975	3.148.897.154	11.451.628.129	651.430	11.452.279.559

	Pasivos financieros a costo amortizado	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Subtotal pasivos financieros	Pasivos no financieros	Total
Pasivos según el estado de situación financiera separado					
Deudas comerciales y otras deudas (Nota 12)	7.991.781.248	-	7.991.781.248	106.014.522	8.097.795.770
Préstamos (Nota 14)	1.880.675.182	-	1.880.675.182	-	1.880.675.182
Total	9.872.456.430	-	9.872.456.430	106.014.522	9.978.470.952

9. Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar

	30.09.22	30.06.22
Comisiones a cobrar en moneda local	24.732.512	170.011.238
Comisiones a cobrar en moneda extranjera (Nota 28)	917.811	244.043
Créditos por corretaje gastos a recuperar	51.942.975	31.838.115
Créditos por futuros y opciones en moneda extranjera (Nota 28)	352.876.271	351.111.377
Cuentas por cobrar en moneda local	1.444.407	1.786.323
Valores a depositar	243.758.767	100.062.859
Partes relacionadas en moneda extranjera (Notas 25 y 28)	2.310.767.985	970.048.444
Partes relacionadas en moneda local (Nota 25)	44.730.477	1.849.258.895
Menos: Provisión para pérdidas crediticias esperadas – cuentas por cobrar a clientes	(19.498.367)	(24.175.448)
Total cuentas por cobrar a clientes	3.011.672.838	3.450.185.846
Anticipos a proveedores en moneda local	2.158.532.023	2.960.515.871
Anticipos a proveedores en moneda extranjera (Nota 28)	157.615.668	40.493.801
Gastos pagados por adelantado	171.825	325.311
Impuesto sobre los ingresos brutos – saldo a favor	11.278.236	651.430
Préstamos al personal (Nota 25)	9.062.096	11.036.932
Partes relacionadas en moneda extranjera (Notas 25 y 28)	1.581.263.760	70.359.663
Partes relacionadas en moneda local (Nota 25)	314.568.685	297.595.806
Varios en moneda local	4.124.616	4.989.894
Otros créditos por garantías en moneda extranjera (Nota 28)	752.629.296	1.151.579.925
Total otras cuentas por cobrar	4.989.246.205	4.537.548.633
Total cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar	8.000.919.043	7.987.734.479

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

La evolución de la provisión para pérdidas crediticias esperadas de cuentas por cobrar a clientes de la Sociedad es la siguiente:

	30.09.22	30.06.22
Inicio del período / ejercicio	24.175.448	41.546.618
Resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda	(4.335.477)	(15.808.197)
Cargo del período / ejercicio	63.367	946.050
Importes no utilizados revertidos	(4.698)	(2.037.197)
Créditos dados de baja	(400.273)	(471.826)
Cierre del período / ejercicio	19.498.367	24.175.448

Los valores contables de las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar de la Sociedad están expresados en las siguientes monedas:

	30.09.22	30.06.22
Moneda		
Pesos argentinos	2.844.848.252	5.403.897.226
Dólares estadounidenses (Nota 28)	5.156.070.791	2.583.837.253
	8.000.919.043	7.987.734.479

Adicionalmente, la Sociedad posee cuentas por cobrar con partes relacionadas. Ninguno de estos créditos está vencido ni ha sido desvalorizado.

10. Inversiones en activos financieros

	30.09.22	30.06.22
Inversiones en acciones (Nota 27)	3.782.942	3.782.942
Aportes en S.G.R. (i)	43.558.753	50.765.449
Títulos públicos – Bonos en moneda local	-	12.752.822
Títulos públicos – Bonos en moneda extranjera (Nota 28)	255.873.185	360.586.942
Fondos comunes de inversión en moneda extranjera (Nota 28)	522.922	12.550
Total inversiones en activos financieros	303.737.802	427.900.705
No corriente	3.782.942	3.782.942
Corriente	299.954.860	424.117.763
Total	303.737.802	427.900.705

(i) Al 30 de septiembre de 2022, incluye provisión por desvalorización relacionada con los Aportes en Sociedades de Garantía Recíproca (S.G.R.) por \$ 6.233.

Las inversiones en activos financieros están expresadas en las siguientes monedas:

	30.09.22	30.06.22
Moneda		
Pesos argentinos	47.341.695	67.301.213
Dólares estadounidenses (Nota 28)	256.396.107	360.599.492
	303.737.802	427.900.705

11. Información de flujo de efectivo

	30.09.22	30.06.22
Efectivo	67.956	48.791
Bancos en moneda local	48.537.839	99.592.864
Bancos en moneda extranjera (Nota 28)	31.284.002	212.219.210
Partes relacionadas en moneda local (Nota 25)	4.144	4.119
Total efectivo	79.893.941	311.864.984
Inversiones a corto plazo en moneda local	6.490.831.586	1.265.866.995
Inversiones a corto plazo en moneda extranjera (Nota 28)	2.198.404.727	1.458.912.396
Total equivalentes de efectivo	8.689.236.313	2.724.779.391
Total efectivo y equivalentes de efectivo	8.769.130.254	3.036.644.375

Inicialado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 11/11/22
ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1 Fº 30

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

El efectivo y equivalentes de efectivo están expresados en las siguientes monedas:

Moneda	30.09.22	30.06.22
Pesos argentinos	6.539.441.525	1.365.512.769
Dólares estadounidenses (Nota 28)	2.229.688.729	1.671.131.606
	8.769.130.254	3.036.644.375

A continuación, se ofrece una descripción detallada de los flujos de efectivo generados por las operaciones de la Sociedad para los períodos de tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021:

	30.09.22	30.09.21
Resultado del período	836.329.646	291.529.742
<i>Ajustes:</i>		
Impuesto a las ganancias	191.861.543	118.510.521
Depreciación y amortización	22.725.801	21.929.400
Cambios en el valor razonable de activos financieros con cambios en resultados	124.143.618	278.837.195
Resultado por venta de propiedades, planta y equipos	-	(1.612.470)
Provisión para pérdidas crediticias esperadas	58.669	(1.014.217)
Diferencias de cambio, netas	(58.238.292)	(1.462.301)
Resultado por venta de inversiones en subsidiarias	-	(66.616)
Resultado por participación en subsidiarias	(618.023.627)	(208.229.323)
Resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM)	(547.612.099)	60.868.091
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Disminución en cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar	811.220.418	4.190.240.214
Aumento / (Disminución) en deudas comerciales y otras deudas	2.870.211.202	(3.382.512.542)
Disminución en remuneraciones y cargas sociales	(40.172.215)	(4.792.128)
Disminución en pasivos por arrendamientos	(6.617.632)	(10.309.014)
Efectivo neto generado por las actividades operativas	3.585.887.032	1.351.916.552

A continuación, se presenta una conciliación con los estados de flujo de efectivo intermedios condensados separados de la Sociedad para los períodos de tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021:

	30.09.22	30.09.21
Efectivo y equivalentes de efectivo	8.769.130.254	2.471.999.954
Total efectivo y equivalentes de efectivo	8.769.130.254	2.471.999.954

12. Deudas comerciales y otras deudas

	30.09.22	30.06.22
Deudas por corretaje	6.701.496.614	4.629.940.032
Deudas por futuros y opciones en moneda local	368.633.001	449.633.929
Deudas comerciales en moneda local	55.753.161	56.079.527
Deudas comerciales en moneda extranjera (Nota 28)	-	332.319
Cheques diferidos otorgados	1.578.588.056	1.751.378.815
Partes relacionadas en moneda local (Nota 25)	2.091.311.623	356.258.420
Partes relacionadas en moneda extranjera (Notas 25 y 28)	222.239.282	721.044.467
Total deudas comerciales	11.018.021.737	7.964.667.509
Impuesto al valor agregado a pagar	30.588.473	16.401.706
Impuesto sobre los ingresos brutos a pagar	14.775.853	6.540.172
Retenciones impuesto a las ganancias a pagar	66.699.957	66.670.675
Retenciones de IVA a pagar	34.855	-
Otros impuestos a pagar	42.520.520	16.401.969
Acreedores varios en moneda extranjera (Nota 28)	760.715	486.279
Partes relacionadas en moneda local (Nota 25)	-	48.754
Provisión honorarios directores en moneda extranjera (Notas 25 y 28)	103.124.000	26.578.706
Total otras deudas	258.504.373	133.128.261
Total deudas comerciales y otras deudas	11.276.526.110	8.097.795.770

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

Los valores contables de las deudas comerciales y otras deudas de la Sociedad están expresados en las siguientes monedas:

	30.09.22	30.06.22
Moneda		
Pesos argentinos	10.950.402.113	7.349.353.999
Dólares estadounidenses (Nota 28)	326.123.997	748.441.771
	11.276.526.110	8.097.795.770

13. Remuneraciones y cargas sociales

	30.09.22	30.06.22
Provisión por gratificaciones	428.506.526	488.407.329
Provisión para sueldo anual complementario	18.764.710	-
Provisión por vacaciones	34.030.263	15.004.478
Seguridad social a pagar	29.980.449	48.039.890
Otros	19.859	22.325
Total remuneraciones y cargas sociales	511.301.807	551.474.008
No corriente	77.307.218	60.026.670
Corriente	433.994.589	491.447.352
Total	511.301.807	551.474.022

14. Préstamos

	Garantizado / No garantizado	Moneda	Tasa efectiva de interés %	Valor nominal	Valor de libros	
					30.09.22	30.06.22
Obligaciones negociables (i) (Nota 28)	-	USD	-	27.313.492	4.023.687.074	1.880.675.182
Total préstamos					4.023.687.074	1.880.675.182

(i) El capital de las Obligaciones negociables será amortizado en su totalidad en un único pago a su vencimiento, el 22 de octubre de 2023 para la Serie I (USD 12.313.492) y el 25 de julio de 2025 para la Serie II (USD 15.000.000), en pesos al tipo de cambio aplicable.

15. Impuesto diferido e impuesto a las ganancias

El detalle del cargo para el impuesto a las ganancias de la Sociedad es el siguiente:

	30.09.22	30.09.21
Impuesto a las ganancias corriente	(305.977.771)	(207.408.169)
Impuesto diferido – Beneficio	114.116.228	88.897.648
Impuesto a las ganancias – Cargo	(191.861.543)	(118.510.521)

La evolución del impuesto a las ganancias diferido es la siguiente:

	30.09.22	30.06.22
Inicio del período / ejercicio	4.209.889	42.212.327
Impuesto diferido	114.116.228	(38.002.438)
Cierre del período / ejercicio	118.326.117	4.209.889

A continuación, se presenta una conciliación entre el impuesto a las ganancias cargado a resultados y el que resultaría de aplicar la tasa del impuesto vigente en la Argentina sobre el resultado antes de impuestos, por los períodos de tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021:

	30.09.22	30.09.21
Impuesto calculado con las tasas impositivas aplicables a la ganancia en la Argentina	(359.866.916)	(143.514.092)
<u>Diferencias permanentes:</u>		
Resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda	(135.252.949)	(75.940.885)
Resultado por participación en subsidiarias	216.308.268	75.707.894
Resultado no imponible, gastos no deducibles y otros	86.950.054	25.236.562
Impuesto a las ganancias – Cargo	(191.861.543)	(118.510.521)

Inicialado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 11/11/22
ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 30

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

La Ley N° 27.630 (modificada por la Resolución General 5168/2022) introdujo algunas modificaciones en relación al impuesto a las ganancias estableciendo alícuotas escalonadas para las sociedades sobre la base de la ganancia neta imponible acumulada, según el siguiente detalle:

- Hasta \$ 7.604.948,57 de ganancia neta imponible acumulada alícuota del 25%.
- Más de \$ 7.604.948,57 y hasta \$ 76.049.485,68 de ganancia neta imponible acumulada pagarán \$ 1.901.237,14 más alícuota del 30% sobre el excedente de \$ 7.604.948,57.
- Más de \$ 76.049.485,68 de ganancia neta imponible acumulada pagarán \$ 22.434.598,28 más alícuota del 35% sobre el excedente de \$ 76.049.485,68.

Los montos previstos en la escala se ajustarán anualmente considerando la variación anual del Índice de Precios al Consumidor (IPC), correspondiente al mes de octubre del año anterior al del ajuste, respecto del mismo mes del año anterior. Los montos determinados por aplicación del mecanismo descripto resultarán de aplicación para los ejercicios fiscales que se inicien con posterioridad a cada actualización.

La AFIP estableció a través de la RG (AFIP) 5248/2022 un pago a cuenta extraordinario del impuesto a las ganancias cancelable en 3 cuotas mensuales, para las sociedades que cumplan con alguno de los siguientes requisitos:

- (i) El monto del impuesto determinado de la declaración jurada correspondiente al período fiscal 2021 (cierre entre agosto y diciembre 2021) o 2022 (cierre entre enero y julio 2022), según corresponda, sea igual o superior a \$ 100.000.000.
- (ii) El monto del resultado impositivo que surge de la declaración jurada, sin aplicar la deducción de los quebrantos impositivos de ejercicios anteriores, sea igual o superior a \$ 300.000.000.

El pago a cuenta será del 25% de la base de cálculo del anticipo si se cumple el punto (i) o del 15% del resultado impositivo sin tener en cuenta los quebrantos de ejercicios anteriores si se cumple el punto (ii).

El citado pago a cuenta no podrá ser cancelado a través del mecanismo de compensación y además no deberá ser tenido en cuenta cuando se efectúe una solicitud de reducción de anticipos.

El vencimiento de la primera cuota es en octubre 2022 para los del período fiscal 2021 y abril 2023 para los del período fiscal finalizados en junio 2022.

16. Patrimonio

Capital social, ajuste integral del capital social

El capital social de la Sociedad está representado por 382.500.261 acciones ordinarias con un valor nominal de AR\$ 1 por acción y un voto cada una y por 3.825.002 acciones preferidas con un valor nominal de AR\$ 1 por acción y sin derecho a voto. Los movimientos en las cuentas de capital al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022 son los siguientes:

	Número de acciones	Capital social	Ajuste integral del capital social
Al 30 de junio de 2022	386.325.263	386.325.263	343.756.388
Al 30 de septiembre de 2022	386.325.263	386.325.263	343.756.388

Reserva legal

De acuerdo con las leyes de la República Argentina, el 5% de las ganancias del ejercicio es separado para constituir una reserva legal hasta alcanzar los importes máximos legales (20% del capital social). Esta reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, y sólo puede ser desafectada para absorber pérdidas. Al 30 de septiembre de 2022, la Sociedad ha alcanzado el límite legal de esta reserva.

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

Otras reservas

La Sociedad y sus subsidiarias pueden destinar parte de sus ganancias del ejercicio para constituir reservas voluntarias de acuerdo con la ley y prácticas societarias. Estas reservas especiales pueden ser a efectos generales o para usos específicos, como por ejemplo nuevos desarrollos. Las reservas voluntarias pueden ser desafectadas para distribución de dividendos.

17. Ingresos

	30.09.22	30.09.21
Comisiones de corretaje	1.081.115.152	831.040.246
Comisiones de agentes de mercados y bolsas	105.879.136	86.043.049
Total ingresos	1.186.994.288	917.083.295

18. Costos

	30.09.22	30.09.21
Gastos por servicios de corretaje (Nota 19)	412.773.493	392.159.701
Gastos por servicios de agentes de mercados y bolsas (Nota 19)	50.467.036	42.652.283
Total costos	463.240.529	434.811.984

19. Gastos por naturaleza

Para el período finalizado el 30 de septiembre de 2022:

	Costos de la Sociedad				
	Gastos por servicios de corretaje	Gastos por servicios de agentes de mercados y bolsas	Gastos de comercialización	Gastos generales y de administración	Total
Sueldos y cargas sociales (Nota 21)	274.668.096	31.018.664	16.557.271	86.815.676	409.059.707
Comisiones de intermediación	15.551.058	6.337.294	-	-	21.888.352
Costos del personal	22.532.356	1.759.084	2.981	23.104.594	47.399.015
Servicios contratados	9.965.903	2.303.265	-	12.467.191	24.736.359
Honorarios Directores	-	-	-	82.364.263	82.364.263
Mantenimiento y reparación	1.035.249	101.387	-	-	1.136.636
Depreciación y amortización (Notas 5, 6 y 7)	17.720.596	2.024.564	641.984	2.338.657	22.725.801
Impuesto sobre los ingresos brutos	-	-	71.232.544	-	71.232.544
Otros impuestos, tasas y contribuciones	16.886.415	1.518.985	-	-	18.405.400
Movilidad y representación	22.246.588	1.650.224	1.715.947	500.884	26.113.643
Seguros	1.049.779	102.810	-	-	1.152.589
Gastos de arrendamientos	3.643.773	356.853	-	-	4.000.626
Comunicaciones	24.061.481	2.495.359	19.131	77.152	26.653.123
Cargo provisión para pérdidas crediticias esperadas	-	-	58.669	-	58.669
Publicidad y congresos	-	-	12.806.819	-	12.806.819
Comisiones y gastos bancarios	-	688.456	-	4.092.559	4.781.015
Gastos de oficina	2.797.305	110.091	850.220	124.493	3.882.109
Gastos varios	614.894	-	-	-	614.894
Total gastos por naturaleza	412.773.493	50.467.036	103.885.566	211.885.469	779.011.564

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

Para el período finalizado el 30 de septiembre de 2021:

	Costos de la Sociedad				Total
	Gastos por servicios de corretaje	Gastos por servicios de agentes de mercados y bolsas	Gastos de comercialización	Gastos generales y de administración	
Sueldos y cargas sociales (Nota 21)	281.391.011	24.176.350	18.389.542	89.070.229	413.027.132
Impuesto sobre los ingresos brutos	-	-	57.957.425	-	57.957.425
Comunicaciones	25.580.450	2.527.792	-	83.852	28.192.094
Costos del personal	4.704.831	288.305	1.863.811	19.486.025	26.342.972
Comisiones de intermediación	15.318.859	7.264.967	-	-	22.583.826
Depreciación y amortización	16.935.098	1.910.315	679.524	2.404.463	21.929.400
Movilidad y representación	13.279.784	885.085	1.908.454	26.490	16.099.813
Otros impuestos, tasas y contribuciones	13.302.462	1.249.774	-	-	14.552.236
Servicios contratados	9.470.846	2.108.438	-	2.222.346	13.801.630
Honorarios Directores	-	-	-	7.613.302	7.613.302
Publicidad y congresos	-	-	5.604.999	-	5.604.999
Gastos de arrendamientos	4.932.376	517.431	-	-	5.449.807
Comisiones y gastos bancarios	-	1.399.952	-	2.581.605	3.981.557
Gastos varios	2.984.463	-	-	-	2.984.463
Gastos de oficina	1.896.888	76.022	-	168.259	2.141.169
Mantenimiento y reparación	1.430.196	150.035	-	-	1.580.231
Seguros	932.437	97.817	-	-	1.030.254
Total gastos por naturaleza	392.159.701	42.652.283	86.403.755	123.656.571	644.872.310

20. Costo de mercaderías vendidas

Por el período finalizado el 30 de septiembre de 2022:

Concepto	Insumos vendidos	Gastos por servicios de corretaje	Gastos por servicios de agentes de mercados y bolsas	Total
Existencia inicial al 30.06.22	-	-	-	-
Compras / Devoluciones	-	-	-	-
Gastos	-	412.773.493	50.467.036	463.240.529
Existencia final al 30.09.22	-	-	-	-
Total	-	412.773.493	50.467.036	463.240.529

Por el período finalizado el 30 de septiembre de 2021:

Concepto	Insumos vendidos	Gastos por servicios de corretaje	Gastos por servicios de agentes de mercados y bolsas	Total
Existencia inicial al 30.06.21	622.263	-	-	622.263
Compras / Devoluciones	(622.263)	-	-	(622.263)
Gastos	-	392.159.701	42.652.283	434.811.984
Existencia final al 30.09.21	-	-	-	-
Total	-	392.159.701	42.652.283	434.811.984

21. Costos del personal

	30.09.22	30.09.21
Remuneraciones	294.080.295	243.716.917
Gratificaciones	29.862.692	87.510.429
Seguridad social	65.613.255	68.456.218
Vacaciones	19.503.465	13.343.568
Total costos del personal	409.059.707	413.027.132
Cantidad de empleados	256	228

Inicialado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 11/11/22
ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1 Fº 30

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

22. Otros resultados operativos, netos

	30.09.22	30.09.21
Intereses ganados por activos operativos	54.964.439	105.346.463
Recupero provisión para pérdidas crediticias esperadas	-	1.014.217
Resultado instrumentos financieros derivados	(530.917)	(1.890)
Total de otros resultados operativos, netos	54.433.522	106.358.790

23. Resultados financieros, netos

	30.09.22	30.09.21
Ingresos financieros:		
- Intereses ganados	9.227.472	8.603.368
- Ganancias por diferencias de cambio	824.463.651	35.824.399
Subtotal	833.691.123	44.427.767
Costos financieros:		
- Intereses perdidos	(5.776.632)	(10.447.600)
- Pérdidas por diferencia de cambio	(773.956.827)	(43.963.276)
- Impuesto a los débitos y créditos bancarios	(4.064.811)	(3.280.055)
Subtotal	(783.798.270)	(57.690.931)
Otros resultados financieros		
- Resultado por valuación a valor razonable de instrumentos financieros con cambios en resultados	40.586.864	(62.451.597)
- Resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM)	(142.728.401)	(102.723.160)
Subtotal	(102.141.537)	(165.174.757)
Total resultados financieros, netos	(52.248.684)	(178.437.921)

24. Otros ingresos y egresos, netos

	30.09.22	30.09.21
Resultado por venta de inversiones en subsidiarias	-	66.616
Resultado por venta de propiedades, planta y equipos	-	1.612.470
Total de otros ingresos y egresos, netos	-	1.679.086

25. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Las principales operaciones llevadas a cabo con partes relacionadas se encuentran descriptas en los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2022.

El siguiente es un resumen de los saldos con partes relacionadas al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022:

Rubro	30.09.22	30.06.22
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar (Nota 9)	4.260.393.003	3.198.299.740
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 11)	4.144	4.119
Deudas comerciales y otras deudas (Nota 12)	(2.416.674.905)	(1.103.930.347)
Total	1.843.722.242	2.094.373.512

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

Parte relacionada	30.09.22	30.06.22	Descripción de las transacciones
Cresud S.A.C.I.F. y A.	16.078.826	-	Cuentas por cobrar
	(768.579.172)	(331.836.338)	Deudas
Total controlante	(752.500.346)	(331.836.338)	
Fyo Acopio S.A.	-	1.775.639.930	Cuentas por cobrar
	(428.851.893)	(147.445.957)	Deudas
	1.463.606.280	-	Otras cuentas por cobrar
Amauta Agro S.A.	1.741.065.592	1.043.667.409	Cuentas por cobrar
	593.832.793	-	Otras cuentas por cobrar
Amautagro S.A.	26.141.503	19.131.744	Cuentas por cobrar
Amauta Agro SpA	2.210.535	2.292.030	Cuentas por cobrar
Total subsidiarias	3.398.004.810	2.693.285.156	
Agro Uranga S.A.	203.152	-	Otras cuentas por cobrar
	-	(3.973.388)	Deudas
IRSA Inversiones y Representaciones S.A.	53.831	-	Otras cuentas por cobrar
	-	(48.837)	Otras deudas
Agrofy S.A.U.	(7.308.345)	(52.397)	Deudas
Inversiones Financieras del Sur S.A.	314.403.583	297.595.806	Otras cuentas por cobrar
Lartirigoyen S.R.L.	41.632.632	-	Otros créditos
Banco Hipotecario S.A.	4.144	4.119	Saldo bancario
Directores	(103.124.000)	(26.578.706)	Otras deudas
Total otras partes relacionadas	245.864.997	266.946.597	
Empleados	9.062.096	11.036.932	Préstamos al personal
Total empleados	9.062.096	11.036.932	
Lartirigoyen y Cía. S.A.	4.521.251	-	Otras cuentas por cobrar
	(458.085.724)	(495.776.311)	Deudas
Sucesión de Antonio Moreno S.A.C.A.F.F. e I.	(650.725.752)	(98.218.413)	Deudas
Otros accionistas	47.580.910	48.935.889	Otras cuentas por cobrar
Total accionistas	(1.056.709.315)	(545.058.835)	
Total	1.843.722.242	2.094.373.512	

El siguiente es un resumen de las transacciones con partes relacionadas por los períodos de tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021:

Sociedad relacionada	30.09.22	30.09.21	Descripción de las transacciones
Cresud S.A.C.I.F. y A.	8.752.333	10.619.842	Comisiones
	(679.463)	(1.030.968)	Honorarios servicios
Total controlante	8.072.870	9.588.874	
Amauta Agro S.A.	4.737.422	65.038.124	Intereses
	275.825.842	(54.292)	Diferencia de cambio
Amautagro S.A.	519.975	311.012	Intereses
	3.618.126	968.894	Diferencia de cambio
Amauta Agro SpA	352.308	79.637	Diferencia de cambio
FyO Acopio S.A.	1.565.861	1.859.546	Servicios
	112.082.235	1.512.865	Diferencia de cambio
	27.186.980	3.914.019	Intereses
Total subsidiarias	425.888.749	73.629.805	
Agro Uranga S.A.	271.925	257.133	Comisiones
Banco Hipotecario S.A.	(12.225)	(16.313)	Gastos bancarios
Agrofy S.A.U.	1.597.497	1.664.927	Comisiones
Sucesión de Antonio Moreno S.A.C.A.F.F. e I.	2.117.768	2.709.686	Comisiones
Lartirigoyen y Cía. S.A.	18.020.466	10.822.471	Comisiones
	-	25.961	Diferencias de cambio
	77.971	309.762	Intereses
IRSA Propiedades Comerciales S.A.	-	400.464	Comisiones
IRSA Inversiones y Representaciones S.A.	73.366	235.543	Comisiones
Inversiones Financieras del Sur S.A.	1.064.230	1.314.109	Comisiones
Directores	(82.364.263)	(7.613.302)	Honorarios directores
Empleados	609.329	205.982	Intereses
Total otras partes relacionadas	(58.543.936)	10.316.423	
Total	375.417.683	93.535.102	

Inicialado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 11/11/22
ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1 Fº 30

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

26. Resolución General N° 622 de la CNV

De acuerdo con lo estipulado en el artículo 1° del Título IV, Capítulo III de la Resolución General N° 622 de la CNV, a continuación, se detallan las notas a los estados financieros intermedios condensados separados que exponen la información solicitada por la Resolución en formato de Anexos:

Anexo A – Bienes de uso	Nota 5 – Propiedades, planta y equipos
Anexo B – Activos intangibles	Nota 6 – Activos intangibles
Anexo C – Inversiones en acciones	Nota 27 – Inversiones en acciones
Anexo D – Otras inversiones	Nota 10 – Inversiones en activos financieros
Anexo E – Previsiones	Nota 9 – Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar
Anexo F – Costos	Notas 18, 19 y 20 – Costos
Anexo G – Activos y pasivos en moneda extranjera	Nota 28 – Activos y pasivos en moneda extranjera

27. Inversiones en acciones

Emisor y características de los valores	Clase	Cantidad	Valor registrado al 30.09.22	Valor registrado al 30.06.22	Información sobre el ente emisor		Porcentaje de participación
					Actividad principal	Sede social	
Matba Rofex S.A.	Acciones	70.000	3.782.942	3.782.942	Inversiones	Argentina	0,0569%
Total Inversiones en acciones al 30.09.22			3.782.942	-			
Total Inversiones en acciones al 30.06.22			-	3.782.942			

28. Activos y pasivos en moneda extranjera

Instrumento / Moneda ⁽¹⁾	Monto ⁽²⁾	Tipo de cambio	30.09.22	30.06.22
Activo				
<u>Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar</u>				
Dólares estadounidenses	8.591.891	147,12 ⁽³⁾	1.264.039.046	1.543.429.146
<u>Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar partes relacionadas</u>				
Dólares estadounidenses	26.418.896	147,32 ⁽⁴⁾	3.892.031.745	1.040.408.107
Total Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar			5.156.070.791	2.583.837.253
<u>Inversiones en activos financieros</u>				
Dólares estadounidenses	1.742.769	147,12 ⁽³⁾	256.396.107	360.599.492
Total Inversiones en activos financieros			256.396.107	360.599.492
<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>				
Dólares estadounidenses	15.155.579	147,12 ⁽³⁾	2.229.688.729	1.671.131.606
Total Efectivo y equivalentes de efectivo			2.229.688.729	1.671.131.606
Total Activo			7.642.155.627	4.615.568.351
Pasivo				
<u>Deudas comerciales y otras deudas</u>				
Dólares estadounidenses	5.164	147,32 ⁽³⁾	760.715	818.598
<u>Deudas comerciales y otras deudas partes relacionadas</u>				
Dólares estadounidenses	2.208.548	147,32 ⁽³⁾	325.363.282	747.623.173
Total Deudas comerciales y otras deudas			326.123.997	748.441.771
<u>Pasivos por arrendamientos</u>				
Dólares estadounidenses	129.815	147,32 ⁽³⁾	19.124.339	25.741.972
Total Pasivos por arrendamientos			19.124.339	25.741.972
<u>Préstamos</u>				
Dólares estadounidenses	27.313.492	147,315 ⁽⁵⁾	4.023.687.074	1.880.675.182
Total Préstamos			4.023.687.074	1.880.675.182
Total Pasivo			4.368.935.410	2.654.858.925

(1) Se considera moneda extranjera a aquella que difiere de la moneda funcional adoptada por la Sociedad al cierre del período / ejercicio.

(2) Expresado en moneda extranjera.

(3) Tipo de cambio vigente al 30 de septiembre de 2022 según Banco de la Nación Argentina.

(4) Tipo de cambio vendedor vigente al 30 de septiembre de 2022 según Banco de la Nación Argentina utilizado para la valuación de saldos con partes relacionadas de acuerdo con las disposiciones del Grupo económico.

(5) Tipo de cambio vigente al 30 de septiembre de 2022 según Banco Central de la República Argentina – Comunicación "A" 3500.

Inicialado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 11/11/22
ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 30

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

29. Cumplimiento de disposiciones de la Comisión Nacional de Valores (CNV)

En cumplimiento de lo establecido en el art. 22 Capítulo II, Título VII de las Normas emitidas por la C.N.V. (N.T. 2013) según Ley 26.831 (Decreto 1023/13) se informan a continuación los Activos que conforman la contrapartida mínima según lo establecido en los puntos 2) y 5) del anexo I del Capítulo I, título VI de las Normas (N.T. 2013).

La CNV a través de la Resolución General N° 821/2019 publicada el 10 de diciembre de 2019 introdujo modificaciones a las Normas (N.T. 2013 y mod.) - entre otras regulaciones - en materia de patrimonio mínimo y contrapartida mínima exigidos para desempeñarse como Agente de Liquidación y Compensación, integral (ALyC).

Los artículos 8 y 9 disponen sustituir los artículos 13 y 15 respectivamente del Capítulo II del Título VII de las Normas (N.T. 2013 y mod.), determinando que:

El ALyC deberá contar con un patrimonio neto mínimo equivalente a cuatrocientos setenta mil trescientos cincuenta (470.350) Unidades de Valor Adquisitivo (UVA) actualizables por el Coeficiente de Estabilización de Referencia (CER) – Ley N° 25.827-, el que deberá surgir de sus estados contables semestrales y anuales. Como contrapartida líquida deberá observar, un mínimo del 50% del importe del patrimonio neto mínimo.

Por su parte, respecto del patrimonio mínimo y contrapartida mínima exigidos para desempeñarse como Agente de Colocación y Distribución Integral de fondos comunes de inversión (ACDI), el artículo 23 de la Sección VI del Capítulo II del Título V de las Normas (N.T. 2013 y mod.), estableció que el patrimonio neto mínimo no debe ser inferior a \$ 2.500.000 y como contrapartida líquida, un mínimo del 50% del importe del patrimonio neto mínimo equivalente a \$ 1.250.000.

En el caso de agentes con más de una licencia, el patrimonio neto mínimo total, es igual al importe resultante de adicionar al valor de patrimonio neto mínimo exigido para la categoría de mayor monto, el 50% de cada uno de los valores de los demás patrimonios netos mínimos exigidos para las categorías adicionales donde el agente solicite el registro.

De acuerdo a lo descripto, el patrimonio neto mínimo exigido para la Sociedad es la suma del patrimonio neto mínimo exigido para la categoría de ALyC más el 50% del patrimonio neto mínimo exigido para la categoría de ACDI:

	30.09.22
Unidades de Valor Adquisitivo (UVA)	470.350
Valor UVA al cierre del período	154,72
Patrimonio neto mínimo para categoría ALyC (\$)	72.772.552
50% Patrimonio neto mínimo para categoría ACDI (\$)	1.250.000
TOTAL PATRIMONIO NETO MÍNIMO EXIGIDO	74.022.552

Al 30 de septiembre de 2022, la Sociedad posee un patrimonio que supera los mínimos exigidos por el organismo de contralor detallado en párrafos anteriores.

La contrapartida líquida mínima exigida, al 30 de septiembre de 2022, por las normas de la CNV, de acuerdo con el siguiente detalle, asciende a \$ 37.636.276:

	30.09.22
Patrimonio neto mínimo para categoría ALyC (\$)	72.772.552
Patrimonio neto mínimo para categoría ACDI (\$)	2.500.000
Subtotal	75.272.552
Porcentaje a aplicar	50%
TOTAL CONTRAPARTIDA LÍQUIDA EXIGIDA	37.636.276

La contrapartida líquida mencionada e informada al organismo de contralor al 30 de septiembre de 2022 corresponde al saldo disponible correspondiente al Fondo Común de Inversión Balanz Capital Money Market, que forma parte de la composición del rubro Efectivo y equivalentes de efectivo de los presentes estados financieros intermedios condensados separados, y a dicha fecha asciende a \$ 79.295.277.

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

El Directorio de la Sociedad ha aprobado con fecha 11 de mayo de 2022 el cambio de categoría como Agente de Liquidación y Compensación Integral Agroindustrial ("ALyC I AGRO") por ante el Registro creado a tal fin por la CNV según lo dispuesto en la Resolución General N° 924/2022 publicada el 14 de marzo de 2022. La nueva subcategoría de Agente de Liquidación y Compensación en la que se encontrará incluida la Sociedad, identificada como Agente de Liquidación y Compensación Integral Agroindustrial ("ALyC I AGRO"), se encuentra orientada a aquellos agentes que desarrollan, de manera simultánea y específica, actividades agropecuarias y/o agroindustriales, se considera oportuno solicitar el cambio de categoría ante dicho organismo. A la fecha de los presentes estados financieros intermedios, el trámite de inscripción de la Sociedad como Agente de Liquidación y Compensación Integral Agroindustrial ante la CNV se encuentra pendiente.

30. Guarda de documentación CNV

La Sociedad delega la custodia de la documentación respaldatoria de las operaciones contables y demás documentación de gestión, no comprendida en el artículo 5, inciso a.3, sección I, capítulo V del título II de las normas de C.N.V. (N.T. 2013 y modificatorias) según se indica en el siguiente cuadro:

Sujeto encargado del depósito	Domicilio de la ubicación
Archibox S.R.L.	Nansen 478, Rosario – Santa Fe

Asimismo, la Sociedad mantiene, en su sede social inscripta, el detalle de la documentación dada en guarda a disposición de los organismos de control.

31. Compromisos

- a) Contratos de corretaje efectuados bajo la modalidad "Carta de garantía".

Mediante la modalidad de corretaje efectuada con contratos con carta de garantía, la Sociedad asume ante el cliente comprador la obligación del cumplimiento del contrato en el caso de que el cliente vendedor no entregara la mercadería. Este cumplimiento se da mediante la devolución de los montos pactados por dicha operación que pueden resultar pendientes de entrega, así como la diferencia de precio que pudiera surgir entre el precio al que se cerró el contrato y el precio de la mercadería del día en que se cancele el mismo.

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022, el saldo de operaciones de corretaje efectuadas mediante dicha modalidad de contrato con carta de garantía, que se encontraban pendientes de entrega, dentro de los plazos contractuales establecidos, ascendía a \$ 3.418.306.571 y \$ 665.610.944, respectivamente.

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022, no existen contratos incumplidos en los cuales la Sociedad haya sido reclamada, en su condición de garante.

32. Bienes de disponibilidad restringida

Existen activos de la Sociedad que se encuentran restringidos, afectados a garantías por operaciones en los mercados, según el siguiente detalle:

Por operaciones propias:

- MATBA-ROFEX: \$ 696.295.931 y \$ 1.005.429.532 al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022, respectivamente.
- BYMA: \$ 56.333.365 y \$ 148.616.904 al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022, respectivamente.

Por operaciones de terceros:

- MATBA-ROFEX: \$ 3.609.818.405 y \$ 2.902.367.182 al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022, respectivamente.
- BYMA: No registrándose estas operaciones al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022, respectivamente.

FUTUROS Y OPCIONES.COM S.A.

33. Hechos subsecuentes

Con fecha 19 de octubre de 2022 se llevó a cabo la Asamblea General Ordinaria y Unánime de Futuros y Opciones.Com S.A., donde los accionistas han aprobado el pago de dividendos por \$ 764.100.000 y un honorario global para el Directorio por \$ 111.148.000.

Con posterioridad al cierre del período y hasta la emisión de los presentes estados financieros intermedios condensados separados, no han ocurrido otros hechos relevantes que puedan afectar significativamente la situación patrimonial y financiera ni los resultados de la Sociedad a la fecha de cierre del presente período.

Informe de la Comisión Fiscalizadora

A los Señores Accionistas, Presidente y Directores de
Futuros y Opciones.Com S.A.

Introducción

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo N° 294 de la Ley N° 19.550, y en las normas de la Comisión Nacional de Valores (en adelante “CNV”), hemos revisado los estados financieros intermedios condensados separados adjuntos de Futuros y Opciones.Com S.A. (en adelante “la Sociedad”) que comprenden el estado de situación financiera al 30 de septiembre de 2022, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el período de tres meses finalizado el 30 de septiembre de 2022 y notas explicativas seleccionadas.

Los saldos y otra información correspondientes al ejercicio finalizado el 30 de junio de 2022 y a sus períodos intermedios, son parte integrante de los estados financieros mencionados precedentemente, y por lo tanto deberán ser considerados en relación con esos estados financieros.

Responsabilidad de la Dirección

El Directorio de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante “FACPCE”) como normas contables profesionales e incorporadas por la CNV a su normativa, tal y como fueron aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, por lo tanto, es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros intermedios condensados separados mencionados en el primer párrafo de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 “Información Financiera Intermedia” (en adelante “NIC 34”).

Alcance de nuestra revisión

Nuestra revisión fue practicada de acuerdo con normas de sindicatura vigentes. Dichas normas requieren la aplicación de procedimientos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Revisión NIER 2410 “Revisión de información financiera intermedia desarrollada por el auditor independiente de la entidad”, la cual fue adoptada como norma de revisión en Argentina mediante la Resolución Técnica N° 33 de la FACPCE tal y como fue aprobada por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento e incluyen la verificación de la congruencia de los documentos revisados con la información sobre las decisiones societarias expuestas en actas y la adecuación de dichas decisiones a la ley y los estatutos, en lo relativo a sus aspectos formales y documentales. Para realizar nuestra tarea profesional, hemos efectuado una revisión del trabajo realizado por los auditores externos de la Sociedad, Abelovich, Polano & Asociados S.R.L., quienes emitieron su informe con fecha 11 de noviembre de 2022. Una revisión de información financiera intermedia consiste en la realización de indagaciones al personal de la Sociedad responsable de la preparación de la información incluida en los estados financieros intermedios condensados separados y en la realización de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión.

El alcance de esta revisión es sustancialmente inferior al de un examen de auditoría realizado de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, en consecuencia, dicha revisión no permite obtener seguridad de que se tomará conocimiento sobre todos los temas significativos que podrían identificarse en una auditoría. Por lo tanto, no expresamos una opinión sobre la situación financiera, el resultado integral y el flujo de efectivo de la Sociedad. No hemos evaluado los criterios empresarios de administración, financiación y comercialización, dado que son de incumbencia exclusiva del Directorio y de la Asamblea.

Informe de la Comisión Fiscalizadora (Continuación)

Conclusión

Sobre la base de nuestra revisión, nada ha llamado nuestra atención que nos hiciera pensar que los estados financieros intermedios condensados mencionados en el primer párrafo del presente informe, no están preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con la NIC 34.

Informe sobre cumplimiento de disposiciones vigentes

En cumplimiento de disposiciones vigentes informamos, respecto de la Sociedad, que:

- a) Excepto por su falta de transcripción al libro Inventario y Balances, los estados financieros intermedios condensados separados de Futuros y Opciones.Com S.A. adjuntos cumplen, en lo que es materia de nuestra competencia, con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades y en las resoluciones pertinentes de la Comisión Nacional de Valores;
- b) los estados financieros intermedios condensados separados de Futuros y Opciones.Com S.A. surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de conformidad con normas legales, excepto en cuanto a que i) se encuentran pendientes de transcripción al libro Inventario y Balances y, ii) se encuentran pendientes de transcripción al libro Diario los asientos contables correspondientes a los meses comprendidos entre marzo y septiembre de 2022;
- c) al 30 de septiembre de 2022, la Sociedad registra el patrimonio neto mínimo y contrapartida líquida requerida por la normativa de la CNV para agentes de liquidación y compensación, según se menciona en la nota 29 de los estados financieros intermedios condensados separados referidos en el primer párrafo;
- d) se ha dado cumplimiento a lo dispuesto por el artículo N° 294 de la Ley N° 19.550.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 11 de noviembre de 2022.

Por Comisión Fiscalizadora

José Daniel Abelovich
Síndico Titular

Informe de Revisión sobre Estados Financieros intermedios condensados separados

A los señores Accionistas, Presidente y Directores de

Futuros y Opciones.Com S.A.

C.U.I.T. N°: 30-70360510-5

Domicilio legal: Carlos Della Paolera 261, Piso 9

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Introducción

Hemos revisado los estados financieros intermedios condensados separados adjuntos de Futuros y Opciones.Com S.A. (en adelante “la Sociedad”) que comprenden el estado de situación financiera al 30 de septiembre de 2022, los estados de resultados integrales por los períodos de tres meses al 30 de septiembre de 2022, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el período de tres meses finalizado en esa misma fecha y notas explicativas seleccionadas.

Los saldos y otra información correspondientes al ejercicio finalizado el 30 de junio de 2022 y a sus períodos intermedios, son parte integrante de los estados financieros mencionados precedentemente y, por lo tanto, deberán ser considerados en relación con esos estados financieros.

Responsabilidad de la Dirección

El Directorio de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante “FACPCE”) como normas contables profesionales e incorporadas por la Comisión Nacional de Valores (en adelante “CNV”) a su normativa, tal y como fueron aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y, por lo tanto, es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros intermedios condensados mencionados en el primer párrafo de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 “Información Financiera Intermedia” (en adelante “NIC 34”).

Alcance de nuestra revisión

Nuestra revisión se limitó a la aplicación de procedimientos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Revisión NIER 2410 “Revisión de información financiera intermedia desarrollada por el auditor independiente de la entidad”, la cual fue adoptada como norma de revisión en Argentina mediante la Resolución Técnica N° 33 de la FACPCE tal y como fue aprobada por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Una revisión de información financiera intermedia consiste en la realización de indagaciones al personal de la Sociedad responsable de la preparación de la información incluida en los estados financieros intermedios condensados y en la realización de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. El alcance de esta revisión es sustancialmente inferior al de un examen de auditoría realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, en consecuencia, dicha revisión no nos permite obtener seguridad de que tomaremos conocimiento sobre todos los temas significativos que podrían identificarse en una auditoría. Por lo tanto, no expresamos una opinión de auditoría sobre la situación financiera, el resultado integral y el flujo de efectivo de la Sociedad.

Informe de Revisión sobre Estados Financieros Intermedios condensados separados (Continuación)

Conclusión

Sobre la base de nuestra revisión, nada ha llamado nuestra atención que nos hiciera pensar que los estados financieros intermedios condensados mencionados en el primer párrafo del presente informe, no están preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con la NIC 34.

Informe sobre cumplimiento de disposiciones vigentes

En cumplimiento de disposiciones vigentes informamos, respecto de la Sociedad, que:

- a) Excepto por su falta de transcripción al libro Inventario y Balances, los estados financieros intermedios condensados separados de Futuros y Opciones.Com S.A. adjuntos cumplen, en lo que es materia de nuestra competencia, con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades y en las resoluciones pertinentes de la Comisión Nacional de Valores;
- b) los estados financieros intermedios condensados separados de Futuros y Opciones.Com S.A. surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de conformidad con normas legales, excepto en cuanto a que i) se encuentran pendientes de transcripción al libro Inventario y Balances y, ii) se encuentran pendientes de transcripción al libro Diario los asientos contables correspondientes a los meses comprendidos entre marzo y septiembre de 2022;
- c) al 30 de septiembre de 2022, la Sociedad registra el patrimonio neto mínimo y contrapartida líquida requerida por la normativa de la CNV para agentes de liquidación y compensación, según se menciona en la nota 29 de los estados financieros intermedios condensados separados referidos en el primer párrafo;
- d) al 30 de septiembre de 2022, la deuda devengada a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino de la Sociedad que surge de los registros contables de la Sociedad ascendía a \$ 24.762.770, no siendo exigible a dicha fecha.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 11 de noviembre de 2022.

ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E. C.A.B.A. T° 1 F° 30
Marcelo Héctor Fuxman
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 134 F° 85