

## Información Financiera Trimestral

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración .....	2
[110000] Información general sobre estados financieros .....	12
[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante.....	14
[310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto.....	16
[410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos.....	17
[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto .....	19
[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Actual.....	21
[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Anterior .....	24
[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera .....	27
[700002] Datos informativos del estado de resultados .....	28
[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses.....	29
[800001] Anexo - Desglose de créditos .....	30
[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera .....	32
[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto.....	33
[800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados .....	34
[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable.....	36
[800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos .....	40
[800500] Notas - Lista de notas.....	41
[800600] Notas - Lista de políticas contables.....	83
[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34 .....	123

## [105000] Comentarios y Análisis de la Administración

### Comentarios de la gerencia [bloque de texto]

#### Unidad de negocio MDF

##### Comercialización

Durante el 2T23, el volumen de ventas de Tecnotabla (MDF) fue de 48,833m3, +7% vs el 2T22 y -8% vs 1T23, con una participación del producto de valor agregado de 26%. El ingreso por ventas de MDF alcanzó MXN \$357MM, -23% vs 2T22 y -12% vs 1T23, debido a la disminución de precios.

En el transcurso del 2T23, las ventas en el mercado de exportación (USA) representaron un 4% sobre el total, conservando el canal abierto y con buena relación con los clientes.

En el transcurso del periodo, el mercado reflejo una ligera recuperación de +2%, respecto al cierre del primer trimestre del año en curso, sin embargo, los precios continúan a la baja.

Proteak se enfoca en fortalecer acciones con los usuarios finales del producto, por lo que en el transcurso de este trimestre se llevaron a cabo varias actividades dirigidas al sector carpintero como: talleres y promotorías, lanzamiento del programa "Viernes de Tecnomaster", encuesta de satisfacción y promoción a través de influencers y redes sociales dirigidos a este segmento.

En el actual trimestre, nuestra participación de mercado incrementó 1p.p. vs el trimestre anterior y vs el año 2022, ubicándose en un 24% en MDF Natural y un 36% en melamina.

##### Producción

A lo largo del 2T23, se tuvo una producción total de 46,925 m3, -15% vs 2T22 y +5% vs el trimestre anterior.

El OEE (Overall Equipment Effectiveness) alcanzó un 77% durante el trimestre, manteniéndose en línea con el trimestre anterior los factores de operación y calidad, con impacto en el indicador de rendimiento debido a las incidencias presentadas durante el periodo.

##### Forestal

En el actual trimestre, se trabajó en la preparación de terrenos para el establecimiento de nuevas plantaciones de Eucalipto, así como en las actividades de mantenimiento de plantaciones establecidas el año pasado.

Se produjeron 1.1MM de plantas de Eucalipto y Gmelina en vivero para consumo propio y de terceros.

**Durante el periodo se tuvieron 21 incendios en una superficie de 46 Ha., con daños reportados en 3 Ha. presentando muerte de los árboles, por lo cual se realizó la extracción de madera para envío a planta. Adicionalmente, no se presentaron daños por plagas.**

### *Unidad de negocio Teca*

El negocio de Teca obtuvo ingresos por venta de madera a terceros de MXN \$15.6MM, con un volumen de ventas de 3,252 m<sup>3</sup> (2,040 m<sup>3</sup> de cosecha final y 1,212 m<sup>3</sup> provenientes de las actividades de raleos).

Se encuentran en ejecución las actividades de cosecha final de las plantaciones (derribo, extracción y troceo), conforme al plan forestal. La disminución en costos de fletes marítimos ha favorecido una mayor oferta de madera por parte de los grandes productores (Panamá, Ecuador y Brasil).

Se realizó el establecimiento de 10 Ha. nuevas de Teca, asimismo se llevaron a cabo las actividades de mantenimiento de las plantaciones (control de maleza y podas).

Durante el periodo no se tuvieron daños por plagas. Se presentaron seis incendios en una superficie de 52 Ha., sin reportar daños.

Las plantaciones siguen creciendo ininterrumpidamente y el valor de las plantaciones incrementa conforme maduran y se acercan más a la edad de cosecha.

### *Desarrollo ambiental y social*

Durante el segundo trimestre se llevaron a cabo las siguientes acciones:

#### Despliegue del Código de Ética:

- ? Se inició el despliegue del Código de Ética, siendo obligatorio para todo el personal.
- ? El Código da las pautas de actuación y provee un ambiente Ético y de Compliance en nuestras operaciones.
- ? Se obtuvo el compromiso de los empleados mediante la firma de diversos lineamientos.
- ? Se desplegó la Línea Ética "RESGUARDA", con una empresa externa a fin de asegurar la imparcialidad de la herramienta.

#### Otras:

- ? Legitimización sindicato planta.
- ? Empresas culturalmente poderosas para mujeres.
- ? "Ubits" lanzamiento plataforma de aprendizaje y revisiones de talento.
- ? Programa de calidad de Vida.

**Eventos relevantes**

El pasado 8 de mayo de 2023, se informó al público inversionista que se publicó la convocatoria para la celebración de la asamblea general extraordinaria de accionistas, llevada a cabo el 8 de junio de 2023, la cual tuvo como objetivo proponer un incremento de capital, dicha propuesta fue presentada por parte del consejo de administración, el incremento de capital planteado fue por la cantidad de \$ 244,986,843 (doscientos cuarenta y cuatro millones novecientos ochenta y seis mil ochocientos cuarenta y tres pesos 00/100 MN), mediante la emisión de 163,324,562 acciones de la serie "K" y 81,662,281 acciones de la serie "T", representadas por 81,662,281 certificados de participación ordinaria "CPO", determinándose que el valor de la suscripción y prima correspondiente deberán ser liquidados en efectivo al momento de la suscripción, el valor de la suscripción de cada CPO será equivalente a \$ 3.00 (Tres pesos 00/100MN) más una prima por suscripción de cada CPO de \$0.67 (cero pesos 67/100 M.N).

**Información a revelar sobre la naturaleza del negocio [bloque de texto]**

Proteak Uno, S.A. B. de C.V. (Proteak, la Compañía o el Grupo) fue constituida el 11 de septiembre de 2001, bajo las leyes de la República Mexicana con una duración de 99 años.

Proteak es una compañía pública que cotiza en la Bolsa Mexicana de Valores bajo el nombre de Pizarra "TEAK".

Sus accionistas son el gran público inversionista, la emisora no es controlada directa o indirectamente por otra empresa, una persona física o un grupo en particular.

La dirección de la Compañía es Av. Paseo de la Reforma 540, colonia Lomas de Chapultepec, C.P. 11000, Delegación Miguel Hidalgo, en Ciudad de México.

La principal actividad de la Compañía es el cultivo, plantación, siembra, cosecha, procesamiento, compraventa, industrialización, importación, exportación, comercialización y la enajenación de cualquier tipo de flores, plantas, árboles y semillas y demás productos derivados de los mismos; y la prestación de servicios técnicos de consultoría, así como la realización de todo tipo de actividades relacionadas con la producción agrícola, agropecuaria, silvícola, industrial comercial y la realización de investigaciones para su mejor desarrollo, así como la celebración de convenios y contratos por cuenta propia o de terceros.

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía cuenta con plantaciones de árboles de Teca y Eucalipto en la República Mexicana en los estados de Jalisco, Nayarit, Tabasco, Chiapas y Oaxaca, además de contar con plantaciones en Costa Rica que se encuentran en la etapa de administración de la transformación biológica de los activos biológicos para su venta en productos agrícolas, así como la industrialización del eucalipto para la fabricación y venta de tablero de fibra de densidad media (MDF por sus siglas en inglés) en territorio nacional como en el extranjero.

A continuación, se mencionan las subsidiarias de Proteak Uno, S. A. de C. V. al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 sobre las cuales Proteak ejerce control de manera directa:

Compañía	Porcentajes		Actividad principal
	2023	2022	
Proteak Tres, S.A. de C.V.	100%	100%	Matriz de Proteak Tres Sucursal Colombia.
Proteak Forestal, S.A.	100%	100%	Posee los activos forestales y terrenos agrícolas en Costa Rica.
Comefor, S.A. de C.V.	100%	100%	Prestadora de servicios especializados forestales y tenedora de acciones.
Proteak Dos, S.A. de C.V.	100%	100%	Cultivo, plantación, siembra y cosecha de cualquier clase de plantas árboles y semillas.
Proeucalipto Holding, S.A. P. I, de C.V. (PH)	88.80%	88.80%	Tenedora de acciones.
Pro Power Dos, S.A.P.I. de C.V.	100%	100%	Generación de energía renovable.
Servicios Comefor Uno, S.A. de C.V. (Comefor Uno)	100%	100%	Prestadora de servicios.

Comefor es tenedora directa de la mayoría de las acciones representativas del capital social de las siguientes compañías:

Compañía	Porcentajes		Actividad principal
	2023	2022	
Servicios Comefor Dos, S.A. de C.V. (Comefor Dos)	100%	100%	Prestadora de servicios
Servicios Comefor Tres, S.A. de C.V. (Comefor Tres)	100%	100%	Prestadora de servicios.
Servicios Comefor Cuatro, S.A. de C.V. (Comefor Cuatro)	100%	100%	Prestadora de servicios.
Servicios Comefor Cinco, S.A. de C.V. (Comefor Cinco)	100%	100%	Prestadora de servicios
Proteak Comercial, S.A.	100%	100%	Prestación de servicios ubicada en Costa Rica.
Proteak Vehicular, S.A.	100%	100%	Arrendadora de vehículos a Proteak Costa Rica
Comefor Internacional, S.A. de C.V.	100%	100%	Comercializadora.
Proteak Panamá, S.A.	100%	100%	Prestación de servicios ubicada en Panamá

Proeucalipto Holding es tenedora directa de la mayoría de las acciones representativas del capital social de las siguientes compañías:

Compañía	Porcentajes		Actividad principal
	2023	2022	

Pro MDF, S.A.P.I. de C.V. (Pro MDF)	100%	100%	Fabricación y comercialización de tableros de MDF.
Forestaciones Operativas de México, S.A. de C.V. (FOMEX)	100%	100%	Pose los activos forestales y terrenos agrícolas relacionados con plantación de eucalipto.
Pro Ucalipto, S.A.P.I. de C.V. (Pro Ucalipto)	100%	100%	Cultivo, plantación y cosecha de cualquier clase de árboles
Pro Power, S.A. de C.V.	100%	100%	Generación de energía renovable
Tecno Tabla L.L.C., antes Proteak Renewable Forestry, LLC.	100%	100%	Comercializadora de MDF en Estados Unidos.

A continuación, se mencionan los negocios conjuntos en donde Proteak tiene participación al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

Compañía	Porcentajes		Actividad principal
	2023	2022	
Fideicomiso Tacotalpa	50%	50%	Posee activos forestales en México

---

## Información a revelar sobre los objetivos de la gerencia y sus estrategias para alcanzar esos objetivos [bloque de texto]

---

### Objetivos de la gerencia y sus estrategias

- Lograr posicionar Tecnotabla en el mercado nacional y de exportación con base en el plan de negocio, fortaleciendo y ampliando los canales de distribución.
- Fortalecer las operaciones forestales para continuar siendo la empresa forestal más importante de México y Latinoamérica
- Seguir siendo reconocido en el mercado internacional como uno de los principales proveedores de Teca certificada y de alta calidad

## Información a revelar sobre los recursos, riesgos y relaciones más significativos de la entidad [bloque de texto]

---

Los principales factores de riesgo a los que se encuentra expuesta la Compañía son los siguientes:

1. Riesgos de mercado y commodities
    - 1.1. Riesgo de tipo de cambio
    - 1.2. Riesgo de tasa de interés
  2. Riesgo de crédito
  3. Riesgos financieros
    - 3.1. Riesgo de liquidez
    - 3.2. Riesgo de capital
    - 3.3. Riesgo de estimación del valor razonable
- 

## Resultados de las operaciones y perspectivas [bloque de texto]

---

### Análisis de resultados

#### I. Estado de resultados

##### Ventas

Las ventas de los negocios de MDF y Teca alcanzaron los MXN \$372MM en el trimestre, -20% por debajo de los resultados del mismo trimestre del año anterior y -9% vs el trimestre inmediato anterior, excluyendo otros ingresos y revaluación de las plantaciones.

El apartado de otros ingresos presenta una variación de MXN \$15MM vs 2T22, excluyendo el apartado de revaluación de activo biológico. El monto reportado del 2T23 por MXN +\$ 7MM se integra principalmente por los siguientes conceptos: ingresos por renta de maquinaria a terceros, venta de plantas a terceros y venta de energía.

Durante el 2T23, las ventas de Teca se ubicaron en MXN \$16MM con lo que llegamos a un resultado antes de gastos financieros, intereses y depreciación (EBITDA) de MXN -\$3MM. Durante este trimestre no se realizaron afectaciones por revaluación de activo biológico derivado de los ajustes determinados al cierre del ejercicio 2022.

## Costos de Ventas, Gastos Generales y Utilidad

El resultado de los ingresos por venta de MDF fue de MXN \$357MM, -12% vs el trimestre anterior, derivado de ajustes adicionales a la baja de los precios; alcanzando un margen bruto total del 8%, así como, un margen después de gastos del -9%.

Por su parte, la unidad de negocios de Teca resultó con un margen bruto total de MXN \$113k en 2T23, representando un 1% sobre las ventas.

Los gastos de distribución del trimestre totalizaron MXN \$32MM, en línea con el trimestre anterior; y los gastos generales y de operación cerraron en MXN \$35MM, -13% vs el trimestre anterior y -37% vs el mismo trimestre del año anterior, derivado del plan de ahorros implementado a finales del 1Q23.

Durante el trimestre, se registraron gastos financieros de intereses y gastos bancarios netos por MXN \$-53MM y un resultado cambiario por MXN \$93MM, obteniendo un resultado integral de financiamiento neto de MXN \$40MM. Como se ha mencionado, la exposición neta de la compañía a variaciones cambiarias está balanceada entre los créditos denominados en USD y el valor de los activos forestales de Teca, cuya moneda funcional es el dólar americano.

La combinación de los efectos anteriores resulta en una pérdida neta después de impuestos para el trimestre de MXN -\$13MM.

### II. Análisis del Estado de Flujo de Efectivo

La administración del capital de trabajo, el pago de deuda y el EBITDA de MXN -\$9MM, dieron como resultado una caja operativa neta de MXN \$78MM al cierre de 2T2.

---

## Situación financiera, liquidez y recursos de capital [bloque de texto]

---

### Análisis del Balance General

#### Activos

Al 30 de junio de 2023, los activos totales de la empresa sumaron MXN \$5,928MM, 7% por debajo del cierre del 2022, reflejando un decremento del activo circulante de MXN -\$305MM presentado en los rubros de efectivo, clientes, inventarios y pagos anticipados. Adicionalmente, se tuvo un decremento del activo no circulante por MXN -\$172MM, esencialmente en los rubros de activo biológico e inversiones en subsidiarias.



Saldo de caja operativa neta por MXN \$78MM, MXN -\$195MM vs el cierre de 2022, esencialmente por disminución de ingresos y por el pago de capital e intereses realizado durante el periodo.

Por su parte, el rubro de inventarios cerró con MXN \$424MM, lo que se traduce en una disminución de MXN \$58MM vs el cierre de 2022.

Los inmuebles, maquinaria y equipo industrial totalizaron MXN \$2,700MM, presentando una disminución de MXN \$25MM con referencia al cierre del ejercicio 2022, relacionados principalmente por la depreciación de los activos.

El valor de las plantaciones de Proteak (activo biológico) refleja modificaciones periódicas, principalmente por estos cuatro factores: (i) gastos forestales capitalizables, (ii) tipo de cambio, (iii) revaluaciones que representan el crecimiento del activo biológico y (iv) salidas al costo de venta de la madera. Los Activos Biológicos (Circulantes y No Circulantes) cerraron con un valor de MXN \$1,684MM, reflejando un decremento de MXN \$96MM vs al cierre de 2022, debido principalmente a la fluctuación cambiaria y al no reconocimiento de valor de revaluación en el periodo.

Al 30 de junio de 2023 se han registrado: (i) MXN \$47MM en gastos forestales capitalizables netos, destinados tanto al mantenimiento de las plantaciones existentes, como a la plantación de nuevas tierras; (ii) MXN \$93MM derivado de variación cambiaria; y (iii) una disminución de MXN -\$9MM que representan el costo de ventas de madera de Eucalipto y de Teca.

### **Pasivos y Capital**

El pasivo circulante tuvo un decremento del 3% con relación al cierre de 2022, principalmente en el rubro de préstamos a corto plazo MXN -\$10MM y en proveedores de MXN -\$44MM.

El saldo del pasivo no circulante tuvo un decremento del 12% vs el cierre de 2022, derivado principalmente de la fluctuación cambiaria. Actualmente, más del 80% de los pasivos con costo están denominados en dólar americano.

El capital total de la empresa al cierre del trimestre es de MXN \$3,097MM, MXN \$197MM menor al cierre del 2022, debido al efecto de conversión y a los resultados acumulados.

El trimestre cerró con una relación de Pasivos a Capital de 1.1.

---

**Control interno [bloque de texto]**

---

El control interno de la Compañía se lleva de acuerdo a las mejores prácticas y es supervisado por el Comité de Auditoría cuyas funciones son:

- Dar opinión al Consejo de Administración sobre los asuntos que le competen de acuerdo a la LMV
- Seleccionar a la persona que lleve a cabo los trabajos de auditoría.
- Establecer las condiciones de contratación y el alcance de los mandatos profesionales de los Auditores Externos; aprobar los servicios adicionales a los de auditoría que, en su caso, presten los Auditores Externos; y vigilar el cumplimiento de los contratos de auditoría y de los requisitos de independencia de los auditores externos.

Auditoría y de los requisitos de independencia de los Auditores Externos.

- Reunirse con el auditor externo cuando lo estime necesario o cuando menos una vez al año para revisar asuntos de su competencia.
- Discutir los estados financieros de la Sociedad con las personas responsables de su elaboración y revisión, y con base en ello recomendar o no al Consejo de Administración su aprobación.
- Recomendar al Consejo de Administración las bases para la preparación de la información financiera y auxiliarlo en la revisión y remisión de la misma; y opinar sobre los cambios relevantes en las políticas, criterios y prácticas contables conforme a las cuales se elaboran los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de la normatividad contable y fiscal de Proteak.
- Elaborar un plan de auditoría anual y designar al auditor interno responsable de la evaluación del control interno.

La administración de Proteak Uno, S.A.B. de C.V., es responsable de mantener un sistema de control interno. Este tipo de control sirve para proporcionar garantía razonable a los accionistas, a la comunidad financiera y a otras partes interesadas de que las transacciones sean ejecutadas de acuerdo con las directrices de la administración de las ejecutadas de acuerdo con la directrices de la administración de la Compañía y que los registros financieros sean confiables como base de la preparación de los estados financieros consolidados.

---

**Información a revelar sobre las medidas de rendimiento fundamentales e indicadores que la gerencia utiliza para evaluar el rendimiento de la entidad con respecto a los objetivos establecidos [bloque de texto]**

---

### **Evolución Bursátil**

Durante el primer trimestre del presente año, el precio del CPO (Certificado de Participación Ordinaria) osciló entre los MXN \$3.6 y MXN \$3.1 con un volumen de operación de 2,735,400 CPO's.



## [110000] Información general sobre estados financieros

Clave de cotización: TEAK

Periodo cubierto por los estados financieros: 2023-01-01 al 2023-06-30

Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa : 2023-06-30

Nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación: TEAK

Descripción de la moneda de presentación : MXN

Grado de redondeo utilizado en los estados financieros: 1000

Consolidado: Si

Número De Trimestre: 2

Tipo de emisora: ICS

Explicación del cambio en el nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación desde el final del periodo sobre el que se informa precedente:

Descripción de la naturaleza de los estados financieros:

### Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF), así como las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables para Compañías que reportan bajo NIIF. Los estados financieros cumplen con las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

### Seguimiento de análisis [bloque de texto]

**Cobertura**

La cobertura de la acción se realiza por:

**Armando Rodríguez**

armando.rodriguez@signumresearch.com

Tel: (55) 6237-0861 / 0862

**Agencia de Relación con Inversionistas**

**Alejandro Ramírez Arcia**

alejandro.ramirez@irconsulting.mx

Tel: +52 (55) 9063 – 5448

---

**[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante**

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2023-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31
<b>Estado de situación financiera [sinopsis]</b>		
<b>Activos [sinopsis]</b>		
<b>Activos circulantes[sinopsis]</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	77,974,000	273,348,000
Clientes y otras cuentas por cobrar	257,361,000	317,747,000
Impuestos por recuperar	216,878,000	208,210,000
Otros activos financieros	0	0
Inventarios	424,356,000	482,205,000
Activos biológicos	150,767,000	150,767,000
Otros activos no financieros	0	0
Total activos circulantes distintos de los activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	1,127,336,000	1,432,277,000
Activos mantenidos para la venta	0	0
Total de activos circulantes	1,127,336,000	1,432,277,000
<b>Activos no circulantes [sinopsis]</b>		
Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes	3,288,000	3,161,000
Impuestos por recuperar no circulantes	0	0
Inventarios no circulantes	0	0
Activos biológicos no circulantes	1,532,806,000	1,628,897,000
Otros activos financieros no circulantes	156,476,000	161,537,000
Inversiones registradas por método de participación	0	0
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	233,231,000	267,178,000
Propiedades, planta y equipo	2,700,530,000	2,725,409,000
Propiedades de inversión	0	0
Activos por derechos de uso	37,901,000	46,891,000
Crédito mercantil	0	0
Activos intangibles distintos al crédito mercantil	0	202,000
Activos por impuestos diferidos	134,954,000	138,302,000
Otros activos no financieros no circulantes	1,075,000	590,000
Total de activos no circulantes	4,800,261,000	4,972,167,000
Total de activos	5,927,597,000	6,404,444,000
<b>Capital Contable y Pasivos [sinopsis]</b>		
<b>Pasivos [sinopsis]</b>		
<b>Pasivos Circulantes [sinopsis]</b>		
Proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	194,388,000	261,984,000
Impuestos por pagar a corto plazo	27,890,000	2,797,000
Otros pasivos financieros a corto plazo	593,069,000	580,772,000
Pasivos por arrendamientos a corto plazo	59,150,000	54,682,000
Otros pasivos no financieros a corto plazo	0	0
<b>Provisiones circulantes [sinopsis]</b>		
Provisiones por beneficios a los empleados a corto plazo	5,358,000	12,529,000
Otras provisiones a corto plazo	22,593,000	16,497,000
Total provisiones circulantes	27,951,000	29,026,000
Total de pasivos circulantes distintos de los pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	902,448,000	929,261,000
Pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	0	0
Total de pasivos circulantes	902,448,000	929,261,000
<b>Pasivos a largo plazo [sinopsis]</b>		
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	0	0
Impuestos por pagar a largo plazo	0	0

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2023-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31
Otros pasivos financieros a largo plazo	1,407,806,000	1,636,285,000
Pasivos por arrendamientos a largo plazo	93,728,000	98,236,000
Otros pasivos no financieros a largo plazo	0	0
<b>Provisiones a largo plazo [sinopsis]</b>		
Provisiones por beneficios a los empleados a Largo plazo	11,033,000	9,134,000
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Total provisiones a largo plazo	11,033,000	9,134,000
Pasivo por impuestos diferidos	415,197,000	437,005,000
Total de pasivos a Largo plazo	1,927,764,000	2,180,660,000
Total pasivos	2,830,212,000	3,109,921,000
<b>Capital Contable [sinopsis]</b>		
Capital social	2,656,070,000	2,656,070,000
Prima en emisión de acciones	153,957,000	153,957,000
Acciones en tesorería	0	0
Utilidades acumuladas	(313,707,000)	(318,520,000)
Otros resultados integrales acumulados	474,574,000	679,004,000
Total de la participación controladora	2,970,894,000	3,170,511,000
Participación no controladora	126,491,000	124,012,000
Total de capital contable	3,097,385,000	3,294,523,000
Total de capital contable y pasivos	5,927,597,000	6,404,444,000

## [310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto

Concepto	Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30	Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30	Trimestre Año Actual 2023-04-01 - 2023-06-30	Trimestre Año Anterior 2022-04-01 - 2022-06-30
<b>Resultado de periodo [sinopsis]</b>				
<b>Utilidad (pérdida) [sinopsis]</b>				
Ingresos	790,563,000	1,130,684,000	378,983,000	490,163,000
Costo de ventas	722,462,000	693,657,000	349,898,000	336,643,000
Utilidad bruta	68,101,000	437,027,000	29,085,000	153,520,000
Gastos de venta	63,365,000	60,326,000	31,934,000	29,014,000
Gastos de administración	74,865,000	95,564,000	34,831,000	55,526,000
Otros ingresos	0	0	0	0
Otros gastos	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) de operación	(70,129,000)	281,137,000	(37,680,000)	68,980,000
Ingresos financieros	194,590,000	52,699,000	93,505,000	4,428,000
Gastos financieros	102,916,000	88,731,000	53,271,000	44,761,000
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y negocios conjuntos	(3,874,000)	24,729,000	(1,502,000)	16,584,000
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	17,671,000	269,834,000	1,052,000	45,231,000
Impuestos a la utilidad	6,635,000	96,179,000	13,635,000	72,542,000
Utilidad (pérdida) de operaciones continuas	11,036,000	173,655,000	(12,583,000)	(27,311,000)
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas	(30,000)	0	(30,000)	0
Utilidad (pérdida) neta	11,006,000	173,655,000	(12,613,000)	(27,311,000)
<b>Utilidad (pérdida), atribuible a [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	4,813,000	156,717,000	(12,625,000)	(27,219,000)
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación no controladora	6,193,000	16,938,000	12,000	(92,000)
Utilidad por acción [bloque de texto]	0	0	0	0
<b>Utilidad por acción [sinopsis]</b>				
<b>Utilidad por acción [partidas]</b>				
<b>Utilidad por acción básica [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones continuas	0.01	0.16	(0.01)	(0.03)
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones discontinuadas	0	0	0	0
Total utilidad (pérdida) básica por acción	0.01	0.16	(0.01)	(0.03)
<b>Utilidad por acción diluida [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones continuas	0.01	0.16	(0.01)	(0.03)
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones discontinuadas	0	0	0	0
Total utilidad (pérdida) básica por acción diluida	0.01	0.16	(0.01)	(0.03)



## [410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos

Concepto	Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30	Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30	Trimestre Año Actual 2023-04-01 - 2023-06-30	Trimestre Año Anterior 2022-04-01 - 2022-06-30
<b>Estado del resultado integral [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) neta	11,006,000	173,655,000	(12,613,000)	(27,311,000)
<b>Otro resultado integral [sinopsis]</b>				
<b>Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]</b>				
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) de inversiones en instrumentos de capital	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por revaluación	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, cambio en el valor razonable de pasivos financieros atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital	0	0	0	0
Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos	0	0	0	0
Total otro resultado integral que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos	0	0	0	0
<b>Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]</b>				
<b>Efecto por conversión [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) de efecto por conversión, neta de impuestos	(204,430,000)	(46,639,000)	(86,020,000)	175,000
Reclasificación de efecto por conversión, neto de impuestos	0	0	0	0
Efecto por conversión, neto de impuestos	(204,430,000)	(46,639,000)	(86,020,000)	175,000
<b>Activos financieros disponibles para la venta [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de la utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos	0	0	0	0
Cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neto de impuestos	0	0	0	0
<b>Coberturas de flujos de efectivo [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de la utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos	0	0	0	0
Importes eliminados del capital incluidos en el valor contable de activos (pasivos) no financieros que se hayan adquirido o incurrido mediante una transacción prevista de cobertura altamente probable, neto de impuestos	0	0	0	0
Coberturas de flujos de efectivo, neto de impuestos	0	0	0	0
<b>Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0	0	0
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0	0	0
<b>Cambios en el valor temporal de las opciones [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor temporal de las opciones, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos	0	0	0	0
<b>Cambios en el valor de contratos a futuro [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de contratos a futuro, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos	0	0	0	0

Concepto	Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30	Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30	Trimestre Año Actual 2023-04-01 - 2023-06-30	Trimestre Año Anterior 2022-04-01 - 2022-06-30
Cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos	0	0	0	0
<b>Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos	0	0	0	0
<b>Activos financieros a valor razonable a través del ORI [sinopsis]</b>				
Utilidad (pérdida) en activos financieros a valor razonable a través del ORI, neto de impuestos	0	0	0	0
Ajustes por reclasificación de activos financieros a valor razonable a través del ORI, neto de impuestos	0	0	0	0
Monto del capital eliminado o ajustado contra el valor razonable de activos financieros reclasificados a través del ORI, neto de impuestos	0	0	0	0
ORI, neto de impuestos, de activos financieros a valor razonable a través del ORI	0	0	0	0
Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que se reclasificará a resultados, neto de impuestos	0	0	0	0
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	(204,430,000)	(46,639,000)	(86,020,000)	175,000
Total otro resultado integral	(204,430,000)	(46,639,000)	(86,020,000)	175,000
Resultado integral total	(193,424,000)	127,016,000	(98,633,000)	(27,136,000)
<b>Resultado integral atribuible a [sinopsis]</b>				
Resultado integral atribuible a la participación controladora	(199,617,000)	110,078,000	(98,645,000)	(27,044,000)
Resultado integral atribuible a la participación no controladora	6,193,000	16,938,000	12,000	(92,000)

**[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto**

Concepto	Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30	Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30
<b>Estado de flujos de efectivo [sinopsis]</b>		
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis]</b>		
Utilidad (pérdida) neta	11,006,000	173,655,000
<b>Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) [sinopsis]</b>		
+ Operaciones discontinuas	0	0
+ Impuestos a la utilidad	6,635,000	96,179,000
+ (-) Ingresos y gastos financieros, neto	101,395,000	83,373,000
+ Gastos de depreciación y amortización	68,074,000	60,540,000
+ Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	3,000,000	3,000,000
+ Provisiones	1,899,000	1,922,000
+ (-) Pérdida (utilidad) de moneda extranjera no realizadas	(193,069,000)	(47,341,000)
+ Pagos basados en acciones	0	0
+ (-) Pérdida (utilidad) del valor razonable	0	(51,273,000)
- Utilidades no distribuidas de asociadas	0	0
+ (-) Pérdida (utilidad) por la disposición de activos no circulantes	153,000	0
+ Participación en asociadas y negocios conjuntos	3,874,000	(24,729,000)
+ (-) Disminuciones (incrementos) en los inventarios	30,250,000	(135,318,000)
+ (-) Disminución (incremento) de clientes	42,051,000	(81,759,000)
+ (-) Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	4,207,000	18,848,000
+ (-) Incremento (disminución) de proveedores	(23,413,000)	102,654,000
+ (-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	(15,064,000)	5,996,000
+ Otras partidas distintas al efectivo	0	0
+ Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiamiento	0	0
+ Ajuste lineal de ingresos por arrendamientos	0	0
+ Amortización de comisiones por arrendamiento	0	0
+ Ajuste por valor de las propiedades	0	0
+ (-) Otros ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)	(4,238,000)	(13,402,000)
+ (-) Total ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)	25,754,000	18,690,000
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones	36,760,000	192,345,000
- Dividendos pagados	0	0
+ Dividendos recibidos	0	0
- Intereses pagados	0	0
+ Intereses recibidos	0	0
+ (-) Impuestos a las utilidades reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	36,760,000	192,345,000
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [sinopsis]</b>		
+ Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios	0	0
- Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	0	0
+ Otros cobros por la venta de capital o instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
- Otros pagos para adquirir capital o instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
+ Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0	0
- Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0	3,465,000
+ Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	0	0
- Compras de propiedades, planta y equipo	33,318,000	46,239,000
+ Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0	0
- Compras de activos intangibles	0	0
+ Recursos por ventas de otros activos a largo plazo	0	0
- Compras de otros activos a largo plazo	0	0

Concepto	Acumulado Año Actual	Acumulado Año Anterior
	2023-01-01 - 2023-06-30	2022-01-01 - 2022-06-30
+ Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
- Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	0	0
+ Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	0	0
- Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
+ Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
+ Dividendos recibidos	0	0
- Intereses pagados	0	0
+ Intereses cobrados	1,521,000	5,358,000
+ (-) Impuestos a la utilidad reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(31,797,000)	(44,346,000)
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento[sinopsis]</b>		
+ Importes procedentes por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control	0	0
- Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control	0	0
+ Importes procedentes de la emisión de acciones	0	0
+ Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de capital	0	0
- Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	0	0
- Pagos por otras aportaciones en el capital	0	0
+ Importes procedentes de préstamos	300,000,000	200,000,000
- Reembolsos de préstamos	351,913,000	208,358,000
- Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	34,943,000	15,451,000
- Pagos de pasivos por arrendamientos	11,385,000	20,179,000
+ Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
- Dividendos pagados	0	0
- Intereses pagados	79,785,000	114,899,000
+ (-) Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	5,061,000	17,989,000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento	(172,965,000)	(140,898,000)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	(168,002,000)	7,101,000
<b>Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo [sinopsis]</b>		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	(27,372,000)	6,244,000
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(195,374,000)	13,345,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	273,348,000	452,900,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	77,974,000	466,245,000

**[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Actual**

Hoja 1 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Capital social [miembro]	Prima en emisión de acciones [miembro]	Acciones en tesorería [miembro]	Utilidades acumuladas [miembro]	Superávit de revaluación [miembro]	Efecto por conversión [miembro]	Coberturas de flujos de efectivo [miembro]	Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro]	Variación en el valor temporal de las opciones [miembro]
<b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>									
Capital contable al comienzo del periodo	2,656,070,000	153,957,000	0	(318,520,000)	312,525,000	347,770,000	0	0	0
<b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>									
<b>Resultado integral [sinopsis]</b>									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	4,813,000	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	(204,430,000)	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	4,813,000	0	(204,430,000)	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	4,813,000	0	(204,430,000)	0	0	0
Capital contable al final del periodo	2,656,070,000	153,957,000	0	(313,707,000)	312,525,000	143,340,000	0	0	0

Hoja 2 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Variación en el valor de contratos a futuro [miembro]	Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro]	Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro]	Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro]	Pagos basados en acciones [miembro]	Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro]	Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro]	Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital	Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro]
<b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>									
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>									
<b>Resultado integral [sinopsis]</b>									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Hoja 3 de 3	Componentes del capital contable [eje]							
	Reserva para catástrofes [miembro]	Reserva para estabilización [miembro]	Reserva de componentes de participación discrecional [miembro]	Otros resultados integrales [miembro]	Otros resultados integrales acumulados [miembro]	Capital contable de la participación controladora [miembro]	Participación no controladora [miembro]	Capital contable [miembro]
<b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>								
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	18,709,000	0	679,004,000	3,170,511,000	124,012,000	3,294,523,000
<b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>								
<b>Resultado integral [sinopsis]</b>								
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	4,813,000	6,193,000	11,006,000
Otro resultado integral	0	0	0	0	(204,430,000)	(204,430,000)	0	(204,430,000)
Resultado integral total	0	0	0	0	(204,430,000)	(199,617,000)	6,193,000	(193,424,000)
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	(3,714,000)	(3,714,000)
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	(204,430,000)	(199,617,000)	2,479,000	(197,138,000)
Capital contable al final del periodo	0	0	18,709,000	0	474,574,000	2,970,894,000	126,491,000	3,097,385,000

**[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Anterior**

Hoja 1 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Capital social [miembro]	Prima en emisión de acciones [miembro]	Acciones en tesorería [miembro]	Utilidades acumuladas [miembro]	Superávit de revaluación [miembro]	Efecto por conversión [miembro]	Coberturas de flujos de efectivo [miembro]	Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro]	Variación en el valor temporal de las opciones [miembro]
<b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>									
Capital contable al comienzo del periodo	2,653,189,000	153,957,000	0	(12,753,000)	332,835,000	556,212,000	0	0	0
<b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>									
<b>Resultado integral [sinopsis]</b>									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	156,717,000	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	(46,639,000)	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	156,717,000	0	(46,639,000)	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	156,717,000	0	(46,639,000)	0	0	0
Capital contable al final del periodo	2,653,189,000	153,957,000	0	143,964,000	332,835,000	509,573,000	0	0	0



Hoja 2 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Variación en el valor de contratos a futuro [miembro]	Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro]	Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro]	Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro]	Pagos basados en acciones [miembro]	Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro]	Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro]	Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital	Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro]
<b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>									
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>									
<b>Resultado integral [sinopsis]</b>									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Hoja 3 de 3	Componentes del capital contable [eje]							
	Reserva para catástrofes [miembro]	Reserva para estabilización [miembro]	Reserva de componentes de participación discrecional [miembro]	Otros resultados integrales [miembro]	Otros resultados integrales acumulados [miembro]	Capital contable de la participación controladora [miembro]	Participación no controladora [miembro]	Capital contable [miembro]
<b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>								
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	21,590,000	0	910,637,000	3,705,030,000	115,046,000	3,820,076,000
<b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>								
<b>Resultado integral [sinopsis]</b>								
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	156,717,000	16,938,000	173,655,000
Otro resultado integral	0	0	0	0	(46,639,000)	(46,639,000)	0	(46,639,000)
Resultado integral total	0	0	0	0	(46,639,000)	110,078,000	16,938,000	127,016,000
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	296,000	296,000
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	(46,639,000)	110,078,000	17,234,000	127,312,000
Capital contable al final del periodo	0	0	21,590,000	0	863,998,000	3,815,108,000	132,280,000	3,947,388,000

**[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera**

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2023-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31
<b>Datos informativos del estado de situación financiera [sinopsis]</b>		
Capital social nominal	2,656,070,000	2,656,070,000
Capital social por actualización	0	0
Fondos para pensiones y prima de antigüedad	0	0
Numero de funcionarios	0	0
Numero de empleados	711	949
Numero de obreros	0	0
Numero de acciones en circulación	1,119,873,861	1,119,873,861
Numero de acciones recompradas	0	0
Efectivo restringido	156,476,000	161,537,000
Deuda de asociadas garantizada	0	0

**[700002] Datos informativos del estado de resultados**

Concepto	Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30	Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30	Trimestre Año Actual 2023-04-01 - 2023-06-30	Trimestre Año Anterior 2022-04-01 - 2022-06-30
<b>Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]</b>				
Depreciación y amortización operativa	68,074,000	60,540,000	30,164,000	31,651,000

**[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses**

Concepto	Año Actual	Año Anterior
	2022-07-01 - 2023-06-30	2021-07-01 - 2022-06-30
<b>Datos informativos - Estado de resultados 12 meses [sinopsis]</b>		
Ingresos	1,136,810,000	2,190,325,000
Utilidad (pérdida) de operación	(619,583,000)	500,477,000
Utilidad (pérdida) neta	(459,189,000)	283,024,000
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	(457,671,000)	247,389,000
Depreciación y amortización operativa	136,196,000	118,359,000

[800001] Anexo - Desglose de créditos

Institución [eje]	Institución Extranjera (Si/No)	Fecha de firma/contrato	Fecha de vencimiento	Tasa de interés y/o sobretasa	Denominación [eje]										
					Moneda nacional [miembro]						Moneda extranjera [miembro]				
					Intervalo de tiempo [eje]										
					Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]
<b>Bancarios [sinopsis]</b>															
<b>Comercio exterior (bancarios)</b>															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Con garantía (bancarios)</b>															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Banca comercial</b>															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Otros bancarios</b>															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total bancarios</b>															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bursátiles y colocaciones privadas [sinopsis]</b>															
<b>Bursátiles listadas en bolsa (quirografarios)</b>															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bursátiles listadas en bolsa (con garantía)</b>															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Colocaciones privadas (quirografarios)</b>															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Colocaciones privadas (con garantía)</b>															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total bursátiles listados en bolsa y colocaciones privadas</b>															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo [sinopsis]</b>															
<b>Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo</b>															
IFC USD	SI	2017-01-13	2027-02-15	0.0704							21,960,000	18,961,000	18,961,000	23,702,000	20,463,000
IFC MXN	SI	2017-01-13	2027-02-15	4.6675%+TIE 28 días		33,276,000	31,954,000	31,954,000	39,942,000	34,484,000					
AKA	SI	2014-01-01	2028-01-31	0.0367	0	0	0	0	0	0	39,668,000	27,294,000	95,769,000	211,320,000	689,549,000
PROPARCO USD	SI	2017-01-13	2027-02-15	0.0695							44,484,000	37,756,000	37,756,000	47,195,000	40,746,000
SABADELL	NO	2019-09-25	2020-03-23	3.5%+TIE 28 días		300,000,000									
MEXARREND	NO	2021-11-24	2022-10-14	0.15		0									
TOTAL					0	333,276,000	31,954,000	31,954,000	39,942,000	34,484,000	0	106,112,000	84,011,000	152,486,000	282,217,000
<b>Total otros pasivos circulantes y no circulantes con costo</b>															
TOTAL					0	333,276,000	31,954,000	31,954,000	39,942,000	34,484,000	0	106,112,000	84,011,000	152,486,000	282,217,000
<b>Proveedores [sinopsis]</b>															
<b>Proveedores</b>															
PROVEEDOR GENERAL	NO	2023-01-01	2023-01-01		166,885,000	0	0	0	0	0					
TOTAL					166,885,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total proveedores</b>															
TOTAL					166,885,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo [sinopsis]</b>															

Institución [eje]	Institución Extranjera (Si/No)	Fecha de firma/contrato	Fecha de vencimiento	Tasa de interés y/o sobretasa	Denominación [eje]												
					Moneda nacional [miembro]						Moneda extranjera [miembro]						
					Intervalo de tiempo [eje]						Intervalo de tiempo [eje]						
					Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo																	
ACREEDOR GENERAL	NO				153,681,000	0	0	0	0	0	0						
TOTAL					153,681,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo																	
TOTAL					153,681,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de créditos																	
TOTAL					320,566,000	333,276,000	31,954,000	31,954,000	39,942,000	34,484,000	0	106,112,000	84,011,000	152,486,000	282,217,000	750,758,000	

**[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera**

	Monedas [eje]				Total de pesos [miembro]
	Dólares [miembro]	Dólares contravalor pesos [miembro]	Otras monedas contravalor dólares [miembro]	Otras monedas contravalor pesos [miembro]	
<b>Posición en moneda extranjera [sinopsis]</b>					
<b>Activo monetario [sinopsis]</b>					
Activo monetario circulante	2,706,000	46,328,000	2,000	37,000	46,365,000
Activo monetario no circulante	0	0	0	0	0
Total activo monetario	2,706,000	46,328,000	2,000	37,000	46,365,000
<b>Pasivo monetario [sinopsis]</b>					
Pasivo monetario circulante	4,941,000	84,579,000	1,971,000	33,744,000	118,323,000
Pasivo monetario no circulante	81,232,000	1,390,580,000	0	0	1,390,580,000
Total pasivo monetario	86,173,000	1,475,159,000	1,971,000	33,744,000	1,508,903,000
Monetario activo (pasivo) neto	(83,467,000)	(1,428,831,000)	(1,969,000)	(33,707,000)	(1,462,538,000)



**[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto**

	Tipo de ingresos [eje]			Ingresos totales [miembro]
	Ingresos nacionales [miembro]	Ingresos por exportación [miembro]	Ingresos de subsidiarias en el extranjero [miembro]	
<b>Proteak1</b>				
Teca		19,378,000		19,378,000
<b>Proteak2</b>				
Mdf	761,561,000			761,561,000
<b>Proteak4</b>				
Energía eléctrica	1,373,000			1,373,000
<b>Proteak5</b>				
Otros	8,251,000			8,251,000
<b>TOTAL</b>	<b>771,185,000</b>	<b>19,378,000</b>	<b>0</b>	<b>790,563,000</b>

**[800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados**

**Discusión de la administración sobre las políticas de uso de instrumentos financieros derivados, explicando si dichas políticas permiten que sean utilizados únicamente con fines de cobertura o con otro fines tales como negociación [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción genérica sobre las técnicas de valuación, distinguiendo los instrumentos que sean valuados a costo o a valor razonable, así como los métodos y técnicas de valuación [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Discusión de la administración sobre las fuentes internas y externas de liquidez que pudieran ser utilizadas para atender requerimientos relacionados con instrumentos financieros derivados [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Explicación de los cambios en la exposición a los principales riesgos identificados y en la administración de los mismos, así como contingencias y eventos conocidos o esperados por la administración que puedan afectar en los futuros reportes [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Información cuantitativa a revelar [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable**

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2023-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31
<b>Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable [sinopsis]</b>		
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis]</b>		
<b>Efectivo [sinopsis]</b>		
Efectivo en caja	452,000	464,000
Saldos en bancos	75,497,000	243,580,000
Total efectivo	75,949,000	244,044,000
<b>Equivalentes de efectivo [sinopsis]</b>		
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	2,025,000	29,304,000
Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Total equivalentes de efectivo	2,025,000	29,304,000
Otro efectivo y equivalentes de efectivo	0	0
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	77,974,000	273,348,000
<b>Clientes y otras cuentas por cobrar [sinopsis]</b>		
Clientes	148,640,000	193,691,000
Cuentas por cobrar circulantes a partes relacionadas	5,530,000	8,359,000
<b>Anticipos circulantes [sinopsis]</b>		
Anticipos circulantes a proveedores	0	0
Gastos anticipados circulantes	103,053,000	115,646,000
Total anticipos circulantes	103,053,000	115,646,000
Cuentas por cobrar circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por cobrar circulante	0	0
Cuentas por cobrar circulantes por venta de propiedades	0	0
Cuentas por cobrar circulantes por alquiler de propiedades	0	0
Otras cuentas por cobrar circulantes	138,000	51,000
Total de clientes y otras cuentas por cobrar	257,361,000	317,747,000
<b>Clases de inventarios circulantes [sinopsis]</b>		
<b>Materias primas circulantes y suministros de producción circulantes [sinopsis]</b>		
Materias primas	110,518,000	138,184,000
Suministros de producción circulantes	0	0
Total de las materias primas y suministros de producción	110,518,000	138,184,000
Mercancía circulante	0	0
Trabajo en curso circulante	39,631,000	111,551,000
Productos terminados circulantes	71,905,000	45,614,000
Piezas de repuesto circulantes	202,302,000	186,856,000
Propiedad para venta en curso ordinario de negocio	0	0
Otros inventarios circulantes	0	0
Total inventarios circulantes	424,356,000	482,205,000
<b>Activos mantenidos para la venta [sinopsis]</b>		
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	0	0
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	0	0
Total de activos mantenidos para la venta	0	0
<b>Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes [sinopsis]</b>		
Clientes no circulantes	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes debidas por partes relacionadas	0	0
Anticipos de pagos no circulantes	3,288,000	3,161,000
Anticipos de arrendamientos no circulantes	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por cobrar no circulante	0	0

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2023-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31
Cuentas por cobrar no circulantes por venta de propiedades	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes por alquiler de propiedades	0	0
Rentas por facturar	0	0
Otras cuentas por cobrar no circulantes	0	0
Total clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes	3,288,000	3,161,000
<b>Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas [sinopsis]</b>		
Inversiones en subsidiarias	233,231,000	267,178,000
Inversiones en negocios conjuntos	0	0
Inversiones en asociadas	0	0
Total de inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	233,231,000	267,178,000
<b>Propiedades, planta y equipo [sinopsis]</b>		
<b>Terrenos y construcciones [sinopsis]</b>		
Terrenos	1,131,536,000	1,134,573,000
Edificios	386,999,000	394,734,000
Total terrenos y edificios	1,518,535,000	1,529,307,000
Maquinaria	1,179,871,000	1,191,455,000
<b>Vehículos [sinopsis]</b>		
Buques	0	0
Aeronave	0	0
Equipos de Transporte	0	0
Total vehículos	0	0
Enseres y accesorios	0	0
Equipo de oficina	2,124,000	2,764,000
Activos tangibles para exploración y evaluación	0	0
Activos de minería	0	0
Activos de petróleo y gas	0	0
Construcciones en proceso	0	0
Anticipos para construcciones	0	0
Otras propiedades, planta y equipo	0	1,883,000
Total de propiedades, planta y equipo	2,700,530,000	2,725,409,000
<b>Propiedades de inversión [sinopsis]</b>		
Propiedades de inversión	0	0
Propiedades de inversión en construcción o desarrollo	0	0
Anticipos para la adquisición de propiedades de inversión	0	0
Total de Propiedades de inversión	0	0
<b>Activos intangibles y crédito mercantil [sinopsis]</b>		
<b>Activos intangibles distintos de crédito mercantil [sinopsis]</b>		
Marcas comerciales	0	0
Activos intangibles para exploración y evaluación	0	0
Cabeceras de periódicos o revistas y títulos de publicaciones	0	0
Programas de computador	0	202,000
Licencias y franquicias	0	0
Derechos de propiedad intelectual, patentes y otros derechos de propiedad industrial, servicio y derechos de explotación	0	0
Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos	0	0
Activos intangibles en desarrollo	0	0
Otros activos intangibles	0	0
Total de activos intangibles distintos al crédito mercantil	0	202,000
Crédito mercantil	0	0
Total activos intangibles y crédito mercantil	0	202,000
<b>Proveedores y otras cuentas por pagar [sinopsis]</b>		
Proveedores circulantes	166,885,000	210,492,000
Cuentas por pagar circulantes a partes relacionadas	0	1,563,000
<b>Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes [sinopsis]</b>		

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2023-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31
Ingresos diferidos clasificados como circulantes	0	0
Ingreso diferido por alquileres clasificado como circulante	0	0
Pasivos acumulados (devengados) clasificados como circulantes	0	0
Beneficios a los empleados a corto plazo acumulados (o devengados)	0	0
Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes	0	0
Cuentas por pagar circulantes de la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por pagar circulante	0	0
Retenciones por pagar circulantes	0	0
Otras cuentas por pagar circulantes	27,503,000	49,929,000
Total proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	194,388,000	261,984,000
<b>Otros pasivos financieros a corto plazo [sinopsis]</b>		
Créditos Bancarios a corto plazo	0	0
Créditos Bursátiles a corto plazo	0	0
Otros créditos con costo a corto plazo	439,388,000	449,796,000
Otros créditos sin costo a corto plazo	153,681,000	130,976,000
Otros pasivos financieros a corto plazo	0	0
Total de otros pasivos financieros a corto plazo	593,069,000	580,772,000
<b>Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo [sinopsis]</b>		
Proveedores no circulantes	0	0
Cuentas por pagar no circulantes con partes relacionadas	0	0
<b>Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes [sinopsis]</b>		
Ingresos diferidos clasificados como no circulantes	0	0
Ingreso diferido por alquileres clasificado como no circulante	0	0
Pasivos acumulados (devengados) clasificados como no corrientes	0	0
Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes	0	0
Cuentas por pagar no circulantes a la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por pagar no circulante	0	0
Retenciones por pagar no circulantes	0	0
Otras cuentas por pagar no circulantes	0	0
Total de proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	0	0
<b>Otros pasivos financieros a largo plazo [sinopsis]</b>		
Créditos Bancarios a largo plazo	0	0
Créditos Bursátiles a largo plazo	0	0
Otros créditos con costo a largo plazo	1,407,806,000	1,636,285,000
Otros créditos sin costo a largo plazo	0	0
Otros pasivos financieros a largo plazo	0	0
Total de otros pasivos financieros a largo plazo	1,407,806,000	1,636,285,000
<b>Otras provisiones [sinopsis]</b>		
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Otras provisiones a corto plazo	22,593,000	16,497,000
Total de otras provisiones	22,593,000	16,497,000
<b>Otros resultados integrales acumulados [sinopsis]</b>		
Superávit de revaluación	312,525,000	312,525,000
Reserva de diferencias de cambio por conversión	143,340,000	347,770,000
Reserva de coberturas del flujo de efectivo	0	0
Reserva de ganancias y pérdidas por nuevas mediciones de activos financieros disponibles para la venta	0	0
Reserva de la variación del valor temporal de las opciones	0	0
Reserva de la variación en el valor de contratos a futuro	0	0
Reserva de la variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera	0	0
Reserva de ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI	0	0
Reserva por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta	0	0
Reserva de pagos basados en acciones	0	0
Reserva de nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	0	0

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2023-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31
Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital relativos a activos no circulantes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta	0	0
Reserva de ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de capital	0	0
Reserva de cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	0	0
Reserva para catástrofes	0	0
Reserva para estabilización	0	0
Reserva de componentes de participación discrecional	0	0
Reserva de componentes de capital de instrumentos convertibles	0	0
Reservas para reembolsos de capital	0	0
Reserva de fusiones	0	0
Reserva legal	0	0
Otros resultados integrales	18,709,000	18,709,000
Total otros resultados integrales acumulados	474,574,000	679,004,000
<b>Activos (pasivos) netos [sinopsis]</b>		
Activos	5,927,597,000	6,404,444,000
Pasivos	2,830,212,000	3,109,921,000
Activos (pasivos) netos	3,097,385,000	3,294,523,000
<b>Activos (pasivos) circulantes netos [sinopsis]</b>		
Activos circulantes	1,127,336,000	1,432,277,000
Pasivos circulantes	902,448,000	929,261,000
Activos (pasivos) circulantes netos	224,888,000	503,016,000

**[800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos**

Concepto	Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30	Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30	Trimestre Año Actual 2023-04-01 - 2023-06-30	Trimestre Año Anterior 2022-04-01 - 2022-06-30
<b>Análisis de ingresos y gastos [sinopsis]</b>				
<b>Ingresos [sinopsis]</b>				
Servicios	0	0	0	0
Venta de bienes	782,312,000	1,036,062,000	373,488,000	467,454,000
Intereses	0	0	0	0
Regalías	0	0	0	0
Dividendos	0	0	0	0
Arrendamiento	0	0	0	0
Construcción	0	0	0	0
Otros ingresos	8,251,000	94,622,000	5,495,000	22,709,000
<b>Total de ingresos</b>	<b>790,563,000</b>	<b>1,130,684,000</b>	<b>378,983,000</b>	<b>490,163,000</b>
<b>Ingresos financieros [sinopsis]</b>				
Intereses ganados	1,521,000	5,358,000	278,000	4,428,000
Utilidad por fluctuación cambiaria	193,069,000	47,341,000	93,227,000	0
Utilidad por cambios en el valor razonable de derivados	0	0	0	0
Utilidad por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	0	0	0	0
Otros ingresos financieros	0	0	0	0
<b>Total de ingresos financieros</b>	<b>194,590,000</b>	<b>52,699,000</b>	<b>93,505,000</b>	<b>4,428,000</b>
<b>Gastos financieros [sinopsis]</b>				
Intereses devengados a cargo	84,157,000	69,439,000	43,418,000	34,447,000
Pérdida por fluctuación cambiaria	0	0	0	248,000
Pérdidas por cambio en el valor razonable de derivados	0	0	0	0
Pérdida por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	0	0	0	0
Otros gastos financieros	18,759,000	19,292,000	9,853,000	10,066,000
<b>Total de gastos financieros</b>	<b>102,916,000</b>	<b>88,731,000</b>	<b>53,271,000</b>	<b>44,761,000</b>
<b>Impuestos a la utilidad [sinopsis]</b>				
Impuesto causado	25,094,000	13,140,000	25,094,000	2,772,000
Impuesto diferido	(18,459,000)	83,039,000	(11,459,000)	69,770,000
<b>Total de Impuestos a la utilidad</b>	<b>6,635,000</b>	<b>96,179,000</b>	<b>13,635,000</b>	<b>72,542,000</b>



## [800500] Notas - Lista de notas

### Información a revelar sobre notas, declaración de cumplimiento con las NIIF y otra información explicativa de la entidad [bloque de texto]

---

#### Resumen de las principales políticas contables:

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros consolidados se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

#### a) Bases de preparación

Negocio en Marcha

Los estados financieros consolidados han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento.

#### (i) Cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF), así como las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables para Compañías que reportan bajo NIIF. Los estados financieros cumplen con las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

#### (ii) Base de costo histórico

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los siguientes rubros:

- Terrenos medidos a valor razonable
- Activos biológicos, consumibles maduros e inmaduros medidos a valor razonable menos los costos de venta, y

#### (iii) Estimaciones contables críticas

Las NIIF requieren realizar ciertas estimaciones contables críticas para preparar los estados financieros. Asimismo, requieren que la Administración ejerza su juicio para definir las políticas contables que aplicará el Grupo.

#### (iv) Cambios en políticas contables

Durante 2022 la Compañía, no aplicó por primera vez ninguna norma o interpretación que haya entrado en vigor a partir del 1 de enero de 2022, considerando que no resultaron aplicables para efectos de sus estados financieros consolidados y sus operaciones relevantes; la Compañía no adoptó de manera anticipada ninguna otra norma,

interpretación o modificación. Las normas e interpretaciones nuevas y modificadas son las siguientes:

- Contratos onerosos - Costos incurridos en el cumplimiento de un contrato – Modificaciones a la NIC 37
- Referencia al marco conceptual - Modificaciones a la NIIF 3
- Propiedad, planta y equipo: Ingresos antes del uso previsto - Modificaciones a la NIC 16
- NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las NIIF - Subsidiaria como adoptante por primera vez
- NIIF 9 Instrumentos financieros - Honorarios en la prueba del '10 por ciento' para determinar la baja en cuentas de los pasivos financieros
- NIC 41 Agricultura - Impuestos en las mediciones de valor razonable; esta enmienda elimina el requisito del párrafo 22 de la NIC 41 que exige que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable de los activos que se encuentran dentro del alcance de la NIC 41. Esta modificación no tuvo ningún impacto en los estados financieros consolidados de la Compañía.

#### **(v) Impacto de normas recientemente emitidas que aún no son efectivas**

A continuación, se describen las normas e interpretaciones nuevas y modificadas que ya fueron emitidas, pero que entraron en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1 de enero de 2023; considerando que estas normas no resultan aplicables para los estados financieros consolidados, la Compañía considera que no resultará necesaria la aplicación de ninguna de éstas.

- NIIF 17 Contratos de seguro
- Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corriente
- Definición de estimaciones contables - Modificaciones a la NIC 8
- Revelación de políticas contables - Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de Prácticas de la NIIF 2
- Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una transacción única - Enmiendas a la NIC 12

#### **b) Bases de consolidación**

##### **(i) Subsidiarias**

Las subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene el control. La Compañía controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad y tiene la capacidad de afectar los rendimientos a través de su poder sobre la entidad. Las subsidiarias son consolidadas en su totalidad desde la fecha en que el control es transferido a la Compañía y hasta la fecha en que pierde dicho control.

Las transacciones y saldos intercompañías, así como las ganancias no realizadas en transacciones entre compañías de Proteak son eliminados en la preparación de los estados financieros consolidados. Con el fin de asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por la Compañía, los montos reportados de las subsidiarias han sido modificados en donde se haya considerado necesario.

Las participaciones no controladoras en los resultados y en el capital de las subsidiarias se presentan de forma separada en el estado consolidado de resultado integral, en el estado de variaciones en el capital contable y en el estado de situación financiera, respectivamente.

##### **(ii) Absorción (dilución) de control en subsidiarias**

El efecto de absorción (dilución) de control en subsidiarias, es decir un aumento o disminución en el porcentaje de control, se reconoce formando parte del capital contable, directamente en la cuenta de utilidades acumuladas, en el año en el cual ocurren las transacciones que originan dichos efectos. El efecto de absorción (dilución) de control se determina al comparar el valor contable de la inversión en acciones con base en la participación antes del evento de absorción o dilución contra dicho valor contable considerando la participación después del evento mencionado. En el

caso de pérdidas de control el efecto de dilución se reconoce en resultados.

### **(iii) Acuerdos conjuntos**

Bajo la NIIF 11 las inversiones en acuerdos conjuntos se clasifican, ya sea como una operación conjunta o como un negocio conjunto dependiendo de los derechos y obligaciones contractuales de cada inversionista, en lugar de la estructura jurídica del acuerdo conjunto.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control. La Compañía solo tiene inversión en negocio conjunto.

La participación en negocio conjunto se contabiliza bajo el método de participación, después de haberse reconocido inicialmente al costo en el estado consolidado de situación financiera.

### **(iv) Método de participación**

Bajo el método de participación las inversiones se reconocen inicialmente al costo y se ajustan posteriormente para reconocer la participación en los resultados posteriores a la adquisición, así como los movimientos en los otros resultados integrales. Los dividendos recibidos o por cobrar de negocios conjuntos se reconocen como una reducción en el valor en libros de la inversión.

Cuando la participación de la Compañía en las pérdidas de un negocio conjunto iguala o excede su participación en el negocio conjunto, la Compañía no reconoce pérdidas adicionales, a menos que haya incurrido en obligaciones o pagado por cuenta del negocio conjunto.

Las ganancias no realizadas en transacciones entre Compañías del Grupo y sus negocios conjuntos son eliminadas hasta el monto del interés del Grupo en el negocio conjunto. Las pérdidas no realizadas son también eliminadas a menos que la transacción provea alguna evidencia de deterioro del activo transferido. Las políticas contables de las inversiones contabilizadas bajo el método de participación han sido homologadas cuando ha sido necesario para asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por el Grupo.

El valor en libros de las inversiones bajo el método de participación se prueba por deterioro. Los requerimientos de la NIIF 9 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en un negocio conjunto.

La Compañía mantiene el control del 50% de manera conjunta en el denominado "Fideicomiso Tacotalpa".

### **c) Información por segmentos**

Un segmento de operación es un componente de la Compañía que participa en actividades de negocio en las que puede obtener ingresos e incurrir en gastos, incluyendo los ingresos y los gastos que se relacionan con transacciones con los otros componentes de la Compañía. Los resultados operacionales de un segmento son revisados regularmente por el Comité Directivo para tomar decisiones respecto de los recursos a ser asignados al segmento y evaluar su rendimiento, y para los que existe información financiera disponible. La Compañía ha identificado que tiene tres segmentos operativos los cuales se dividen en producción y comercialización de teca, producción y comercialización de eucalipto y producción de tablero de fibra de densidad media (MDF), empleando como materia prima los activos biológicos de eucalipto.

La información financiera por segmentos operativos se presenta de manera consistente con la información incluida en

los reportes internos proporcionados a la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación del Grupo. Esta máxima autoridad es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos operativos del Grupo y la ejerce el Consejo de Administración.

---

## Información a revelar sobre juicios y estimaciones contables [bloque de texto]

---

Las estimaciones y supuestos se revisan de manera continua y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo expectativas sobre eventos futuros que se consideran razonables dentro de las circunstancias y especialmente en el ejercicio 2021 por los efectos de la pandemia, los cuales se consideraron en las premisas para determinar los juicios críticos, y mismos que fueron normalizados para efectos de 2022, principalmente porque los efectos de la pandemia no resultaron de tal magnitud a los observados en 2021.

La Administración de la Compañía realiza estimaciones y juicios respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los valores en libros de los activos y pasivos durante el año siguiente se presentan a continuación.

### 1. Valuación y clasificación de los activos biológicos.

Cabe destacar que para el ejercicio de 2022 una variación de más o menos un punto porcentual en la tasa de descuento para los activos biológicos inmaduros en la etapa de transición, causaría una variación de (\$6,007) o \$6,271, en el valor de los activos biológicos en esta etapa, que representa el (0.5%) y el 0.5%, respectivamente, del valor del activo biológico; y para el ejercicio de 2021 causaría una variación (\$12,494) o \$13,027, en el valor de los activos biológicos en esta etapa, que representa el (0.7%) y el 0.7%, respectivamente, del valor del activo biológico.

Asimismo, para la valuación del activo biológico una diferencia en el precio de más o menos el 10% del precio representaría para estos una afectación de \$137,926 y de (\$125,246) de la ganancia generada por el cambio en el valor razonable de los activos biológicos, que representaría un incremento (disminución) de los activos biológicos del 10% y (10%) al 31 de diciembre de 2022. Al 31 de diciembre de 2021, una diferencia por el mismo porcentual representaría un efecto de \$91,359 y de (\$91,359) de la ganancia generada por el cambio en el valor razonable de los activos biológicos.

### 2. Determinación de los valores razonables por la revaluación de terrenos

Los terrenos se muestran a su valor razonable, sobre la base de valuaciones periódicas realizadas por valuadores independientes. Para efectos de determinar el valor razonable de los rubros de terreno, la Compañía utiliza un perito valuador independiente quien utiliza estimaciones para determinar el valor de los bienes comparables existentes en el mercado. Estas valuaciones deben ser revisadas si se considera que existen elementos que presuman modificaciones importantes en los valores de los activos y cualquier cambio pudiera afectar el monto reconocido en superávit por revaluación y en caso de que se agote éste, el impacto se reconoce en resultados.

### 3. Impuesto diferido activo

La Compañía reconoce los impuestos diferidos activos hasta el monto en que sea probable su realización. La Compañía considera las utilidades fiscales. En caso de que la Compañía determinara que es capaz de realizar sus impuestos

diferidos activos en el futuro por encima del importe registrado, se realizará un ajuste al impuesto diferido activo el cual incrementaría los resultados en el período de que se efectúe dicha determinación. Si la Compañía determina que no sería capaz de realizar todo o parte de su impuesto diferido activo en el futuro, se realizaría un ajuste al impuesto diferido activo el cual disminuiría los resultados en el período que se tome tal decisión. Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 las pérdidas fiscales están reconocidas solamente en las Compañías que generarán utilidades fiscales futuras.

#### 4. Juicio de la Administración en la determinación de moneda funcional

Cada compañía del Grupo define la moneda funcional como la moneda del entorno económico principal en el que operan cada una de ellas.

#### 5. Vidas útiles de inmuebles, maquinaria y equipo

La Compañía revisa la vida útil estimada de inmuebles, maquinaria y equipo al final de cada periodo anual. Durante el periodo, no se determinó que las vidas útiles deban modificarse ya que de acuerdo con la evaluación de la Administración, las vidas útiles reflejan las condiciones económicas del entorno operativo de la Compañía.

---

### Información a revelar sobre gastos acumulados (o devengados) y otros pasivos [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre correcciones de valor por pérdidas crediticias [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre asociadas [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre remuneración de los auditores [bloque de texto]

---

No aplica

---

---

### Información a revelar sobre la autorización de los estados financieros [bloque de texto]

---

Los estados financieros consolidados adjuntos y sus notas, fueron autorizados, para su emisión el 27 de julio de 2023, por César Arturo Vélez Pongutá (Director General), y aprobados en la Asamblea General de Accionistas de la Compañía celebrada el 27 de julio de 2023, la que puede decidir su modificación de acuerdo con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades Mercantiles.

---

---

### Información a revelar sobre activos disponibles para la venta [bloque de texto]

---

No aplica

---

---

### Información a revelar sobre criterios de consolidación [bloque de texto]

---

#### Bases de consolidación

##### (i) Subsidiarias

Las subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene el control. La Compañía controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad y tiene la capacidad de afectar los rendimientos a través de su poder sobre la entidad. Las subsidiarias son consolidadas en su totalidad desde la fecha en que el control es transferido a la Compañía y hasta la fecha en que pierde dicho control.

Las transacciones y saldos intercompañías, así como las ganancias no realizadas en transacciones entre compañías de Proteak son eliminados en la preparación de los estados financieros consolidados. Con el fin de asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por la Compañía, los montos reportados de las subsidiarias han sido modificados en donde se haya considerado necesario.

Las participaciones no controladoras en los resultados y en el capital de las subsidiarias se presentan de forma separada en el estado consolidado de resultado integral, en el estado de variaciones en el capital contable y en el estado de situación financiera, respectivamente.

**(ii) Absorción (dilución) de control en subsidiarias**

El efecto de absorción (dilución) de control en subsidiarias, es decir un aumento o disminución en el porcentaje de control, se reconoce formando parte del capital contable, directamente en la cuenta de utilidades acumuladas, en el año en el cual ocurren las transacciones que originan dichos efectos. El efecto de absorción (dilución) de control se determina al comparar el valor contable de la inversión en acciones con base en la participación antes del evento de absorción o dilución contra dicho valor contable considerando la participación después del evento mencionado. En el caso de pérdidas de control el efecto de dilución se reconoce en resultados.

**(iii) Acuerdos conjuntos**

Bajo la NIIF 11 las inversiones en acuerdos conjuntos se clasifican, ya sea como una operación conjunta o como un negocio conjunto dependiendo de los derechos y obligaciones contractuales de cada inversionista, en lugar de la estructura jurídica del acuerdo conjunto.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control. La Compañía solo tiene inversión en negocio conjunto.

La participación en negocio conjunto se contabiliza bajo el método de participación, después de haberse reconocido inicialmente al costo en el estado consolidado de situación financiera.

**(iv) Método de participación**

Bajo el método de participación las inversiones se reconocen inicialmente al costo y se ajustan posteriormente para reconocer la participación en los resultados posteriores a la adquisición, así como los movimientos en los otros resultados integrales. Los dividendos recibidos o por cobrar de negocios conjuntos se reconocen como una reducción en el valor en libros de la inversión.

Cuando la participación de la Compañía en las pérdidas de un negocio conjunto iguala o excede su participación en el negocio conjunto, la Compañía no reconoce pérdidas adicionales, a menos que haya incurrido en obligaciones o pagado por cuenta del negocio conjunto.

Las ganancias no realizadas en transacciones entre Compañías del Grupo y sus negocios conjuntos son eliminadas hasta el monto del interés del Grupo en el negocio conjunto. Las pérdidas no realizadas son también eliminadas a menos que la transacción provea alguna evidencia de deterioro del activo transferido. Las políticas contables de las inversiones contabilizadas bajo el método de participación han sido homologadas cuando ha sido necesario para asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por el Grupo.

El valor en libros de las inversiones bajo el método de participación se prueba por deterioro. Los requerimientos de la NIIF 9 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en un negocio conjunto.

La Compañía mantiene el control del 50% de manera conjunta en el denominado "Fideicomiso Tacotalpa".

No aplica

## Información a revelar sobre activos biológicos, productos agrícolas en el punto de la cosecha o recolección y subvenciones gubernamentales relacionadas con activos biológicos [bloque de texto]

Los activos biológicos consumibles, maduros e inmaduros, al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 están integrados como se presenta a continuación:

	2023	2022
Saldo inicial al 1 de enero	\$ 1,779,664	\$ 2,199,009
Costos de plantación y mantenimiento	100,337	218,806
Ganancias generadas por el cambio en el valor razonable menos costos estimados de punto de venta	-	(473,536)
Baja de activo biológico por producción de producto agrícola	(49,746)	(74,793)
Efecto de conversión	(146,682)	(89,822)
Saldo al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre 2022	1,683,573	1,779,664
Activos biológicos consumibles maduros	(150,767)	(150,767)
Activos biológicos consumibles maduros e inmaduros no circulante	<u>\$ 1,532,806</u>	<u>\$ 1,628,897</u>

## Información a revelar sobre préstamos [bloque de texto]

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantiene créditos por \$1,847,194 y \$2,086,081, respectivamente, por préstamos a largo plazo que se analizan a continuación:

	30 de junio de		31 de diciembre de	
	2023		2022	
	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
AKA-Commerzbank Aktiengesellschaft	\$ 39,668	\$ 1,023,931	\$ 40,425	\$ 1,173,311
Sabadel	300,000	-	299,833	-
Proparco	44,483	163,453	50,995	205,721
International Finance Corporation (IFC)	55,237	220,422	58,543	257,253
	<u>\$ 439,388</u>	<u>\$ 1,407,806</u>	<u>\$ 449,796</u>	<u>\$ 1,636,285</u>

El monto de los créditos no dispuestos se presenta a continuación:



	<u>Monto a disponer en miles</u>	
International Finance Corporation (IFC) <sup>(3)</sup>	\$ 18,784	Dólar
Proparco <sup>(2)*</sup>	14,215	Dólar

### Información a revelar sobre combinaciones de negocios [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre saldos bancarios y de efectivo en bancos centrales [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]

Los recursos en bancos e inversiones, así como, los excedentes de efectivo se invierten a través de bancos con alta calidad crediticia (A o mayor) y en instrumentos que cuenten con alta liquidez.

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo de referencia consiste en lo siguiente:

	<u>Junio</u> <u>2023</u>	<u>Diciembre</u> <u>2022</u>
Efectivo y saldos bancarios	\$ 75,948	\$ 244,044
Equivalentes de efectivo	2,026	29,304
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u>\$ 77,974</u>	<u>\$ 273,348</u>

### Información a revelar sobre el estado de flujos de efectivo [bloque de texto]

No aplica

---

### Información a revelar sobre cambios en las políticas contables [bloque de texto]

---

Durante 2022 la Compañía, no aplicó por primera vez ninguna norma o interpretación que haya entrado en vigor a partir del 1 de enero de 2022, considerando que no resultaron aplicables para efectos de sus estados financieros consolidados y sus operaciones relevantes; la Compañía no adoptó de manera anticipada ninguna otra norma, interpretación o modificación. Las normas e interpretaciones nuevas y modificadas son las siguientes:

- Contratos onerosos - Costos incurridos en el cumplimiento de un contrato - Modificaciones a la NIC 37
- Referencia al marco conceptual - Modificaciones a la NIIF 3
- Propiedad, planta y equipo: Ingresos antes del uso previsto - Modificaciones a la NIC 16
- NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las NIIF - Subsidiaria como adoptante por primera vez
- NIIF 9 Instrumentos financieros - Honorarios en la prueba del '10 por ciento' para determinar la baja en cuentas de los pasivos financieros
- NIC 41 Agricultura - Impuestos en las mediciones de valor razonable; esta enmienda elimina el requisito del párrafo 22 de la NIC 41 que exige que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable de los activos que se encuentran dentro del alcance de la NIC 41. Esta modificación no tuvo ningún impacto en los estados financieros consolidados de la Compañía.

---

### Información a revelar sobre cambios en políticas contables, estimaciones contables y errores [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre garantías colaterales [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre reclamaciones y beneficios pagados [bloque de texto]

---

No aplica

---

---

### Información a revelar sobre compromisos [bloque de texto]

---

El 4 de junio de 2014 la Compañía firmó un contrato de prestación de servicios de administración (plan de compensación variable para ciertos ejecutivos de la Compañía) entre Proeucalipto Holding, S.A.P.I. de C.V. y Pro Eucalipto Management, S. C.

La duración de dicho contrato concluyó el 30 de junio de 2021, la contraprestación se determina siempre que el proyecto de MDF arroje un retorno superior al 12% anual en dólares.

Mediante sesión de Consejo celebrada el 18 de julio de 2020 los ejecutivos de la Compañía con derecho a dicha compensación renunciaron a dicho plan dejando sin efectos el contrato con Pro Eucalipto Management, S.C.

---

### Información a revelar sobre compromisos y pasivos contingentes [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre pasivos contingentes [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre costos de ventas [bloque de texto]

---

Costos por naturaleza

Costos	Junio 2023	Junio 2022
<b>Costos de venta:</b>		
<b>Concepto</b>		
Tablero de MDF	\$ 639,360	\$ 615,812
Depreciaciones	65,864	58,420
Madera de teca trozas	6,392	19,196
Costos logísticos	10,846	229
Total costos	<u>\$ 722,462</u>	<u>\$ 693,657</u>

### Información a revelar sobre riesgo de crédito [bloque de texto]

El riesgo crediticio se administra en forma consolidada, excepto por aquel relacionado con los saldos de las cuentas por cobrar. Cada Compañía de Proteak es responsable de administrar y analizar el riesgo crediticio de cada uno de sus clientes, antes de definir los términos de crédito y condiciones de entrega. El riesgo crediticio se deriva del efectivo y las inversiones en valores, los instrumentos financieros derivados y los depósitos en bancos e instituciones financieras, así como del crédito otorgado a los clientes mayoristas y minoristas, incluyendo los saldos pendientes de cobrar, así como transacciones futuras ya comprometidas. En el caso de clientes se consideran las calificaciones independientes, si existen. Si no existen, la Administración de la Compañía estima la calidad crediticia del cliente, tomando en cuenta su situación financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites de crédito individuales se establecen con base en calificaciones internas o externas, de conformidad con las políticas establecidas por el Consejo de Administración. Los límites de crédito se monitorean en forma regular. Así mismo, la Compañía cuenta con un seguro de crédito que cubre hasta \$1,575 millones de pesos mexicanos, los cuales representan el 90% de las ventas estimadas (1,750 millones de pesos mexicanos) con vigencia hasta el 31 de enero de 2024. El monto de la prima por este seguro ascendió a \$1,792.

### Información a revelar sobre instrumentos de deuda [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre costos de adquisición diferidos que surgen de contratos de seguro [bloque de texto]

No aplica

---

### Información a revelar sobre ingresos diferidos [bloque de texto]

---

No aplica

---



---

### Información a revelar sobre impuestos diferidos [bloque de texto]

---

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el saldo del ISR diferido consolidado reflejado en el estado de Posición financiera se muestra a continuación:

	<u>Junio</u> <u>2023</u>	<u>Diciembre</u> <u>2022</u>
Impuesto diferido activo	\$ 134,954	\$ 138,302
Impuesto diferido pasivo	<u>(415,197)</u>	<u>(437,005)</u>
Impuesto diferido pasivo,neto	<u>\$ (280,243)</u>	<u>\$ (298,703)</u>

---



---

### Información a revelar sobre depósitos de bancos [bloque de texto]

---

No aplica

---



---

### Información a revelar sobre depósitos de clientes [bloque de texto]

---

No aplica

---



---

### Información a revelar sobre gastos por depreciación y amortización [bloque de texto]

---

La depreciación del periodo 2023 ascendió a \$82,076, la cual fue registrada \$71,276 en costo de ventas, \$375 en gastos de operación y \$10,425 en activo biológico.

---

### Información a revelar sobre instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre operaciones discontinuadas [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre dividendos [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre ganancias por acción [bloque de texto]

---

Al 30 de junio de 2023 y 2022 la utilidad (pérdida) básica por acción y la utilidad (pérdida) diluida por acción fue determinada de la siguiente manera:

	2023	2022
<b>Concepto</b>		
Utilidad neta atribuible a la participación controladora	\$ 4,813	\$ 156,717
Entre		
Promedio ponderado de acciones comunes en circulación	1,117,419	962,382
Utilidad por acción básica	<u>\$ .004</u>	<u>\$ .163</u>

	2023	2022
<b>Concepto</b>		
Utilidad neta atribuible a la participación controladora	\$ 4,813	\$ 156,717
Entre		
Promedio ponderado de acciones comunes en circulación y el promedio de acciones ordinarias con efectos disolutivos	1,119,874	964,387
Utilidad por acción diluida	<u>\$ .004</u>	<u>\$ .163</u>

No existen transacciones que pudieran potencialmente diluir la utilidad atribuible a la participación controladora.

### Información a revelar sobre el efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera [bloque de texto]

Los activos biológicos (específicamente la teca) de Proteak, y en particular los maduros, son un “commodity”, por lo tanto, su valor se denomina usualmente en dólares.

Para la operación de eucalipto y MDF el valor del inventario biológico está denominado en pesos y las ventas de éste también son mayoritariamente en pesos (la Compañía estima que 6% de los ingresos será de exportación), por lo tanto, parecería que no hay una exposición de tipo de cambio, excepto porque la deuda contraída para la construcción de la planta es pagadera en dólares.

En el pasado, el valor del peso mexicano frente al del dólar estadounidense y otras monedas ha fluctuado de manera no consistente, ejemplo de esto es que al 30 de junio de 2023 el tipo de cambio del peso mexicano contra el dólar estadounidense mostró una apreciación de \$2.2428 la cual resulta del cambio en la paridad, pasando de \$19.3615 al 31 de diciembre de 2022 a \$17.1187 al 30 de junio de 2023; por los movimientos cambiarios observados entre ambas monedas, podrían presentarse depreciaciones o apreciaciones en el futuro.

En general, reducciones en el valor del peso mexicano frente a otras monedas podrían afectar adversamente el negocio y condición financiera y operativa de Proteak, incluyendo su habilidad para realizar pagos de principal e intereses al

respecto de endeudamiento denominado en moneda extranjera que la Compañía ha contratado.

Cabe destacar que la Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados u otros elementos de cobertura para mitigar este riesgo.

---

### Información a revelar sobre beneficios a los empleados [bloque de texto]

---

En México, el marco regulador para planes de pensiones está establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus reglamentos, la Ley Federal del Trabajo y la Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social. Ninguna de estas leyes establece niveles mínimos de fondeo, ni un nivel mínimo requerido para realizar aportaciones.

La Compañía maneja un plan que cubre primas de antigüedad, que consisten en un pago único de 12 días por cada año trabajado con base al último sueldo, limitado al doble del salario mínimo establecido por ley. El pasivo relativo y el costo anual de beneficios se calculan por actuario independiente conforme a las bases definidas en los planes, utilizando el método de crédito unitario proyectado.

Los supuestos principales usados para propósitos de las valuaciones actuariales son las siguientes:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Tasa esperada de incremento salarial	5.0%	5.0%
Tasa esperada de carrera salarial	5.8%	5.8%
Tasa de descuento	11.1%	7.9%
Tasa de inflación a largo plazo	4.0%	4.0%

---

### Información a revelar sobre los segmentos de operación de la entidad [bloque de texto]

---



MXP MM	2T23	2T22	VAR B/(W)
<b>VENTAS DE TABLEROS</b>			
Ventas	356.7	463.2	(106.5)
Otros Ingresos	1.9	(2.0)	3.9
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>358.6</b>	<b>461.2</b>	<b>(102.6)</b>
<b>VENTAS DE TECA</b>			
Ventas	15.6	4.2	11.4
Otros Ingresos	4.8	(6.6)	11.4
Revaluación de Inv. Biológico	0.0	24.4	(24.4)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>20.4</b>	<b>22.0</b>	<b>(1.7)</b>
<b>TOTAL</b>			
Ventas	372.3	467.4	(95.1)
Otros Ingresos	6.7	(8.6)	15.2
Revaluación de Inv. Biológico	0.0	24.4	(24.4)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>379.0</b>	<b>483.3</b>	<b>(104.3)</b>
Costo de Venta	(349.9)	(329.8)	(20.1)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>29.1</b>	<b>153.5</b>	<b>(124.4)</b>
<b>Margen Bruto</b>	<b>8%</b>	<b>32%</b>	<b>(24)%</b>
<b>Gastos de Operación</b>			
Gastos de Distribución	(31.9)	(29.0)	(2.9)
Gastos Generales y de operación	(34.8)	(55.5)	20.7
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>(37.7)</b>	<b>69.0</b>	<b>(106.7)</b>
<b>Margen de Operación</b>	<b>(10)%</b>	<b>14%</b>	<b>(24)%</b>
Ingresos de participación en subsidiarias	(1.5)	16.6	(18.1)
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) DESPUES DE PARTICIPACIÓN</b>	<b>(39.2)</b>	<b>85.6</b>	<b>(124.7)</b>
Resultado Integral de Financiamiento	40.2	(40.3)	80.6
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1.1</b>	<b>45.2</b>	<b>(44.2)</b>
Impuestos a la Utilidad	(13.6)	(72.5)	58.9
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>(12.6)</b>	<b>(27.3)</b>	<b>14.7</b>

Información a revelar sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre gastos [bloque de texto]

No aplica

---

### Información a revelar sobre gastos por naturaleza [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre activos para exploración y evaluación [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre medición del valor razonable [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre el valor razonable de instrumentos financieros [bloque de texto]

---

Los activos biológicos se reconocen a su valor razonable, de acuerdo con las siguientes consideraciones:

#### Para la Teca

- La Compañía considera, con base en su experiencia comercial, que existe un mercado activo y eficiente para las plantaciones que tengan un diámetro promedio igual o mayor a 20 cm. y una edad mínima de 8 años. El momento en que una plantación alcance las características comerciales requeridas, dependerá del desarrollo y crecimiento de ésta.

Para estos activos, la Compañía estima el valor de mercado a la fecha de valuación, considerando: i) el volumen, medido en metros cúbicos (m3) estimado de la plantación, ii) los precios unitarios observados u obtenidos por la Compañía en dicho mercado, menos los costos y gastos de punto venta como gastos de cosecha, maniobras y acarreo; etc. y iii) las características comerciales como diámetro, forma, edad, etc.

Para la determinación de volumen, la Compañía obtiene datos de diámetro, altura y densidad de árboles mediante un inventario sistemático con arranque aleatorio de sus plantaciones maduras. Con estos datos de campo se determina entonces el volumen comercial aprovechable.

Durante 2023 y 2022 los precios unitarios varían entre Dls.50/m<sup>3</sup> y Dls. 874/m<sup>3</sup>, dependiendo del diámetro o circunferencia de la troza y la calidad de ésta.

Para los activos que aún no han alcanzado el punto de maduración y para los cuales no existe un mercado activo observable, la Compañía distingue dos etapas fundamentales de desarrollo:

- Etapa inicial: los riesgos iniciales de plantación no se superan sino hasta después del año 2, periodo en que el activo biológico presenta mayor vulnerabilidad a los factores que pueden afectar su supervivencia; durante este periodo el activo se reconoce a su costo histórico acumulado, que incluye principalmente, mantenimientos, fertilizantes, semillas, plaguicidas, etc.
- Etapa de transición: desde que se supera la etapa inicial, y hasta el momento en que existe un mercado activo y eficiente, es decir entre los años 3 y hasta el momento en el que alcancen, sin excepción, las dos características comerciales requeridas para su venta: a) medida del diámetro promedio sea de 20 cm o más, b) que la plantación tenga una edad mínima de 8 años, se valúa el activo biológico al valor estimado al momento de transición a valor de mercado, descontado a la fecha de valuación. Para esto, la Compañía asignó a cada plantación una de 10 curvas de crecimiento esperado, basándose en características fisicoquímicas del suelo (como profundidad efectiva del suelo y acidez), material genético empleado, y una de 10 curvas de crecimiento esperado basándose en el diámetro promedio del lote, determinado en el último inventario o en su caso el estimado con base en las condiciones de la plantación y la zona en la que se encuentra. Adicionalmente, cada curva de crecimiento tiene un plan de manejo forestal asociado. Con el volumen proyectado unitario por hectárea determinado con las dos anteriores, y utilizando los precios de mercado ya mencionados, se determina para cada plantación, el valor proyectado del activo biológico al momento de transición.

Cabe aclarar que, la curva de crecimiento y el plan de manejo determinan en conjunto el año de transición esperado. Durante la etapa de transición, la Compañía verifica que el estado de la plantación se ajuste a los esperados mediante datos de crecimiento de campo (utilizando diámetros o circunferencias como predictor del crecimiento).

El valor proyectado al momento de transición en el que existe un mercado activo y eficiente se descuenta a la fecha de valuación para cada plantación utilizando una tasa de descuento en 2023 y 2022 determinada mediante el costo promedio ponderado del capital (WACC, por sus siglas en inglés).

Los cambios periódicos resultantes del crecimiento y transformaciones biológicas son contabilizados como ingreso o costo en el estado de resultados en el año en que se presentan.

Los activos biológicos que serán cortados y vendidos en el corto plazo se clasifican como activos biológicos a corto plazo y el resto como activos no corrientes.

El valor razonable determinado para los activos biológicos del año 1 y hasta el año 3 se encuentran en el nivel 2 de la jerarquía del valor razonable, entre el año 3 y hasta el año en el que las plantaciones alcanzan las características comerciales se encuentran en el nivel 3 de la jerarquía del valor razonable. Los activos biológicos que han alcanzado las características comerciales se encuentran en el nivel 1 de la jerarquía del valor razonable.

#### **Para el Eucalipto**

- La Compañía considera con base en su experiencia comercial, que existe un mercado activo y eficiente para el

producto agrícola (m3 de madera eucalipto) que tengan un diámetro sin corteza superior a los 8 cm y máximo de 55 cm. El momento en que una plantación alcance las características comerciales requeridas, dependerá del desarrollo y crecimiento de ésta. Para las plantaciones de eucalipto, esto ocurre normalmente después del año 2 desde su plantación.

Para estos activos, la Compañía estima el valor de mercado a la fecha de valuación, considerando:

- i) el volumen, medido en metros cúbicos (m3) estimado de la plantación, y
- ii) los precios unitarios observados u obtenidos por la Compañía en dicho mercado, menos los costos y gastos de punto venta (como gastos de cosecha, acarreo, medición, identificación, rentas, etc.).

Para la determinación de volumen, la Compañía obtiene datos de diámetro, altura y densidad de árboles mediante un inventario sistemático con arranque aleatorio de sus plantaciones maduras. Con estos datos de campo se determina entonces el volumen comercial aprovechable.

Durante 2023 y 2022 el precio unitario del eucalipto ascendió a \$338.50/m3. Independientemente del diámetro o circunferencia de la troza y la calidad de esta.

- Para los activos que aún no han alcanzado el punto de maduración (la Compañía considera que los riesgos iniciales de plantación no se superan sino hasta el año 2, periodo en que el activo biológico presenta mayor vulnerabilidad de los factores que pueden afectar su supervivencia) y para los cuales no existe un mercado activo observable, la Compañía reconoce el activo a su costo histórico acumulado.

Los activos biológicos se clasifican a corto plazo aquellos que serán cortados y vendidos en el corto plazo y el resto como activos no corrientes.

El valor del eucalipto se determina al cierre del año, con base en los costos incurridos, la Compañía, clasifica para efectos de su política y para revelación en los estados financieros el importe de Eucalipto con edad mayor a dos años como Nivel 1 y el eucalipto con edad menor o igual a 2 años, como Nivel 2.

---

### Información a revelar sobre ingresos (gastos) por primas y comisiones [bloque de texto]

---

No aplica

---

---

### Información a revelar sobre gastos financieros [bloque de texto]

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre ingresos (gastos) financieros [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre ingresos financieros [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre activos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre instrumentos financieros [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre instrumentos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre instrumentos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre pasivos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre gestión del riesgo financiero [bloque de texto]**

---

**Riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía en relación con la administración del riesgo del capital son: i) salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha; ii) proporcionar adecuados rendimientos a los accionistas y beneficios a otras partes interesadas y iii) mantener una estructura de capital óptima.

A los efectos de mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede variar el importe de dividendos a pagar a los accionistas, realizar una reducción de capital, emitir nuevas acciones o vender activos y reducir su deuda.

Al igual que otras entidades de la industria, la Compañía monitorea su estructura de capital con base en la razón financiera de apalancamiento. Esta razón se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta incluye el total de los préstamos corrientes y no corrientes reconocidos en el estado de situación financiera consolidado menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El capital total incluye el capital contable según el estado de

situación financiera consolidado.

---

---

### **Información a revelar sobre la adopción por primera vez de las NIIF [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

### **Información a revelar sobre gastos generales y administrativos [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

### **Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]**

---

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF), así como las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables para Compañías que reportan bajo NIIF. Los estados financieros cumplen con las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

---

---

### **Información a revelar sobre la hipótesis de negocio en marcha [bloque de texto]**

---

Los estados financieros consolidados han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento.

---

---

### **Información a revelar sobre el crédito mercantil [bloque de texto]**

---

No aplica

### Información a revelar sobre subvenciones del gobierno [bloque de texto]

En el primer trimestre de 2023, los subsidios recibidos por parte de la Comisión Nacional Forestal ascendieron a \$2,166. Dicho apoyo financiero no está condicionado a ningún cumplimiento ni tiene que regresarse en el futuro.

### Información a revelar sobre deterioro de valor de activos [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre impuestos a las ganancias [bloque de texto]

La provisión para ISR se analiza cómo se muestra a continuación:

	<u>Junio 2023</u>	<u>Junio 2022</u>
ISR causado	\$ (25,094)	\$ (13,140)
ISR diferido	<u>18,459</u>	<u>(83,039)</u>
Total de impuestos a la utilidad, según el estado de resultado integral	<u>\$ (6,635)</u>	<u>\$ (96,179)</u>

### Información a revelar sobre empleados [bloque de texto]

No aplica



---

**Información a revelar sobre personal clave de la gerencia [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar de contratos de seguro [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre ingresos ordinarios por primas de seguro [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre activos intangibles [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre activos intangibles y crédito mercantil [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre gastos por intereses [bloque de texto]**

---

No aplica

### Información a revelar sobre ingresos por intereses [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre ingresos (gastos) por intereses [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre inventarios [bloque de texto]

	<u>Junio</u> <u>2023</u>	<u>Diciembre</u> <u>2022</u>
Producto terminado	\$ 84,807	\$ 57,515
Producto semiterminado	39,631	111,551
Materia prima	110,518	138,184
Refacciones	202,302	186,856
Estimación deterioro	(12,902)	(11,901)
	<u>\$ 424,356</u>	<u>\$ 482,205</u>

### Información a revelar sobre pasivos por contratos de inversión [bloque de texto]

No aplica

---

**Información a revelar sobre propiedades de inversión [bloque de texto]**


---

No aplica

---



---

**Información a revelar sobre inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]**


---

No aplica

---



---

**Información a revelar sobre inversiones distintas de las contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]**


---

No aplica

---



---

**Información a revelar sobre capital social [bloque de texto]**


---

El capital social de la Compañía se integra como se muestra a continuación:

	Número de acciones	Importe
Acciones serie "T" representativas del capital social mínimo fijo, sin derecho a retiro	374,109,720	
Acciones serie "K" representativas del capital social mínimo fijo, sin derecho a retiro	<u>748,219,440</u>	
Subtotal	1,122,329,160	
Acciones en tesorería correspondientes a la serie "T"	( 818,433)	
Acciones en tesorería correspondientes a la serie "K"	( 1,636,866)	
	<u>1,119,873,861</u>	<u>\$ 2,656,070</u>

---



---

**Información a revelar sobre negocios conjuntos [bloque de texto]**


---

La Compañía tiene una participación del 50% en un negocio conjunto llamado Fideicomiso Tacotalpa, que se estableció como un negocio conjunto con Impulsora Agrícola Chichitle para el desarrollo y comercialización de plantaciones de teca. Dicha inversión es valuada por el método de participación.

El principal centro de negocios del negocio conjunto se encuentra en México.

El saldo de inversión en negocio conjunto se integra como se muestra a continuación:

	<u>Junio</u> <u>2023</u>	<u>Diciembre</u> <u>2022</u>
Inversión en negocio conjunto al inicio del año	\$ 267,178	\$ 280,203
Incremento en el capital social de negocio conjunto*	-	3,466
Participación en los resultados de negocio conjunto	(3,874)	(68)
Participación en los resultados integrales de negocio conjunto	<u>(30,073)</u>	<u>(16,423)</u>
Inversión en negocio conjunto al final del periodo	<u>\$ 233,231</u>	<u>\$ 267,178</u>

### Información a revelar anticipos por arrendamientos [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre arrendamientos [bloque de texto]

	<u>30 de junio</u>		<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	<u>CP</u>	<u>LP</u>	<u>CP</u>	<u>LP</u>
Arrendamiento de terrenos	\$ 17,721	\$ 20,682	\$ 17,721	\$ 27,188
Arrendamiento de oficinas	-	-	2,548	-
Arrendamiento maquinaria y equipo de transporte	41,429	73,046	34,361	71,048
Arrendamiento equipo de cómputo	-	-	52	-
	<u>\$ 59,150</u>	<u>\$ 93,728</u>	<u>\$ 54,682</u>	<u>\$ 98,236</u>

---

### Información a revelar sobre riesgo de liquidez [bloque de texto]

---

Las proyecciones de los flujos de efectivo se realizan a nivel de cada Compañía operativa de la Compañía y posteriormente, el departamento de finanzas consolida esta información. El departamento de finanzas de la Compañía monitorea continuamente las proyecciones de flujo de efectivo y los requerimientos de liquidez de la Compañía, asegurándose de mantener suficiente efectivo e inversión con realización inmediata para cumplir las necesidades operativas. La Compañía monitorea regularmente y toma sus decisiones considerando no violar los límites u obligaciones de hacer o no hacer establecidos en los contratos de endeudamiento. Las proyecciones consideran los planes de financiamiento de la Compañía, el cumplimiento de las obligaciones de hacer y no hacer, el cumplimiento de razones de liquidez mínimas internas y requerimientos legales o regulatorios.

Los excedentes de efectivo de las compañías operativas se transfieren a la tesorería de la Compañía. La tesorería de la Compañía invierte esos fondos en depósitos a plazos y títulos negociables, cuyos vencimientos o liquidez permiten flexibilidad para cubrir las necesidades de efectivo de la Compañía. Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la Compañía mantenía depósitos a plazo por \$75,948 y \$244,044, respectivamente y equivalentes de efectivo igualmente líquidos por \$2,026 y \$29,304, respectivamente, que se estima permitirán administrar el riesgo de liquidez.

---

### Información a revelar sobre préstamos y anticipos a bancos [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre préstamos y anticipos a clientes [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre riesgo de mercado [bloque de texto]

---

Riesgo de mercado

1. Riesgo de tipo de cambio

Los activos biológicos (específicamente la teca) de Proteak, y en particular los maduros, son

un “commodity”, por lo tanto, su valor se denomina usualmente en dólares.

Para la operación de eucalipto y MDF el valor del inventario biológico está denominado en pesos y las ventas de éste también son mayoritariamente en pesos (la Compañía estima que 6% de los ingresos será de exportación), por lo tanto, parecería que no hay una exposición de tipo de cambio, excepto porque la deuda contraída para la construcción de la planta es pagadera en dólares.

En el pasado, el valor del peso mexicano frente al del dólar estadounidense y otras monedas ha fluctuado de manera no consistente, ejemplo de esto es que al 30 de junio de 2023 el tipo de cambio del peso mexicano contra el dólar estadounidense mostró una apreciación de \$2.2428 la cual resulta del cambio en la paridad, pasando de \$19.3615 al 31 de diciembre de 2022 a \$17.1187 al 30 de junio de 2023; por los movimientos cambiarios observados entre ambas monedas, podrían presentarse depreciaciones o apreciaciones en el futuro.

En general, reducciones en el valor del peso mexicano frente a otras monedas podrían afectar adversamente el negocio y condición financiera y operativa de Proteak, incluyendo su habilidad para realizar pagos de principal e intereses al respecto de endeudamiento denominado en moneda extranjera que la Compañía ha contratado.

Cabe destacar que la Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados u otros elementos de cobertura para mitigar este riesgo.

## 2. Riesgo de tasa de interés

### Método de tasa de interés efectiva

El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de asignación del ingreso o costo financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos estimados futuros de cobros o pagos en efectivo (incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de transacción y otras primas o descuentos) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero activo o pasivo, cuando sea adecuado, en un período más corto, con su valor neto en libros.

De la totalidad de los pasivos con costo contratados al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el 75% estaba contratado a tasa fija.

Cualquier incremento en la tasa de interés puede tener un impacto negativo en los resultados y en la posición financiera de la Compañía.

Las fluctuaciones en la tasa de interés son inciertas porque dependen del comportamiento futuro de los mercados y pueden tener un impacto en los resultados financieros de la Compañía.

Cabe destacar que la Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados u otros elementos de cobertura para mitigar este riesgo.

---

**Información a revelar sobre el valor de los activos netos atribuibles a los tenedores de las unidades de inversión [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre participaciones no controladoras [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre activos no circulantes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre objetivos, políticas y procesos para la gestión del capital [bloque de texto]**

---

Riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía en relación con la administración del riesgo del capital son: i) salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha; ii) proporcionar adecuados rendimientos a los accionistas y beneficios a otras partes interesadas y iii) mantener una estructura de capital óptima.

A los efectos de mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede variar el importe de dividendos a pagar a los accionistas, realizar una reducción de capital, emitir nuevas acciones o vender activos y reducir su deuda.

Al igual que otras entidades de la industria, la Compañía monitorea su estructura de capital con base en la razón financiera de apalancamiento. Esta razón se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta incluye el total de los préstamos corrientes y no corrientes reconocidos en el estado de situación financiera consolidado menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El capital total incluye el capital contable según el estado de situación financiera consolidado.

---

### Información a revelar sobre otros activos [bloque de texto]

---

No aplica

---



---

### Información a revelar sobre otros activos circulantes [bloque de texto]

---

No aplica

---



---

### Información a revelar sobre otros pasivos circulantes [bloque de texto]

---

	Saldo al 31 de diciembre de 2022	Aplicaciones	Incrementos	Saldo al 30 de junio de 2023
Tipo de provisión				
A corto plazo:				
Bonos	\$ 9,425	\$ 6,443	\$ 5,593	\$ 8,575
Otros	<u>7,072</u>	<u>6,443</u>	<u>6,946</u>	<u>14,018</u>
	<u>\$ 16,497</u>	<u>\$ 6,443</u>	<u>\$ 12,539</u>	<u>\$ 22,593</u>

---

### Información a revelar sobre otros pasivos [bloque de texto]



No aplica

---

**Información a revelar sobre otros activos no circulantes [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Información a revelar sobre otros pasivos no circulantes [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Información a revelar sobre otros gastos de operación [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Información a revelar sobre otros ingresos (gastos) de operación [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Información a revelar sobre otros resultados de operación [bloque de texto]**

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre anticipos y otros activos [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre ganancias (pérdidas) por actividades de operación [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre propiedades, planta y equipo [bloque de texto]

	Terrenos <sup>2</sup>	Inmuebles y mejoras a locales arrendados <sup>1</sup>	Equipo industrial y maquinaria agrícola	Equipo de cómputo, oficina y transporte	Total
<b>Costo</b>					
Costo al 1 de enero de 2023	\$ 1,134,573	\$ 486,142	\$ 1,922,316	\$ 53,243	\$ 3,596,273
Altas			60,136	4,945	65,081
Bajas			(4,102)	(153)	(4,255)
Traspasos					-
Efecto de cambios de	(4,018)				(4,018)
Traspaso de activos mantenidos para la venta					-
Revaluación de inmuebles					-
<b>Costo al 30 de junio de 2023</b>	<b>\$ 1,130,555</b>	<b>\$ 486,142</b>	<b>\$ 1,918,349</b>	<b>\$ 58,035</b>	<b>\$ 3,653,081</b>
<b>De depreciación</b>					
Depreciación acumulada al 1 de enero de 2023	-	(91,325)	(727,806)	(51,531)	(870,662)
Altas		(7,734)	(70,801)	(3,540)	(82,075)
Bajas			186		186
Efecto de cambios de					-
<b>De depreciación acumulada al 30 de junio de 2023</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (99,059)</b>	<b>\$ (798,421)</b>	<b>\$ (55,071)</b>	<b>\$ (952,551)</b>
<b>Valor neto</b>	<b>\$ 1,130,555</b>	<b>\$ 387,083</b>	<b>\$ 1,119,928</b>	<b>\$ 2,964</b>	<b>\$ 2,700,530</b>

### Información a revelar sobre provisiones [bloque de texto]

No aplica

---

**Información a revelar sobre la reclasificación de instrumentos financieros [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias reconocidos procedentes de contratos de construcción [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Información a revelar sobre reaseguros [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Información a revelar sobre partes relacionadas [bloque de texto]**

---

	Junio 2023	Diciembre 2022
<b>Cuentas por cobrar</b>		
Proteak Federico Jiménez 1766	\$ 5,530	\$ 8,369
	<u>\$ 5,530</u>	<u>\$ 8,369</u>
<b>Cuentas por pagar</b>		
Proteak Federico Jiménez 1766	\$ -	\$ 1,563
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,563</u>

---

### Información a revelar sobre acuerdos de recompra y de recompra inversa [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre gastos de investigación y desarrollo [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre reservas dentro de capital [bloque de texto]

No aplica

### Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo restringidos [bloque de texto]

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se integran como sigue:

	Junio 2023	Diciembre 2022
Sabadell	\$ 114,850	\$ 114,850
Banco Invex	41,626	46,687
	<u>\$ 156,476</u>	<u>\$ 161,537</u>

Entre los principales movimientos del efectivo restringido con Sabadell, se encuentran:

- <sup>(1)</sup> Pro MDF se obligó a constituir un Fideicomiso de Administración y Fuente alterna de pago con la institución fiduciaria de su elección, por el monto equivalente al 10% (diez por ciento) del monto total del crédito.

En adición, Pro MDF se obliga a contratar una garantía líquida del FONAFOR (Fondo Nacional Forestal), por el 20% (Veinte por ciento) del monto total del crédito.

- <sup>(2)</sup> La Compañía estableció un depósito como garantía al Fideicomiso No. 3205. En dicho fideicomiso se establece que se debe mantener la cantidad mínima de \$2.4 millones de USD, como garantía para el pago de las obligaciones a cargo de la Compañía bajo los contratos de crédito de IFC y Proparco.

---

### Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

---

Concepto	Junio 2023	Junio 2022
Teca	\$ 19,378	\$ 8,755
MDF	761,561	1,025,965
Energía eléctrica	1,373	1,342
	<u>\$ 782,312</u>	<u>\$ 1,036,062</u>

---

### Información a revelar sobre acuerdos de concesión de servicios [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre capital en acciones, reservas y otras participaciones en el capital contable [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Información a revelar sobre acuerdos con pagos basados en acciones [bloque de texto]

---

No aplica

---

## Información a revelar sobre pasivos subordinados [bloque de texto]

No aplica

## Información a revelar sobre subsidiarias [bloque de texto]

A continuación, se mencionan las subsidiarias de Proteak Uno, S.A. B. de C.V. al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 sobre las cuales Proteak ejerce control de manera directa:

Compañía	Porcentajes		Actividad principal
	2023	2022	
Proteak Tres, S.A. de C.V.	100%	100%	Matriz de Proteak Tres Sucursal Colombia.
Proteak Forestal, S.A.	100%	100%	Posee los activos forestales y terrenos agrícolas en Costa Rica.
Comefor, S.A. de C.V. (Comefor)	100%	100%	Prestadora de servicios especializados forestales y tenedora de acciones.
Proteak Dos, S.A. de C.V.	100%	100%	Cultivo, plantación, siembra y cosecha de cualquier clase de plantas árboles y semillas.
Proeucalipto Holding, S.A. P. I, de C.V.	88.80%	88.80%	Tenedora de acciones.
Pro Power Dos, S.A.P.I. de C.V.	100%	100%	Generación de energía renovable.
Servicios Comefor Uno, S.A. de C.V. (Comefor Uno)	100%	100%	Prestadora de servicios.

## Información a revelar de las políticas contables significativas [bloque de texto]

### Resumen de las principales políticas contables:

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros consolidados se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

**a) Bases de preparación**

Negocio en Marcha

Los estados financieros consolidados han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento.

**(i) Cumplimiento con las NIIF**

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF), así como las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables para Compañías que reportan bajo NIIF. Los estados financieros cumplen con las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

**(ii) Base de costo histórico**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los siguientes rubros:

- Terrenos medidos a valor razonable
- Activos biológicos, consumibles maduros e inmaduros medidos a valor razonable menos los costos de venta, y

**(iii) Estimaciones contables críticas**

Las NIIF requieren realizar ciertas estimaciones contables críticas para preparar los estados financieros. Asimismo, requieren que la Administración ejerza su juicio para definir las políticas contables que aplicará el Grupo.

**(iv) Cambios en políticas contables**

Durante 2022 la Compañía, no aplicó por primera vez ninguna norma o interpretación que haya entrado en vigor a partir del 1 de enero de 2022, considerando que no resultaron aplicables para efectos de sus estados financieros consolidados y sus operaciones relevantes; la Compañía no adoptó de manera anticipada ninguna otra norma, interpretación o modificación. Las normas e interpretaciones nuevas y modificadas son las siguientes:

- Contratos onerosos - Costos incurridos en el cumplimiento de un contrato – Modificaciones a la NIC 37
- Referencia al marco conceptual - Modificaciones a la NIIF 3
- Propiedad, planta y equipo: Ingresos antes del uso previsto - Modificaciones a la NIC 16
- NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las NIIF - Subsidiaria como adoptante por primera vez
- NIIF 9 Instrumentos financieros - Honorarios en la prueba del '10 por ciento' para determinar la baja en cuentas de los pasivos financieros
- NIC 41 Agricultura - Impuestos en las mediciones de valor razonable; esta enmienda elimina el requisito del párrafo 22 de la NIC 41 que exige que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable de los activos que se encuentran dentro del alcance de la NIC 41. Esta modificación no tuvo ningún impacto en los estados financieros consolidados de la Compañía.

**(v) Impacto de normas recientemente emitidas que aún no son efectivas**

A continuación, se describen las normas e interpretaciones nuevas y modificadas que ya fueron emitidas, pero que entraron en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1 de enero de 2023; considerando que estas normas no resultan aplicables para los estados financieros consolidados, la Compañía considera que no resultará necesaria la aplicación de ninguna de éstas.

- NIIF 17 Contratos de seguro
- Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corriente
- Definición de estimaciones contables - Modificaciones a la NIC 8
- Revelación de políticas contables - Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de Prácticas de la NIIF 2
- Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una transacción única - Enmiendas a la NIC 12

## **b) Bases de consolidación**

### **(i) Subsidiarias**

Las subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene el control. La Compañía controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad y tiene la capacidad de afectar los rendimientos a través de su poder sobre la entidad. Las subsidiarias son consolidadas en su totalidad desde la fecha en que el control es transferido a la Compañía y hasta la fecha en que pierde dicho control.

Las transacciones y saldos intercompañías, así como las ganancias no realizadas en transacciones entre compañías de Proteak son eliminados en la preparación de los estados financieros consolidados. Con el fin de asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por la Compañía, los montos reportados de las subsidiarias han sido modificados en donde se haya considerado necesario.

Las participaciones no controladoras en los resultados y en el capital de las subsidiarias se presentan de forma separada en el estado consolidado de resultado integral, en el estado de variaciones en el capital contable y en el estado de situación financiera, respectivamente.

### **(ii) Absorción (dilución) de control en subsidiarias**

El efecto de absorción (dilución) de control en subsidiarias, es decir un aumento o disminución en el porcentaje de control, se reconoce formando parte del capital contable, directamente en la cuenta de utilidades acumuladas, en el año en el cual ocurren las transacciones que originan dichos efectos. El efecto de absorción (dilución) de control se determina al comparar el valor contable de la inversión en acciones con base en la participación antes del evento de absorción o dilución contra dicho valor contable considerando la participación después del evento mencionado. En el caso de pérdidas de control el efecto de dilución se reconoce en resultados.

### **(iii) Acuerdos conjuntos**

Bajo la NIIF 11 las inversiones en acuerdos conjuntos se clasifican, ya sea como una operación conjunta o como un negocio conjunto dependiendo de los derechos y obligaciones contractuales de cada inversionista, en lugar de la estructura jurídica del acuerdo conjunto.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control. La Compañía solo tiene inversión en negocio conjunto.

La participación en negocio conjunto se contabiliza bajo el método de participación, después de haberse reconocido inicialmente al costo en el estado consolidado de situación financiera.



**(iv) Método de participación**

Bajo el método de participación las inversiones se reconocen inicialmente al costo y se ajustan posteriormente para reconocer la participación en los resultados posteriores a la adquisición, así como los movimientos en los otros resultados integrales. Los dividendos recibidos o por cobrar de negocios conjuntos se reconocen como una reducción en el valor en libros de la inversión.

Cuando la participación de la Compañía en las pérdidas de un negocio conjunto iguala o excede su participación en el negocio conjunto, la Compañía no reconoce pérdidas adicionales, a menos que haya incurrido en obligaciones o pagado por cuenta del negocio conjunto.

Las ganancias no realizadas en transacciones entre Compañías del Grupo y sus negocios conjuntos son eliminadas hasta el monto del interés del Grupo en el negocio conjunto. Las pérdidas no realizadas son también eliminadas a menos que la transacción provea alguna evidencia de deterioro del activo transferido. Las políticas contables de las inversiones contabilizadas bajo el método de participación han sido homologadas cuando ha sido necesario para asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por el Grupo.

El valor en libros de las inversiones bajo el método de participación se prueba por deterioro. Los requerimientos de la NIIF 9 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en un negocio conjunto.

La Compañía mantiene el control del 50% de manera conjunta en el denominado “Fideicomiso Tacotalpa”.

**c) Información por segmentos**

Un segmento de operación es un componente de la Compañía que participa en actividades de negocio en las que puede obtener ingresos e incurrir en gastos, incluyendo los ingresos y los gastos que se relacionan con transacciones con los otros componentes de la Compañía. Los resultados operacionales de un segmento son revisados regularmente por el Comité Directivo para tomar decisiones respecto de los recursos a ser asignados al segmento y evaluar su rendimiento, y para los que existe información financiera disponible. La Compañía ha identificado que tiene tres segmentos operativos los cuales se dividen en producción y comercialización de teca, producción y comercialización de eucalipto y producción de tablero de fibra de densidad media (MDF), empleando como materia prima los activos biológicos de eucalipto.

La información financiera por segmentos operativos se presenta de manera consistente con la información incluida en los reportes internos proporcionados a la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación del Grupo. Esta máxima autoridad es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos operativos del Grupo y la ejerce el Consejo de Administración.

---

**Información a revelar sobre cuentas por cobrar y por pagar por impuestos [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Información a revelar sobre proveedores y otras cuentas por pagar [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre clientes y otras cuentas por cobrar [bloque de texto]**

---

	<u>Junio</u> <u>2023</u>	<u>Diciembre</u> <u>2022</u>
Cuentas por cobrar a clientes	\$ 195,499	\$ 238,800
Deterioro de clientes	<u>(46,859)</u>	<u>(45,109)</u>
Total de cuentas por cobrar a clientes	<u>\$ 148,640</u>	<u>\$ 193,691</u>

---

---

**Información a revelar sobre ingresos (gastos) comerciales [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Información a revelar sobre acciones propias [bloque de texto]**

---

No aplica

---

## [800600] Notas - Lista de políticas contables

### Información a revelar de las políticas contables significativas [bloque de texto]

#### Resumen de las principales políticas contables:

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros consolidados se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

#### a) Bases de preparación

Negocio en Marcha

Los estados financieros consolidados han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento.

#### (i) Cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF), así como las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables para Compañías que reportan bajo NIIF. Los estados financieros cumplen con las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

#### (ii) Base de costo histórico

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los siguientes rubros:

- Terrenos medidos a valor razonable
- Activos biológicos, consumibles maduros e inmaduros medidos a valor razonable menos los costos de venta, y

#### (iii) Estimaciones contables críticas

Las NIIF requieren realizar ciertas estimaciones contables críticas para preparar los estados financieros. Asimismo, requieren que la Administración ejerza su juicio para definir las políticas contables que aplicará el Grupo.

#### (iv) Cambios en políticas contables

Durante 2022 la Compañía, no aplicó por primera vez ninguna norma o interpretación que haya entrado en vigor a partir del 1 de enero de 2022, considerando que no resultaron aplicables para efectos de sus estados financieros consolidados y sus operaciones relevantes; la Compañía no adoptó de manera anticipada ninguna otra norma, interpretación o modificación. Las normas e interpretaciones nuevas y modificadas son las siguientes:

- Contratos onerosos - Costos incurridos en el cumplimiento de un contrato – Modificaciones a la NIC 37
- Referencia al marco conceptual - Modificaciones a la NIIF 3
- Propiedad, planta y equipo: Ingresos antes del uso previsto - Modificaciones a la NIC 16
- NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las NIIF - Subsidiaria como adoptante por primera vez
- NIIF 9 Instrumentos financieros - Honorarios en la prueba del '10 por ciento' para determinar la baja en cuentas de los pasivos financieros
- NIC 41 Agricultura - Impuestos en las mediciones de valor razonable; esta enmienda elimina el requisito del párrafo 22 de la NIC 41 que exige que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable de los activos que se encuentran dentro del alcance de la NIC 41. Esta modificación no tuvo ningún impacto en los estados financieros consolidados de la Compañía.

#### **(v) Impacto de normas recientemente emitidas que aún no son efectivas**

A continuación, se describen las normas e interpretaciones nuevas y modificadas que ya fueron emitidas, pero que entraron en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1 de enero de 2023; considerando que estas normas no resultan aplicables para los estados financieros consolidados, la Compañía considera que no resultará necesaria la aplicación de ninguna de éstas.

- NIIF 17 Contratos de seguro
- Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corriente
- Definición de estimaciones contables - Modificaciones a la NIC 8
- Revelación de políticas contables - Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de Prácticas de la NIIF 2
- Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una transacción única - Enmiendas a la NIC 12

#### **b) Bases de consolidación**

##### **(i) Subsidiarias**

Las subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene el control. La Compañía controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad y tiene la capacidad de afectar los rendimientos a través de su poder sobre la entidad. Las subsidiarias son consolidadas en su totalidad desde la fecha en que el control es transferido a la Compañía y hasta la fecha en que pierde dicho control.

Las transacciones y saldos intercompañías, así como las ganancias no realizadas en transacciones entre compañías de Proteak son eliminados en la preparación de los estados financieros consolidados. Con el fin de asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por la Compañía, los montos reportados de las subsidiarias han sido modificados en donde se haya considerado necesario.

Las participaciones no controladoras en los resultados y en el capital de las subsidiarias se presentan de forma separada en el estado consolidado de resultado integral, en el estado de variaciones en el capital contable y en el estado de situación financiera, respectivamente.

##### **(ii) Absorción (dilución) de control en subsidiarias**

El efecto de absorción (dilución) de control en subsidiarias, es decir un aumento o disminución en el porcentaje de control, se reconoce formando parte del capital contable, directamente en la cuenta de utilidades acumuladas, en el año en el cual ocurren las transacciones que originan dichos efectos. El efecto de absorción (dilución) de control se determina al comparar el valor contable de la inversión en acciones con base en la participación antes del evento de absorción o dilución contra dicho valor contable considerando la participación después del evento mencionado. En el caso de pérdidas de control el efecto de dilución se reconoce en resultados.

**(iii) Acuerdos conjuntos**

Bajo la NIIF 11 las inversiones en acuerdos conjuntos se clasifican, ya sea como una operación conjunta o como un negocio conjunto dependiendo de los derechos y obligaciones contractuales de cada inversionista, en lugar de la estructura jurídica del acuerdo conjunto.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control. La Compañía solo tiene inversión en negocio conjunto.

La participación en negocio conjunto se contabiliza bajo el método de participación, después de haberse reconocido inicialmente al costo en el estado consolidado de situación financiera.

**(iv) Método de participación**

Bajo el método de participación las inversiones se reconocen inicialmente al costo y se ajustan posteriormente para reconocer la participación en los resultados posteriores a la adquisición, así como los movimientos en los otros resultados integrales. Los dividendos recibidos o por cobrar de negocios conjuntos se reconocen como una reducción en el valor en libros de la inversión.

Cuando la participación de la Compañía en las pérdidas de un negocio conjunto iguala o excede su participación en el negocio conjunto, la Compañía no reconoce pérdidas adicionales, a menos que haya incurrido en obligaciones o pagado por cuenta del negocio conjunto.

Las ganancias no realizadas en transacciones entre Compañías del Grupo y sus negocios conjuntos son eliminadas hasta el monto del interés del Grupo en el negocio conjunto. Las pérdidas no realizadas son también eliminadas a menos que la transacción provea alguna evidencia de deterioro del activo transferido. Las políticas contables de las inversiones contabilizadas bajo el método de participación han sido homologadas cuando ha sido necesario para asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por el Grupo.

El valor en libros de las inversiones bajo el método de participación se prueba por deterioro. Los requerimientos de la NIIF 9 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en un negocio conjunto.

La Compañía mantiene el control del 50% de manera conjunta en el denominado "Fideicomiso Tacotalpa".

**c) Información por segmentos**

Un segmento de operación es un componente de la Compañía que participa en actividades de negocio en las que puede obtener ingresos e incurrir en gastos, incluyendo los ingresos y los gastos que se relacionan con transacciones con los otros componentes de la Compañía. Los resultados operacionales de un segmento son revisados regularmente por el Comité Directivo para tomar decisiones respecto de los recursos a ser asignados al segmento y evaluar su rendimiento, y para los que existe información financiera disponible. La Compañía ha identificado que tiene tres segmentos operativos los cuales se dividen en producción y comercialización de teca, producción y comercialización de eucalipto y producción de tablero de fibra de densidad media (MDF), empleando como materia prima los activos biológicos de eucalipto.

La información financiera por segmentos operativos se presenta de manera consistente con la información incluida en los reportes internos proporcionados a la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación del Grupo. Esta

máxima autoridad es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos operativos del Grupo y la ejerce el Consejo de Administración.

---

## Descripción de la política contable de activos financieros disponibles para la venta [bloque de texto]

---

No aplica

---

## Descripción de la política contable para activos biológicos [bloque de texto]

---

### Activos biológicos consumibles maduros e inmaduros

Los activos biológicos consumibles de la Compañía los conforman las plantaciones forestales de madera de teca y eucalipto.

La NIC 41 establece que los activos biológicos deben ser valuados a su valor razonable menos costos estimados de punto de venta. Dicho valor se determina con base en el precio de un mercado activo.

Cuando el valor razonable de un activo biológico no se puede establecer, la NIC 41 permite su valuación a su costo histórico acumulado.

### Clasificación, medición y valuación del activo biológico

Los activos biológicos se reconocen a su valor razonable, de acuerdo con las siguientes consideraciones:

#### Para la Teca

- La Compañía considera, con base en su experiencia comercial, que existe un mercado activo y eficiente para las plantaciones que tengan un diámetro promedio igual o mayor a 20 cm. y una edad mínima de 8 años. El momento en que una plantación alcance las características comerciales requeridas, dependerá del desarrollo y crecimiento de ésta.

Para estos activos, la Compañía estima el valor de mercado a la fecha de valuación, considerando: i) el volumen, medido en metros cúbicos (m<sup>3</sup>) estimado de la plantación, ii) los precios unitarios observados u obtenidos por la Compañía en dicho mercado, menos los costos y gastos de punto venta como gastos de cosecha, maniobras y acarreo; etc. y iii) las características comerciales como diámetro, forma, edad, etc.

Para la determinación de volumen, la Compañía obtiene datos de diámetro, altura y densidad de árboles mediante un inventario sistemático con arranque aleatorio de sus plantaciones maduras. Con estos datos de campo se determina entonces el volumen comercial aprovechable.

Durante 2023 y 2022 los precios unitarios varían entre Dls.50/m<sup>3</sup> y Dls. 874/m<sup>3</sup>, dependiendo del diámetro o circunferencia de la troza y la calidad de ésta.

Para los activos que aún no han alcanzado el punto de maduración y para los cuales no existe un mercado activo observable, la Compañía distingue dos etapas fundamentales de desarrollo:

- Etapa inicial: los riesgos iniciales de plantación no se superan sino hasta después del año 2, periodo en que el activo biológico presenta mayor vulnerabilidad a los factores que pueden afectar su supervivencia; durante este periodo el activo se reconoce a su costo histórico acumulado, que incluye principalmente, mantenimientos, fertilizantes, semillas, plaguicidas, etc.

- Etapa de transición: desde que se supera la etapa inicial, y hasta el momento en que existe un mercado activo y eficiente, es decir entre los años 3 y hasta el momento en el que alcancen, sin excepción, las dos características comerciales requeridas para su venta: a) medida del diámetro promedio sea de 20 cm o más, b) que la plantación tenga una edad mínima de 8 años, se valúa el activo biológico al valor estimado al momento de transición a valor de mercado, descontado a la fecha de valuación. Para esto, la Compañía asignó a cada plantación una de 10 curvas de crecimiento esperado, basándose en características fisicoquímicas del suelo (como profundidad efectiva del suelo y acidez), material genético empleado, y una de 10 curvas de crecimiento esperado basándose en el diámetro promedio del lote, determinado en el último inventario o en su caso el estimado con base en las condiciones de la plantación y la zona en la que se encuentra. Adicionalmente, cada curva de crecimiento tiene un plan de manejo forestal asociado. Con el volumen proyectado unitario por hectárea determinado con las dos anteriores, y utilizando los precios de mercado ya mencionados, se determina para cada plantación, el valor proyectado del activo biológico al momento de transición.

Cabe aclarar que, la curva de crecimiento y el plan de manejo determinan en conjunto el año de transición esperado. Durante la etapa de transición, la Compañía verifica que el estado de la plantación se ajuste a los esperados mediante datos de crecimiento de campo (utilizando diámetros o circunferencias como predictor del crecimiento).

El valor proyectado al momento de transición en el que existe un mercado activo y eficiente se descuenta a la fecha de valuación para cada plantación utilizando una tasa de descuento en 2023 y 2022 determinada mediante el costo promedio ponderado del capital (WACC, por sus siglas en inglés).

Los cambios periódicos resultantes del crecimiento y transformaciones biológicas son contabilizados como ingreso o costo en el estado de resultados en el año en que se presentan.

Los activos biológicos que serán cortados y vendidos en el corto plazo se clasifican como activos biológicos a corto plazo y el resto como activos no corrientes.

El valor razonable determinado para los activos biológicos del año 1 y hasta el año 3 se encuentran en el nivel 2 de la jerarquía del valor razonable, entre el año 3 y hasta el año en el que las plantaciones alcanzan las características

comerciales se encuentran en el nivel 3 de la jerarquía del valor razonable. Los activos biológicos que han alcanzado las características comerciales se encuentran en el nivel 1 de la jerarquía del valor razonable.

### Para el Eucalipto

- La Compañía considera con base en su experiencia comercial, que existe un mercado activo y eficiente para el producto agrícola (m<sup>3</sup> de madera eucalipto) que tengan un diámetro sin corteza superior a los 8 cm y máximo de 55 cm. El momento en que una plantación alcance las características comerciales requeridas, dependerá del desarrollo y crecimiento de ésta. Para las plantaciones de eucalipto, esto ocurre normalmente después del año 2 desde su plantación.

Para estos activos, la Compañía estima el valor de mercado a la fecha de valuación, considerando:

- i) el volumen, medido en metros cúbicos (m<sup>3</sup>) estimado de la plantación, y
- ii) los precios unitarios observados u obtenidos por la Compañía en dicho mercado, menos los costos y gastos de punto venta (como gastos de cosecha, acarreo, medición, identificación, rentas, etc.).

Para la determinación de volumen, la Compañía obtiene datos de diámetro, altura y densidad de árboles mediante un inventario sistemático con arranque aleatorio de sus plantaciones maduras. Con estos datos de campo se determina entonces el volumen comercial aprovechable.

Durante 2023 y 2022 el precio unitario del eucalipto ascendió a \$338.50/m<sup>3</sup>. Independientemente del diámetro o circunferencia de la troza y la calidad de esta.

- Para los activos que aún no han alcanzado el punto de maduración (la Compañía considera que los riesgos iniciales de plantación no se superan sino hasta el año 2, periodo en que el activo biológico presenta mayor vulnerabilidad de los factores que pueden afectar su supervivencia) y para los cuales no existe un mercado activo observable, la Compañía reconoce el activo a su costo histórico acumulado.

Los activos biológicos se clasifican a corto plazo aquellos que serán cortados y vendidos en el corto plazo y el resto como activos no corrientes.

El valor del eucalipto se determina al cierre del año, con base en los costos incurridos, la Compañía, clasifica para efectos de su política y para revelación en los estados financieros el importe de Eucalipto con edad mayor a dos años como Nivel 1 y el eucalipto con edad menor o igual a 2 años, como Nivel 2.

---

## Descripción de la política contable para costos de préstamos [bloque de texto]

---

Los costos generales o específicos derivados de préstamos que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificables para los cuales se requiere de un periodo prolongado para ponerlos



en las condiciones requeridas para su uso o venta, se capitalizan formando parte del costo de esos activos hasta que los activos están sustancialmente listos para su uso o venta.

Al 30 de junio y 31 de diciembre 2022 no se capitalizaron costos por préstamos. Los activos biológicos no se consideran activos calificables.

---

### Descripción de la política contable para préstamos [bloque de texto]

---

Los préstamos recibidos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos relacionados incurridos, y posteriormente se reconocen a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos relacionados incurridos) y el valor redimible se reconoce en el estado de resultados durante el plazo de vigencia del préstamo utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán.

Obligaciones de hacer y no hacer

Algunos contratos de préstamo de la Compañía tienen obligaciones de hacer y no hacer en las que se le requiere cumplir ciertos indicadores de desempeño. Estas obligaciones se rigen por condiciones y prácticas del mercado y no constituyen responsabilidades y cargas onerosas para la Compañía. Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 las obligaciones de hacer y no hacer fueron cumplidas.

---

### Descripción de la política contable para combinaciones de negocios [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para combinaciones de negocios y crédito mercantil [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para flujos de efectivo [bloque de texto]

---

La Compañía utiliza el método indirecto de conformidad con la NIC-7

Actividades de financiación: Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.

Actividades de inversión: Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de Inversión o financiación.

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son: Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

---

### Descripción de la política contable para garantías colaterales [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para construcciones en proceso [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para activos y pasivos contingentes [bloque de texto]

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable de los costos de adquisición [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para los programas de lealtad a los consumidores [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para provisiones para retiro del servicio, restauración y rehabilitación [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para costos de adquisición diferidos que surgen de contratos de seguro [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para el impuesto sobre la renta diferido [bloque de texto]**

---

El gasto por impuesto a la utilidad del periodo comprende el impuesto a la utilidad corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas directamente en otros resultados integrales o en el capital contable. En este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el capital contable, respectivamente.

El cargo por impuesto a la utilidad causado se calcula con base en las leyes tributarias aprobadas o sustancialmente aprobadas a la fecha del estado de situación financiera en los países en los que la Compañía y sus subsidiarias operan y generan una base gravable. La Administración evalúa periódicamente la posición asumida con relación a los impuestos declarados respecto de situaciones en las que las leyes fiscales son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, registra provisiones sobre los importes adicionales que estima pagar a las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus respectivos valores contables mostrados en los estados financieros consolidados. Sin embargo, el impuesto a la utilidad diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal, no se registra. El impuesto a la utilidad diferido se determina utilizando las tasas y leyes fiscales que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la utilidad diferido activo se realice o el impuesto a la utilidad pasivo se pague.

El impuesto a la utilidad diferido activo solo se reconoce en la medida que sea probable que se obtengan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan utilizar las diferencias temporales pasivas.

El pasivo por impuestos diferidos se origina, entre otros, por las diferencias temporales de impuestos derivadas de los inmuebles, maquinaria y equipo, activo biológico, y otros activos. Con relación a los impuestos diferidos de las subsidiarias y negocios conjuntos, la Compañía ha concluido que se encuentra en condiciones de controlar la reversión de las diferencias temporales asociadas.

El activo del impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales deducibles derivadas de las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos únicamente si es probable que las diferencias temporales se reversen en el futuro y que si existe suficiente utilidad sujeta a impuesto contra la cual se puedan utilizar las diferencias temporales.

Los saldos de impuesto a la utilidad diferido activo y pasivo se compensan cuando existe el derecho legal exigible a compensar impuestos corrientes activos con impuestos corrientes pasivos y cuando los impuestos a la utilidad diferidos activos y pasivos son relativos a la misma autoridad fiscal o se trate de la misma entidad fiscal o distintas entidades fiscales y exista la intención de liquidar los saldos sobre bases netas.

---

### Descripción de la política contable para gastos por depreciación [bloque de texto]

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para baja en cuentas de instrumentos financieros  
[bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados [bloque  
de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados y  
coberturas [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para la determinación de los componentes del  
efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]**

---

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo y otras inversiones altamente líquidas a corto plazo con vencimiento original inferior a tres meses. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor razonable.

El efectivo restringido está sujeto a restricciones contractuales y por lo tanto, no está disponible para el uso general de la Compañía.

En el estado de flujos de efectivo consolidado, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, los depósitos bancarios a la vista, otras inversiones a corto plazo altamente líquidas con vencimientos de tres meses o menos.

---

---

### Descripción de la política contable para operaciones discontinuadas [bloque de texto]

---

No aplica

---

---

### Descripción de la política contable para descuentos y reembolsos [bloque de texto]

---

No aplica

---

---

### Descripción de la política contable para dividendos [bloque de texto]

---

#### Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía.

---

---

### Descripción de la política contable para las ganancias por acción [bloque de texto]

---

#### Utilidad por acción

La utilidad básica por acción ordinaria se calcula dividiendo la participación controladora entre el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el ejercicio. La utilidad (pérdida) por acción diluida se determina ajustando la participación controladora y las acciones ordinarias, bajo el supuesto de que se realizarían los compromisos de la Compañía para emitir o intercambiar sus propias acciones.

---

---

### Descripción de la política contable de los derechos de emisiones [bloque de texto]

---

No aplica

---

## Descripción de la política contable para beneficios a los empleados [bloque de texto]

### Beneficios a empleados

#### (i) Beneficios a corto plazo

Proteak proporciona beneficios a empleados a corto plazo, los cuales pueden incluir sueldos, salarios, compensaciones anuales y bonos pagaderos en los siguientes 12 meses. Proteak reconoce una provisión cuando se encuentra contractualmente obligado a pagar dichos beneficios a los empleados.

De acuerdo con la nueva ley de reforma laboral sobre vacaciones que entró en vigor el 1 de enero de 2023, en México, a partir del primer año de servicio se tiene derecho a 12 días de vacaciones que anualmente incrementarán en dos días hábiles hasta llegar a 20, a partir del sexto año, el período de vacaciones aumentará en dos días por cada cinco años de servicio. Para efectos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, la Compañía calculó el importe de vacaciones y prima vacacional relacionado con la nueva ley de reforma laboral y registró el importe relativo.

#### (ii) Participación de los trabajadores en las utilidades.

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU) con base en un cálculo que toma en cuenta la utilidad fiscal después de ciertos ajustes. La Compañía reconoce una provisión cuando está obligada legalmente a realizar el pago.

Con motivo de la reforma de subcontratación laboral aprobada en México, durante 2021 se modificó la forma de calcular el pago de la PTU. Se establecieron limitantes, las cuales establecen que el monto asignado de PTU a cada empleado no podrá superar el equivalente a tres meses de su salario actual, o el promedio de PTU recibida por el empleado en los tres años anteriores (PTU asignada), el que sea mayor.

Si la PTU causada que se determinó aplicando la tasa del 10% sobre la utilidad fiscal base resulta mayor a la suma de la PTU asignada a todos y cada uno de los empleados, esta última debe ser considerada la PTU causada del periodo, y con base en la Ley Federal del Trabajo (LFT) se considera que la diferencia entre ambos importes no genera obligaciones del pago actual ni en los futuros.

Si la PTU determinada aplicando la tasa del 10% sobre la utilidad fiscal base resulta menor o igual a la suma de la PTU asignada a todos y cada uno de los empleados, la PTU causada será la que se determine aplicando el 10% a la utilidad fiscal base.

#### (iii) Prima de antigüedad

Las compañías del Grupo tienen establecido un plan conforme lo requerido por la LFT respecto del cual, las compañías del Grupo que cuentan con personal están obligadas a pagarles a sus trabajadores y estos tienen derecho a recibir, una

prima de antigüedad al terminar la relación laboral después de 15 años de servicios, esta obligación se considera una obligación post empleo.

El pasivo o activo reconocido en el estado de situación financiera respecto de la prima de antigüedad se clasifica como de beneficios definidos y es el valor presente de la Obligación por Beneficios Definidos (OBD) a la fecha del estado de situación financiera junto con los ajustes por utilidades o pérdidas actuariales no reconocidas y los costos por servicios pasados. La OBD se calcula anualmente por actuarios independientes utilizando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de las OBD se determina descontando los flujos de efectivo estimados usando la tasa del interés de bonos gubernamentales denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos de la obligación por pensiones.

Las utilidades y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan al capital contable en otros resultados integrales en el periodo en el que surgen.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que los cambios en el plan de pensiones estén sujetos a que el empleado continúe en servicio por un periodo de tiempo determinado (el periodo que otorga el derecho). En este caso, los costos de servicios pasados se amortizan utilizando el método de línea recta durante el periodo que otorga el derecho.

#### **(iv) Beneficios por terminación**

Los beneficios por terminación se pagan cuando la relación laboral se termina antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente la terminación a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: a) está comprometido a poner fin a la relación laboral de los empleados de acuerdo con un plan formal detallado sin tener la posibilidad de eludir su obligación, b) cuando la Compañía reconoce costos por reestructura de acuerdo con lo establecido en la NIC 37 e involucra pagos de beneficios por terminación. En el caso de una oferta que promueva la terminación voluntaria, los beneficios por terminación se valúan con base en el número esperado de empleados que aceptaran la oferta. Los beneficios que vencen 12 meses después de la fecha de reporte se descuentan a su valor presente.

---

### **Descripción de la política contable para gastos relacionados con el medioambiente [bloque de texto]**

---

No aplica

---

### **Descripción de la política contable para partidas excepcionales [bloque de texto]**

---



---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para gastos [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de las políticas contables para desembolsos de exploración y evaluación [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para mediciones al valor razonable [bloque de texto]**

---

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los siguientes rubros:

- Terrenos medidos a valor razonable:
  - Activos biológicos, consumibles maduros e inmaduros medidos a valor razonable menos los costos de venta
- 

---

**Descripción de la política contable para primas e ingresos y gastos por comisiones [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para gastos financieros [bloque de texto]**

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para ingresos y gastos financieros [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para activos financieros [bloque de texto]

---

#### Activos financieros

##### (i) Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Aquellos que se miden a costo amortizado.

La clasificación depende del modelo de negocio de la Compañía para la administración de los activos financieros y de los términos contractuales de los flujos de efectivo.

##### (ii) Reconocimiento y baja

Las compras y ventas regulares de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos de recibir flujos de efectivo de los activos financieros han sido transferidos y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad.

##### (iii) Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

La medición subsecuente depende del modelo de negocios de la Compañía para administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo.

**(iv) Deterioro**

La Compañía aplica el enfoque simplificado de la NIIF 9 para medir las pérdidas crediticias esperadas utilizando una estimación de pérdidas esperadas sobre la vida del instrumento para todas las cuentas por cobrar.

**(v) Pasivos financieros**

La Compañía reconoce inicialmente todos sus pasivos financieros netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

La Compañía no cuenta con pasivos a valor razonable ni con pasivos surgidos de transferencias de activos, ni tiene contratos de garantía financiera ni compromisos de concesión de un préstamo a una tasa inferior a la de mercado.

La medición subsecuente de los pasivos financieros es a costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

---

**Descripción de la política contable para garantías financieras [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para instrumentos financieros [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para pasivos financieros [bloque de texto]**

---

## Pasivos financieros

La Compañía reconoce inicialmente todos sus pasivos financieros netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

La Compañía no cuenta con pasivos a valor razonable ni con pasivos surgidos de transferencias de activos, ni tiene contratos de garantía financiera ni compromisos de concesión de un préstamo a una tasa inferior a la de mercado.

La medición subsecuente de los pasivos financieros es a costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

---

## Descripción de la política contable para conversión de moneda extranjera [bloque de texto]

---

### Conversión de monedas extranjeras

#### (i) Moneda de presentación

La moneda de presentación de la Compañía es el peso mexicano.

#### (ii) Transacciones y saldos

Las transacciones y operaciones en moneda extranjera se convierten usando tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas son reevaluadas. Las utilidades y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen como fluctuación cambiaria dentro del estado de resultados.

#### (iii) Compañías del Grupo

Los resultados y la situación financiera de todas las subsidiarias de la Compañía (ninguna de las cuales opera en una economía hiperinflacionaria) se convierten a la moneda de presentación de la siguiente forma:

a. Los activos y pasivos reconocidos en el estado de situación financiera se convierten al tipo de cambio de la fecha de cierre del estado financiero.

b. Los ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados se convierten al tipo de cambio promedio de cada año (excepto cuando este promedio no es una aproximación razonable del efecto derivado de convertir los resultados a los tipos de cambio vigentes a las fechas de las operaciones; en cuyo caso se utilizaron esos tipos de cambio).

c. Las cuentas del capital contable reconocidas en el estado de situación financiera se convierten al tipo de cambio histórico.

d. Las diferencias en cambio resultantes se reconocen como otras partidas de la utilidad integral.

---

### Descripción de la política contable para las cuotas de franquicia [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para la moneda funcional [bloque de texto]

---

Cada compañía del Grupo define la moneda funcional como la moneda del entorno económico principal en el que operan cada una de ellas.

---

### Descripción de la política contable para el crédito mercantil [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de las políticas contables para subvenciones gubernamentales [bloque de texto]

---

Los subsidios obtenidos del gobierno, relacionados con la plantación de los activos biológicos, se reconocen en el estado consolidado de resultados (en ingresos) en el momento en que son efectivamente recibidos.

---

### Descripción de la política contable para coberturas [bloque de texto]

---

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para inversiones mantenidas hasta el vencimiento  
[bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos [bloque de  
texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos financieros  
[bloque de texto]**

---

La Compañía aplica el enfoque simplificado de la NIIF 9 para medir las pérdidas crediticias esperadas utilizando una estimación de pérdidas esperadas sobre la vida del instrumento para todas las cuentas por cobrar.

---

**Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos no financieros  
[bloque de texto]**

---

**Deterioro de activos no financieros**

Otros activos no financieros (diferentes a crédito mercantil y activos intangibles de vida indefinida) incluyendo la inversión en negocio conjunto, se someten a pruebas de deterioro cuando eventos o cambios en circunstancias indiquen que el valor en libros puede no ser recuperado. Se reconoce una pérdida por deterioro por el valor en libros del activo que exceda su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos sus costos de disposición y su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los que existan flujos de efectivo identificables por separado, que son en gran medida independientes de los flujos de efectivo de otros activos o Grupos de activos (unidades generadoras de efectivo). Los

activos no financieros deteriorados distintos al crédito mercantil se revisan para determinar la posible reversión del deterioro al final de cada periodo de reporte. Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 no se tiene pérdidas por deterioro.

---

## Descripción de la política contable para impuestos a las ganancias [bloque de texto]

---

El gasto por impuesto a la utilidad del periodo comprende el impuesto a la utilidad corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas directamente en otros resultados integrales o en el capital contable. En este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el capital contable, respectivamente.

El cargo por impuesto a la utilidad causado se calcula con base en las leyes tributarias aprobadas o sustancialmente aprobadas a la fecha del estado de situación financiera en los países en los que la Compañía y sus subsidiarias operan y generan una base gravable. La Administración evalúa periódicamente la posición asumida con relación a los impuestos declarados respecto de situaciones en las que las leyes fiscales son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, registra provisiones sobre los importes adicionales que estima pagar a las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus respectivos valores contables mostrados en los estados financieros consolidados. Sin embargo, el impuesto a la utilidad diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal, no se registra. El impuesto a la utilidad diferido se determina utilizando las tasas y leyes fiscales que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la utilidad diferido activo se realice o el impuesto a la utilidad pasivo se pague.

El impuesto a la utilidad diferido activo solo se reconoce en la medida que sea probable que se obtengan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan utilizar las diferencias temporales pasivas.

El pasivo por impuestos diferidos se origina, entre otros, por las diferencias temporales de impuestos derivadas de los inmuebles, maquinaria y equipo, activo biológico, y otros activos. Con relación a los impuestos diferidos de las subsidiarias y negocios conjuntos, la Compañía ha concluido que se encuentra en condiciones de controlar la reversión de las diferencias temporales asociadas.

El activo del impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales deducibles derivadas de las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos únicamente si es probable que las diferencias temporales se reversen en el futuro y que si existe suficiente utilidad sujeta a impuesto contra la cual se puedan utilizar las diferencias temporales.

Los saldos de impuesto a la utilidad diferido activo y pasivo se compensan cuando existe el derecho legal exigible a compensar impuestos corrientes activos con impuestos corrientes pasivos y cuando los impuestos a la utilidad

diferidos activos y pasivos son relativos a la misma autoridad fiscal o se trate de la misma entidad fiscal o distintas entidades fiscales y exista la intención de liquidar los saldos sobre bases netas.

---

**Descripción de las políticas contables de contratos de seguro y de los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para activos intangibles y crédito mercantil [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para activos intangibles distintos al crédito mercantil [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para ingresos y gastos por intereses [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de las políticas contables para inversiones en asociadas [bloque de texto]**

---



---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para inversiones en asociadas y negocios conjuntos [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de las políticas contables para inversiones en negocios conjuntos [bloque de texto]**

---

Bajo la NIIF 11 las inversiones en acuerdos conjuntos se clasifican, ya sea como una operación conjunta o como un negocio conjunto dependiendo de los derechos y obligaciones contractuales de cada inversionista, en lugar de la estructura jurídica del acuerdo conjunto.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control. La Compañía solo tiene inversión en negocio conjunto.

La participación en negocio conjunto se contabiliza bajo el método de participación, después de haberse reconocido inicialmente al costo en el estado consolidado de situación financiera.

---

---

**Descripción de la política contable para propiedades de inversión [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para inversiones distintas de las inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]**

---

No aplica

---

## Descripción de la política contable para el capital social [bloque de texto]

---

Las acciones comunes se clasifican como capital, no hay acciones preferentes. La prima en suscripción de acciones se encuentra neta de los costos por emisión de acciones.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el capital contable como una deducción del importe recibido, neto de impuestos.

---

## Descripción de la política contable para arrendamientos [bloque de texto]

---

### Arrendamientos

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente a la fecha en que el activo arrendado esté disponible para su uso por la Compañía.

Los activos y pasivos derivados de un contrato de arrendamiento se miden inicialmente a valor presente.

Los pasivos por arrendamiento incluyen el valor presente de los siguientes pagos:

- pagos fijos (incluyendo si lo son en sustancia), menos los incentivos de arrendamiento por cobrar;
- pagos de arrendamiento variable que se basan en un índice o una tasa; inicialmente medidos utilizando el índice o tasa en la fecha de comienzo
- los importes que se espera sean pagaderos por el Compañía en garantía de valor residual;
- precio de ejercicio de una opción de compra si el Grupo tiene certeza razonable de ejercer esa opción, y
- los pagos de penalizaciones por la terminación del contrato de arrendamiento, si los términos del arrendamiento reflejan que la Compañía ejercerá dicha opción.

Los pagos de arrendamiento que se realizarán bajo opciones de renovación, con certeza razonable de ser ejercidas, también se incluyen en la medición del pasivo.

Los pagos del arrendamiento se descuentan utilizando la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento. Si esa tasa no se puede determinar fácilmente, como suele ser el caso de los arrendamientos en el Grupo, se utiliza la tasa incremental de financiamiento del arrendatario, que es la tasa que el arrendatario tendría que pagar para pedir prestados los fondos necesarios para obtener un activo de valor similar al derecho de uso del activo en un entorno económico similar con términos, garantías y condiciones similares.

Para determinar la tasa incremental de financiamiento, la Compañía:

- cuando sea posible, utiliza el financiamiento reciente de terceros recibido por el arrendatario como punto de partida, ajustado para reflejar los cambios en las condiciones de financiamiento desde que se recibió el financiamiento de terceros
- utiliza otros enfoques donde comienza con una tasa de interés libre de riesgo ajustada por el riesgo de crédito para los arrendamientos mantenidos, que no cuentan con financiamiento reciente de terceros, y
- aplica ajustes específicos al arrendamiento, por ejemplo, plazo, país, moneda y garantías.

La Compañía está expuesta a posibles aumentos futuros en los pagos de arrendamientos variables en función de un índice o tasa, los cuales no se incluyen en el pasivo por arrendamiento hasta que surtan efecto. Cuando los ajustes a los pagos de arrendamiento basados en un índice o tasa entran en vigor, el pasivo por arrendamiento se reevalúa y se ajusta al activo por derecho de uso. Los pagos de arrendamiento se asignan entre el principal y el costo financiero. El costo financiero se carga a resultados durante el periodo de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período.

Los activos por derecho de uso se miden a su costo incluyendo lo siguiente:

- el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de comienzo menos cualquier incentivo de arrendamiento recibido;
- cualquier costo directo inicial, y
- costos de restauración.

Los activos por derecho de uso generalmente se deprecian en línea recta durante el período más corto entre la vida útil del activo y el plazo de arrendamiento. Si la Compañía tiene certeza razonable de ejercer una opción de compra, el activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil del activo subyacente.

Si bien la Compañía reevalúa sus terrenos que se presentan dentro de inmuebles, maquinaria y equipo, ha optado por no hacerlo para el derecho de uso de los terrenos que posee el Grupo.

Los pagos asociados a los arrendamientos a corto plazo del equipo y vehículos y todos los arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método de línea recta como un gasto en resultados. Los arrendamientos a corto plazo son arrendamientos con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden equipos de TI y pequeños artículos de mobiliario de oficina.

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en una serie de arrendamientos de propiedad y equipo en todo el Grupo. Éstas se utilizan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de administración de los activos utilizados en las operaciones del Grupo.

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 no se tienen garantías de valor residual.

Actividades de arrendamientos y como se contabilizan:

El Grupo renta terrenos, oficinas, almacenes, equipo y vehículos. Los contratos de renta suelen hacerse por periodos fijos de 6 meses a 9 años, pero pueden tener opciones de extensión de plazo como se describe más adelante. Los

contratos pueden contener componentes de arrendamiento y de no arrendamiento. El Grupo asigna la contraprestación en el contrato a los componentes de arrendamiento y de no arrendamiento en función de sus precios independientes relativos.

Los términos de arrendamiento se negocian sobre una base individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún compromiso aparte de la garantía en los activos arrendados que son mantenidos por el arrendador. Los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamo.

---

### Descripción de la política contable para préstamos y cuentas por cobrar [bloque de texto]

---

Las cuentas por cobrar a clientes se reconocen inicialmente al monto de la contraprestación que es incondicional, a menos que contengan componentes financieros significativos cuando se reconocen a su valor razonable, menos la provisión por pérdidas crediticias esperadas.

---

### Descripción de las políticas contables para la medición de inventarios [bloque de texto]

---

Los inventarios de madera y MDF se registran al menor entre su costo y su valor neto de realización. Los costos comprenden el costo del producto más los costos de importación, fletes, maniobras, embarque, almacenaje en aduanas y centros de distribución. Los costos del inventario comprado se determinan después de deducir descuentos y rebajas. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso ordinario de negocios menos costos estimados de terminación y costos estimados necesarios para hacer la venta. Por lo que se refiere a los activos biológicos transferidos a inventarios, éstos se transfieren al último valor del activo biológico determinado con su precio standing, incluye el precio de venta menos los costos estimados de cosecha y logística.

Los inventarios son sometidos en cada periodo contable a pruebas de deterioro con objeto de identificar obsolescencia, daños en los artículos o bajas en el valor de mercado de éstos.

En caso de que el monto de los beneficios económicos futuros de los inventarios, es decir, su valor neto de realización estimado sea menor a su valor neto en libros se reconoce una pérdida por deterioro, lo cual se registra en el costo de ventas del periodo en que se presenta. Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la Compañía ha reconocido las reservas por deterioro correspondientes.

---

### Descripción de la política contable para activos de minería [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para derechos de minería [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta [bloque de texto]

---

#### **Activos no corrientes mantenidos para la venta**

Los activos no corrientes (o Grupos de activos para su disposición) se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros se recuperará a través de una transacción de venta y no a través de su uso continuo, y una vez que la venta se considera altamente probable. Los activos mantenidos para la venta se miden al que resulten menor, entre, su importe en libros de dichos activos o su valor razonable menos costos de venta.

Se reconoce una pérdida por deterioro por cualquier reducción inicial o posterior del activo (o Grupo de activos para su disposición) al valor razonable menos los costos de venta. Se reconoce una ganancia para cualquier incremento subsecuente en el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o Grupo de activos para su disposición), pero que no exceda cualquier pérdida por deterioro acumulada previamente reconocida. Una ganancia o pérdida no reconocida previamente en la fecha de venta del activo no corriente (o Grupo de activos para su disposición) se reconoce en la fecha de baja.

Los activos no corrientes (incluyendo aquellos que forman parte de un Grupo de activos para su disposición) no se amortizan o deprecian mientras se clasifican como mantenidos para la venta.

Intereses y otros gastos atribuibles a los pasivos de un Grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta, continúan reconociéndose.

Los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta y los activos de un Grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta se presentan por separado de los demás activos del estado de situación financiera. Los pasivos de un Grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta se presentan por separado de otros pasivos en el estado de situación financiera.

---

---

**Descripción de la política contable para activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para la compensación de instrumentos financieros [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para activos de petróleo y gas [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para los activos de programación [bloque de texto]**

---

No aplica

---

---

**Descripción de la política contable para propiedades, planta y equipo [bloque de texto]**

---

**Inmuebles, maquinaria y equipo**

Los terrenos se muestran a su valor razonable, con base en valuaciones elaboradas por expertos independientes externos. Las valuaciones se realizan con suficiente regularidad (cada año), para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros.

El valor razonable determinado para los terrenos se encuentra en el nivel 2 de la jerarquía del valor razonable.

Las demás partidas de inmuebles, maquinaria y equipo se reconocen al costo histórico menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de estos activos y todos los gastos relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración. El costo incluye para los activos calificables los costos de préstamos capitalizados de acuerdo con las políticas de la Compañía.

Los costos relacionados con una partida incurridos posteriormente al reconocimiento inicial se capitalizan, como parte de dicha partida o una partida separada, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para el Grupo y el costo se pueda medir confiablemente. El valor en libros de los componentes reemplazados se da de baja. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período que se incurren.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos se abonan al superávit por revaluación neto del impuesto sobre la renta diferido. Las disminuciones que compensan los aumentos anteriores del mismo activo se cargan en otros resultados integrales, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultados.

Los terrenos no son depreciados. La depreciación del resto de las partidas de los inmuebles, maquinaria y equipo se calcula con base en el método de línea recta, el cual se aplica sobre el costo del activo sin incluir su valor residual y considerando sus vidas útiles estimadas, como sigue:

	<u>Vida útil</u>
Equipo de cómputo	3 años
Equipo de transporte	4 años
Equipo y maquinaria agrícola	10 años
Equipo de oficina	10 años
Inmuebles	33 años
Equipo y maquinaria industrial	5-25 años
Mejoras a locales arrendados	Plazo del arrendamiento

La Compañía asigna el importe inicialmente reconocido respecto de un elemento de propiedades, mobiliario y equipo en sus diferentes partes significativas (componentes) y deprecia por separado cada uno de esos componentes.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cierre de cada año.

Cuando el valor en libros de un activo excede a su valor de recuperación estimado, se reconoce una pérdida por deterioro para reducir el valor en libros a su valor de recuperación.

El resultado por la venta de inmuebles, maquinaria y equipo se determina comparando el valor razonable de la contraprestación recibida y el valor neto en libros del activo vendido y se presenta en el estado de resultados en la partida "Otros ingresos - Neto".

Cuando los activos revaluados son vendidos, los importes incluidos en las otras partidas de resultado integral se transfieren a resultados acumulados.

Los activos arrendados se presentan como una partida separada en el estado de situación financiera (Activos por derecho de uso).

---

### Descripción de la política contable para provisiones [bloque de texto]

---

#### Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación legal presente o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera la salida de flujos de efectivo para pagar la obligación y el importe puede ser estimado confiablemente. No se reconocen provisiones por pérdidas operativas futuras.

Las provisiones se valúan al valor presente de los flujos de efectivo que se espera requerir para liquidar la obligación, mediante el uso de una tasa de interés antes de impuestos que refleje la evaluación del valor actual del dinero en el tiempo, así como los riesgos específicos de dicha obligación. El incremento a la provisión por el paso del tiempo se reconoce como gastos por interés.

---

### Descripción de la política contable para la reclasificación de instrumentos financieros [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para el reconocimiento en el resultado del periodo de la diferencia entre el valor razonable en el reconocimiento inicial y el precio de transacción [bloque de texto]

---

No aplica



## Descripción de las políticas contables para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

---

### Reconocimiento de ingresos

#### (i) Venta de bienes

Los ingresos provienen en su mayoría de la venta en México y Estados Unidos de madera en rollo y MDF, la cual es comercializada por subsidiarias en México y el extranjero.

Los ingresos se reconocen cuando se transfiere el control de los productos, siendo esto cuando los productos se entregan al cliente, el cliente tiene plena discreción sobre el canal de venta y el precio de los productos, y no existe una obligación no satisfecha que pueda afectar la aceptación de los productos por parte del cliente. La entrega es efectiva cuando los productos se envían a la ubicación específica, los riesgos de obsolescencia y de pérdida se han transferido al cliente, y el cliente ha aceptado los productos de acuerdo con el contrato de venta, las disposiciones sobre aceptación han caducado, o que la Compañía tenga evidencia objetiva de que todos los criterios de aceptación han sido satisfechos.

El producto a menudo se vende sin descuentos por volumen. La Compañía otorga un descuento por pronto pago que va del 1% al 3% del valor de la venta para aquellos clientes que paguen dentro del primer mes después de la entrega del bien. Los ingresos de estas ventas se reconocen con base al precio establecido en el contrato, neto de los descuentos por volumen y pronto pago. La experiencia acumulada se utiliza para estimar y prever los descuentos, utilizando el método de valor esperado, y los ingresos solo se reconocen en medida en que sea muy probable que no se produzca un cambio significativo. Se reconoce una disminución de la cuenta por cobrar con clientes por los descuentos por volumen y pronto pago que se espera aplicar a los clientes con relación a los cobros dentro del periodo establecido y/o a las ventas realizadas hasta el fin del periodo. Ningún elemento de financiamiento se considera presente debido a que las ventas se realizan con un plazo de crédito de entre 60 y 120 días, lo cual es consistente con la práctica del mercado. La Compañía no tiene obligación para reemplazar productos defectuosos una vez que el producto es entregado al cliente y aceptado por el mismo.

A nivel Grupo se tienen identificados las siguientes obligaciones de desempeño:

- Entrega de madera en rollo
- MDF

La Compañía solo tiene identificada una obligación de desempeño (entrega del producto).

La Compañía solo tiene identificado ingresos que se reconocen en un punto en el tiempo.

La Compañía ha identificado como costos para cumplir contratos el transporte para la entrega de sus productos.

Los pasivos por contratos corresponden a contraprestaciones recibidas de clientes que anteriormente se incluían como anticipos de clientes. Estos se reconocen cuando se recibe la contraprestación del cliente para satisfacer una obligación de desempeño en el futuro.

---

**Descripción de las políticas contables para las cuentas diferidas de actividades reguladas [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para reaseguros [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para reparación y mantenimiento [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para acuerdos de recompra y de recompra inversa [bloque de texto]**

---

No aplica

---

**Descripción de la política contable para gastos de investigación y desarrollo [bloque de texto]**

---

No aplica

## Descripción de la política contable para el efectivo y equivalentes de efectivo restringido [bloque de texto]

---

### Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo y otras inversiones altamente líquidas a corto plazo con vencimiento original inferior a tres meses. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor razonable.

El efectivo restringido está sujeto a restricciones contractuales y por lo tanto, no está disponible para el uso general de la Compañía.

En el estado de flujos de efectivo consolidado, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, los depósitos bancarios a la vista, otras inversiones a corto plazo altamente líquidas con vencimientos de tres meses o menos.

---

## Descripción de la política contable para la información financiera por segmentos [bloque de texto]

---

### Información por segmentos

Un segmento de operación es un componente de la Compañía que participa en actividades de negocio en las que puede obtener ingresos e incurrir en gastos, incluyendo los ingresos y los gastos que se relacionan con transacciones con los otros componentes de la Compañía. Los resultados operacionales de un segmento son revisados regularmente por el Comité Directivo para tomar decisiones respecto de los recursos a ser asignados al segmento y evaluar su rendimiento, y para los que existe información financiera disponible. La Compañía ha identificado que tiene tres segmentos operativos los cuales se dividen en producción y comercialización de teca, producción y comercialización de eucalipto y producción de tablero de fibra de densidad media (MDF), empleando como materia prima los activos biológicos de eucalipto.

La información financiera por segmentos operativos se presenta de manera consistente con la información incluida en los reportes internos proporcionados a la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación del Grupo. Esta máxima autoridad es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos operativos del Grupo y la ejerce el Consejo de Administración.

---

---

### Descripción de la política contable para los acuerdos de concesión de servicios [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para las transacciones con pagos basados en acciones [bloque de texto]

---

#### Pagos basados en acciones

La Compañía participa en planes de pagos basados en acciones, a través de los cuales recibe servicios de empleados y entrega como contraprestación instrumentos de capital (acciones) del Grupo. El valor de los servicios recibidos de los empleados se reconoce como gasto, utilizando como referencia para su estimación el valor razonable de las acciones otorgadas, considerando:

Cualquier condición de adjudicación relacionada con el desempeño del mercado (por ejemplo, el precio de la acción de la Compañía).

Que el impacto de cualquier servicio y condiciones de adjudicación diferentes al desempeño del mercado son excluidas de esta estimación (por ejemplo, rentabilidad, objetivos de crecimiento de ventas y la permanencia como empleado por un periodo de tiempo determinado), y cualquier condición que no afecte al otorgamiento del beneficio (por ejemplo, la necesidad de ahorrar que tienen los empleados).

Al final de cada año, la Compañía revisa sus estimaciones respecto de la cantidad de acciones que se espera otorgar considerando los cambios en las condiciones de adjudicación diferentes al desempeño de mercado. El impacto de esta revisión de estimaciones, si lo hubiera, se reconoce en el estado de resultados, con contrapartida en el capital contable.

Cuando las acciones se ejercen se acredita la cuenta de capital social (valor nominal) y la cuenta de prima de emisión de acciones.

El valor razonable de estas acciones se determina en la fecha que se otorgan.

---

### Descripción de la política contable para costos de desmonte [bloque de texto]

---

No aplica

---

## Descripción de la política contable para subsidiarias [bloque de texto]

---

### Subsidiarias

Las subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene el control. La Compañía controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad y tiene la capacidad de afectar los rendimientos a través de su poder sobre la entidad. Las subsidiarias son consolidadas en su totalidad desde la fecha en que el control es transferido a la Compañía y hasta la fecha en que pierde dicho control.

Las transacciones y saldos intercompañías, así como las ganancias no realizadas en transacciones entre compañías de Proteak son eliminados en la preparación de los estados financieros consolidados. Con el fin de asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por la Compañía, los montos reportados de las subsidiarias han sido modificados en donde se haya considerado necesario.

Las participaciones no controladoras en los resultados y en el capital de las subsidiarias se presentan de forma separada en el estado consolidado de resultado integral, en el estado de variaciones en el capital contable y en el estado de situación financiera, respectivamente.

---

## Descripción de la política contable para los impuestos distintos del impuesto sobre la renta [bloque de texto]

---

No aplica

---

## Descripción de las políticas contables para los beneficios por terminación [bloque de texto]

---

### Beneficios a empleados

#### (i) Beneficios a corto plazo

Proteak proporciona beneficios a empleados a corto plazo, los cuales pueden incluir sueldos, salarios, compensaciones anuales y bonos pagaderos en los siguientes 12 meses. Proteak reconoce una provisión cuando se encuentra contractualmente obligado a pagar dichos beneficios a los empleados.

De acuerdo con la nueva ley de reforma laboral sobre vacaciones que entró en vigor el 1 de enero de 2023, en México, a partir del primer año de servicio se tiene derecho a 12 días de vacaciones que anualmente incrementarán en dos días hábiles hasta llegar a 20, a partir del sexto año, el período de vacaciones aumentará en dos días por cada cinco años de servicio. Para efectos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, la Compañía calculó el importe de vacaciones y prima vacacional relacionado con la nueva ley de reforma laboral y registró el importe relativo.

### **(ii) Participación de los trabajadores en las utilidades.**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU) con base en un cálculo que toma en cuenta la utilidad fiscal después de ciertos ajustes. La Compañía reconoce una provisión cuando está obligada legalmente a realizar el pago.

Con motivo de la reforma de subcontratación laboral aprobada en México, durante 2021 se modificó la forma de calcular el pago de la PTU. Se establecieron limitantes, las cuales establecen que el monto asignado de PTU a cada empleado no podrá superar el equivalente a tres meses de su salario actual, o el promedio de PTU recibida por el empleado en los tres años anteriores (PTU asignada), el que sea mayor.

Si la PTU causada que se determinó aplicando la tasa del 10% sobre la utilidad fiscal base resulta mayor a la suma de la PTU asignada a todos y cada uno de los empleados, esta última debe ser considerada la PTU causada del periodo, y con base en la Ley Federal del Trabajo (LFT) se considera que la diferencia entre ambos importes no genera obligaciones del pago actual ni en los futuros.

Si la PTU determinada aplicando la tasa del 10% sobre la utilidad fiscal base resulta menor o igual a la suma de la PTU asignada a todos y cada uno de los empleados, la PTU causada será la que se determine aplicando el 10% a la utilidad fiscal base.

### **(iii) Prima de antigüedad**

Las compañías del Grupo tienen establecido un plan conforme lo requerido por la LFT respecto del cual, las compañías del Grupo que cuentan con personal están obligadas a pagarles a sus trabajadores y estos tienen derecho a recibir, una prima de antigüedad al terminar la relación laboral después de 15 años de servicios, esta obligación se considera una obligación post empleo.

El pasivo o activo reconocido en el estado de situación financiera respecto de la prima de antigüedad se clasifica como de beneficios definidos y es el valor presente de la Obligación por Beneficios Definidos (OBD) a la fecha del estado de situación financiera junto con los ajustes por utilidades o pérdidas actuariales no reconocidas y los costos por servicios pasados. La OBD se calcula anualmente por actuarios independientes utilizando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de las OBD se determina descontando los flujos de efectivo estimados usando la tasa del interés de bonos gubernamentales denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos de la obligación por pensiones.

Las utilidades y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan al capital contable en otros resultados integrales en el periodo en el que surgen.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que los cambios en el plan de pensiones estén sujetos a que el empleado continúe en servicio por un periodo de tiempo determinado (el periodo que otorga el derecho). En este caso, los costos de servicios pasados se amortizan utilizando el método de línea recta durante el periodo que otorga el derecho.

#### **(iv) Beneficios por terminación**

Los beneficios por terminación se pagan cuando la relación laboral se termina antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente la terminación a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: a) está comprometido a poner fin a la relación laboral de los empleados de acuerdo con un plan formal detallado sin tener la posibilidad de eludir su obligación, b) cuando la Compañía reconoce costos por reestructura de acuerdo con lo establecido en la NIC 37 e involucra pagos de beneficios por terminación. En el caso de una oferta que promueva la terminación voluntaria, los beneficios por terminación se valúan con base en el número esperado de empleados que aceptaran la oferta. Los beneficios que vencen 12 meses después de la fecha de reporte se descuentan a su valor presente.

---

### **Descripción de la política contable para proveedores y otras cuentas por pagar [bloque de texto]**

---

#### **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores diversos representan los pasivos por bienes y servicios prestados a la Compañía antes del final del ejercicio que no han sido pagados. Las cantidades no están garantizadas y generalmente se pagan dentro de los 60 días de su reconocimiento. Los proveedores y otras cuentas por pagar se presentan como pasivos corrientes, a menos que el pago no sea pagadero dentro de los 12 meses posteriores al periodo de reporte. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valúan a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

---

### **Descripción de la política contable para clientes y otras cuentas por cobrar [bloque de texto]**

---

#### **Cuentas por cobrar a clientes**

Las cuentas por cobrar a clientes se reconocen inicialmente al monto de la contraprestación que es incondicional, a menos que contengan componentes financieros significativos cuando se reconocen a su valor razonable, menos la provisión por pérdidas crediticias esperadas.

---

### Descripción de la política contable para ingresos y gastos comerciales [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para transacciones con participaciones no controladoras [bloque de texto]

---

No aplica

---

### Descripción de la política contable para transacciones con partes relacionadas [bloque de texto]

---

#### Bases de consolidación

##### (i) Subsidiarias

Las subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene el control. La Compañía controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad y tiene la capacidad de afectar los rendimientos a través de su poder sobre la entidad. Las subsidiarias son consolidadas en su totalidad desde la fecha en que el control es transferido a la Compañía y hasta la fecha en que pierde dicho control.

Las transacciones y saldos intercompañías, así como las ganancias no realizadas en transacciones entre compañías de Proteak son eliminados en la preparación de los estados financieros consolidados. Con el fin de asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por la Compañía, los montos reportados de las subsidiarias han sido modificados en donde se haya considerado necesario.

Las participaciones no controladoras en los resultados y en el capital de las subsidiarias se presentan de forma separada en el estado consolidado de resultado integral, en el estado de variaciones en el capital contable y en el estado de situación financiera, respectivamente.

##### (ii) Absorción (dilución) de control en subsidiarias

El efecto de absorción (dilución) de control en subsidiarias, es decir un aumento o disminución en el porcentaje de control, se reconoce formando parte del capital contable, directamente en la cuenta de utilidades acumuladas, en el



año en el cual ocurren las transacciones que originan dichos efectos. El efecto de absorción (dilución) de control se determina al comparar el valor contable de la inversión en acciones con base en la participación antes del evento de absorción o dilución contra dicho valor contable considerando la participación después del evento mencionado. En el caso de pérdidas de control el efecto de dilución se reconoce en resultados.

### **(iii) Acuerdos conjuntos**

Bajo la NIIF 11 las inversiones en acuerdos conjuntos se clasifican, ya sea como una operación conjunta o como un negocio conjunto dependiendo de los derechos y obligaciones contractuales de cada inversionista, en lugar de la estructura jurídica del acuerdo conjunto.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control. La Compañía solo tiene inversión en negocio conjunto.

La participación en negocio conjunto se contabiliza bajo el método de participación, después de haberse reconocido inicialmente al costo en el estado consolidado de situación financiera.

### **(iv) Método de participación**

Bajo el método de participación las inversiones se reconocen inicialmente al costo y se ajustan posteriormente para reconocer la participación en los resultados posteriores a la adquisición, así como los movimientos en los otros resultados integrales. Los dividendos recibidos o por cobrar de negocios conjuntos se reconocen como una reducción en el valor en libros de la inversión.

Cuando la participación de la Compañía en las pérdidas de un negocio conjunto iguala o excede su participación en el negocio conjunto, la Compañía no reconoce pérdidas adicionales, a menos que haya incurrido en obligaciones o pagado por cuenta del negocio conjunto.

Las ganancias no realizadas en transacciones entre Compañías del Grupo y sus negocios conjuntos son eliminadas hasta el monto del interés del Grupo en el negocio conjunto. Las pérdidas no realizadas son también eliminadas a menos que la transacción provea alguna evidencia de deterioro del activo transferido. Las políticas contables de las inversiones contabilizadas bajo el método de participación han sido homologadas cuando ha sido necesario para asegurar la consistencia con las políticas adoptadas por el Grupo.

El valor en libros de las inversiones bajo el método de participación se prueba por deterioro. Los requerimientos de la NIIF 9 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en un negocio conjunto.

La Compañía mantiene el control del 50% de manera conjunta en el denominado "Fideicomiso Tacotalpa".

---

## **Descripción de la política contable para acciones propias [bloque de texto]**

---

No aplica

---

## Descripción de la política contable para los títulos opcionales [bloque de texto]

---

No aplica

---

## Descripción de otras políticas contables relevantes para comprender los estados financieros [bloque de texto]

---

### Cambios en políticas contables

Durante 2022 la Compañía, no aplicó por primera vez ninguna norma o interpretación que haya entrado en vigor a partir del 1 de enero de 2022, considerando que no resultaron aplicables para efectos de sus estados financieros consolidados y sus operaciones relevantes; la Compañía no adoptó de manera anticipada ninguna otra norma, interpretación o modificación. Las normas e interpretaciones nuevas y modificadas son las siguientes:

- Contratos onerosos - Costos incurridos en el cumplimiento de un contrato – Modificaciones a la NIC 37
- Referencia al marco conceptual - Modificaciones a la NIIF 3
- Propiedad, planta y equipo: Ingresos antes del uso previsto - Modificaciones a la NIC 16
- NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las NIIF - Subsidiaria como adoptante por primera vez
- NIIF 9 Instrumentos financieros - Honorarios en la prueba del '10 por ciento' para determinar la baja en cuentas de los pasivos financieros
- NIC 41 Agricultura - Impuestos en las mediciones de valor razonable; esta enmienda elimina el requisito del párrafo 22 de la NIC 41 que exige que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable de los activos que se encuentran dentro del alcance de la NIC 41. Esta modificación no tuvo ningún impacto en los estados financieros consolidados de la Compañía.

### Impacto de normas recientemente emitidas que aún no son efectivas

A continuación, se describen las normas e interpretaciones nuevas y modificadas que ya fueron emitidas, pero que entraron en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1 de enero de 2023; considerando que estas normas no resultan aplicables para los estados financieros consolidados, la Compañía considera que no resultará necesaria la aplicación de ninguna de éstas.

- NIIF 17 Contratos de seguro
  - Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corriente
  - Definición de estimaciones contables - Modificaciones a la NIC 8
  - Revelación de políticas contables - Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de Prácticas de la NIIF 2
  - Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una transacción única - Enmiendas a la NIC 12
-

## **[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34**

### **Información a revelar sobre información financiera intermedia [bloque de texto]**

---

No aplica

---

### **Descripción de sucesos y transacciones significativas**

---

No aplica

---

### **Descripción de las políticas contables y métodos de cálculo seguidos en los estados financieros intermedios [bloque de texto]**

---

No aplica

---

### **Explicación de la estacionalidad o carácter cíclico de operaciones intermedias**

---

No aplica

---

### **Explicación de la naturaleza e importe de las partidas, que afecten a los activos, pasivos, capital contable, ganancia neta o flujos de efectivo, que sean no usuales por su naturaleza, importe o incidencia**

---

No aplica

---

---

**Explicación de la naturaleza e importe de cambios en las estimaciones de importes presentados en periodos intermedios anteriores o ejercicios contables anteriores**

---

No aplica

---

---

**Explicación de cuestiones, recompras y reembolsos de títulos representativos de deuda y capital**

---

No aplica

---

**Dividendos pagados, acciones ordinarias:** 0

---

**Dividendos pagados, otras acciones:** 0

---

**Dividendos pagados, acciones ordinarias por acción:** 0

---

**Dividendos pagados, otras acciones por acción:** 0

---

---

**Explicación de sucesos ocurridos después del periodo intermedio sobre el que se informa que no han sido reflejados**

---

No aplica

---

---

**Explicación del efecto de cambios en la composición de la entidad durante periodos intermedios**

---

No aplica

---

**Descripción del cumplimiento con las NIIF si se aplican a la información financiera intermedia**

---

No aplica

---

**Descripción de la naturaleza e importe del cambio en estimaciones durante el periodo intermedio final**

---

No aplica

---