

## FOLLETO INFORMATIVO

Ciudad de México, a 19 de Diciembre de 2024



### ORBIA ADVANCE CORPORATION, S.A.B. DE C.V.

Avenida Paseo de la Reforma 483, Piso 47, Colonia Cuauhtémoc, Alcaldía Cuauhtémoc

Clave de Pizarra: "ORBIA"

Presentado de conformidad con el artículo 104, sección IV, de la Ley del Mercado de Valores ("LMV"), el artículo 35 y el anexo "P" de las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Emisoras de Valores y a Otros Participantes del Mercado de Valores emitidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores ("Circular Única de Emisoras").

*Los términos en mayúscula no definidos en este Folleto Informativo tendrán los significados establecidos en el reporte anual de Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V. ("Orbia" o la "Emisora" o la "Sociedad") para el año que terminó el 31 de diciembre de 2023, presentado ante la Comisión Nacional Bancaria y de Valores ("CNBV") y la Bolsa Mexicana de Valores, S.A.B. de C.V. ("BMV"), de conformidad con la LMV y la Circular Única de Emisoras, el cual puede ser consultado en el sitio web de Orbia <https://www.orbia.com/es/>, en el sitio web de la BMV [www.bmv.com.mx](http://www.bmv.com.mx) o en el sitio web de la CNBV [www.gob.mx/cnbv](http://www.gob.mx/cnbv), y en la sección "Glosario de Términos y Definiciones" de este Folleto Informativo.*

#### **Breve Resumen de la Reestructuración Societaria**

La Reestructuración Societaria explicada en este Folleto Informativo consiste en la contribución del 80% de las acciones de Netafim Ltd. (la "Contribución" o la "Reestructuración Societaria" o la "Transacción", indistintamente), una sociedad constituida conforme a las leyes de Israel propiedad de Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V., una sociedad constituida conforme a las leyes de México, a Wavin B.V., una sociedad constituida bajo las leyes de los Países Bajos y 100% (cien por ciento) propiedad de Orbia.

La Reestructuración Societaria ha sido autorizada por el Consejo de Administración de Orbia el 18 de diciembre de 2024, con la opinión favorable de su Comité de Gobernanza.

Para obtener más información sobre las características de la Reestructuración Societaria, véase la sección "III. Información Detallada sobre la Reestructuración Societaria" de este Folleto Informativo.

#### **Características de las acciones antes y después de la Reestructuración Societaria**

La Reestructuración Societaria descrita en este Folleto Informativo no tendrá ningún efecto en las acciones representativas del capital social de la Emisora, ni en los derechos y obligaciones conferidos por dichos valores.

**EL PRESENTE FOLLETO INFORMATIVO NO FORMA PARTE DE UNA OFERTA PÚBLICA DE SUSCRIPCIÓN Y PAGO DE VALORES EN MÉXICO, SINO QUE SE HA PREPARADO Y SE PONE A DISPOSICIÓN DEL PÚBLICO, A EFECTO DE QUE LOS ACCIONISTAS DE LA EMISORA ESTÉN INFORMADOS DE ACUERDO CON LO DISPUESTO EN LA LMV, LA CIRCULAR ÚNICA DE EMISORAS Y DEMÁS LEGISLACIÓN APLICABLE, Y POR LOS ESTATUTOS SOCIALES DE LA SOCIEDAD.**

Las acciones de Orbia se encuentran registradas en el RNV y seguirán listadas en la BMV con la clave de pizarra “ORBIA”.

**La inscripción en el Registro Nacional de Valores no implica certificación sobre la bondad de los valores, la solvencia de la Emisora o sobre la exactitud o veracidad de la información contenida en este Folleto Informativo, ni convalida actos que, en su caso, hubieren sido realizados en contravención de las leyes.**

Copias de la documentación mencionada anteriormente y de este Folleto Informativo pueden obtenerse a solicitud de cualquier inversionista contactando la oficina del Secretario de la Sociedad (DRB Abogados) ubicada en Bosque de Alisos No. 45-A, Tercer Piso, Edificio Arcos Oriente, Colonia Bosques de las Lomas, 05120 Ciudad de México, Alcaldía Cuajimalpa de Morelos, teléfono 5257.1888. La versión electrónica de este Folleto Informativo puede ser consultada u obtenida en el sitio web de Orbia: <https://www.orbia.com/es/>, o en el sitio web de la BMV: [www.bmv.com.mx](http://www.bmv.com.mx).

## ÍNDICE

<b>I.</b>	<b>Glosario de Términos y Definiciones</b> .....	4
<b>II.</b>	<b>Resumen Ejecutivo</b> .....	6
<b>III.</b>	<b>Información Detallada sobre la Reestructuración Societaria</b> .....	7
	3.1 Descripción Detallada de la Reestructuración Societaria	7
	3.2 Propósito de la Reestructuración Societaria	8
	3.3 Fuentes de Financiamiento y Gastos Relacionados	8
	3.4 Aprobación de la Reestructuración Societaria	8
	3.5 Diferencias Significativas entre las Características de las Acciones antes y después de la Reestructuración Societaria	8
	3.6 Tratamiento Contable de la Reestructuración Societaria	8
	3.7 Impacto Fiscal de la Reestructuración Societaria	8
<b>IV.</b>	<b>Información sobre las Partes Involucradas en la Reestructuración Societaria</b> .....	10
	4.1 Emisora	10
	4.2 Building & Infrastructure (Wavin)	12
	4.3 Precision Agriculture (Netafim)	12
<b>V.</b>	<b>Factores de Riesgo</b> .....	14
<b>VI.</b>	<b>Información Financiera Seleccionada (Pro Forma)</b> .....	17
<b>VII.</b>	<b>Comentarios y Análisis de la Administración sobre los Resultados de Operación y Situación Financiera (Pro Forma)</b> .....	18
	7.1 Resultados de Operación	18
	7.2 Situación financiera de la Sociedad, liquidez y recursos de capital	18
<b>VIII.</b>	<b>Contratos Relevantes</b> .....	19
<b>IX.</b>	<b>Personas Responsables</b> .....	20
<b>X.</b>	<b>Anexos</b> .....	23

Los Anexos contenidos en este Folleto Informativo forman parte integral del mismo.

## I. Glosario de Términos y Definiciones

Los términos utilizados en este Folleto Informativo con mayúscula inicial tendrán los significados que se indican a continuación. Se aplicarán igualmente a las formas singulares y plurales, que se utilizarán en todo este documento para hacer referencia a este glosario:

<b>Término / Acrónimo</b>	<b>Definición</b>
“BMV”	Bolsa Mexicana de Valores, S.A.B. de C.V.
“Circular Única de Emisoras”	Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Emisoras de Valores y a Otros Participantes del Mercado de Valores, emitidas por la CNBV.
“CNBV”	Comisión Nacional Bancaria y de Valores, una entidad descentralizada de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que supervisa y regula las instituciones financieras y emisores de valores para garantizar su estabilidad y funcionamiento adecuado en México.
“Contribución”, “Reestructuración Societaria” o “Transacción”	Estos términos tienen el significado que se les atribuye en la portada de este Folleto Informativo.
“EE.UU”	Estados Unidos de América
“Folleto Informativo”	El Folleto Informativo de esta Reestructuración Societaria, que se prepara de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 35 y el Anexo P de la Circular Única de Emisoras.
“IFRS”	Normas Internacionales de Información Financiera (“IFRS” por sus siglas en inglés).
“Indeval”	S.D. Indeval, Institución para el Depósito de Valores, S.A. de C.V.
“ISR”	Impuesto sobre la Renta.
“LGSM”	Ley General de Sociedades Mercantiles.
“LMV”	Ley del Mercado de Valores.
“Mexico”	Estados Unidos Mexicanos.
“Netafim”	Netafim, Ltd.
“Orbia”, “Emisora”, “Sociedad” o “Grupo”	Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V.
“Peso”, “Pesos” o “Pesos Mexicanos”	La moneda de curso legal en México.
“Reporte Anual”	Reporte anual de Orbia correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2023, presentado ante la CNBV y la BMV de conformidad con la LMV y la Circular Única de Emisoras, disponible en el sitio web de la Emisora en

	<a href="https://www.orbia.com/es/">https://www.orbia.com/es/</a> , en el sitio web de la BMV en <a href="http://www.bmv.com.mx">www.bmv.com.mx</a> , y en el sitio web de la CNBV en <a href="http://www.gob.mx/cnbv">www.gob.mx/cnbv</a> .
“Reporte Trimestral”	Estados Financieros Trimestrales de Orbia correspondientes al periodo de nueve meses terminado el 30 de septiembre de 2024, presentados ante la CNBV y la BMV de conformidad con la LMV y la Circular Única de Emisoras, disponible en el sitio web de la Emisora en <a href="https://www.orbia.com/es/">https://www.orbia.com/es/</a> , en el sitio web de la BMV en <a href="http://www.bmv.com.mx">www.bmv.com.mx</a> , y en el sitio web de la CNBV en <a href="http://www.gob.mx/cnbv">www.gob.mx/cnbv</a> .
“RNV” o “Registro”	Registro Nacional de Valores.
“Wavin”	Wavin, B.V.

## II. Resumen Ejecutivo

Este resumen destaca información de los participantes y los elementos más relevantes relacionados con la Reestructuración Societaria, y no contiene toda la información que pueda ser relevante, y se complementa con la información detallada y la información financiera que se encuentran en otras secciones de este Folleto Informativo y en el Reporte Anual de Orbia, disponible en el sitio web de la BMV en [www.bmv.com.mx](http://www.bmv.com.mx), en el sitio web de la Emisora en <https://www.orbia.com/es/>, y en el sitio web de la CNBV en [www.gob.mx/cnbv](http://www.gob.mx/cnbv).

Para obtener más información sobre las características de la Reestructuración Societaria, véase la sección “III. Información Detallada sobre la Reestructuración Societaria” de este Folleto Informativo.

### Breve Descripción de los Participantes

**Wavin** es el grupo de negocios de *Building and Infrastructure* de Orbia (marca comercial Wavin) que está redefiniendo la industria de tuberías y accesorios al crear soluciones que duran más y funcionan mejor, todo con menos mano de obra de instalación requerida. Wavin tiene una base de clientes que abarca tres continentes e inversiones en tecnologías sostenibles y resilientes para la gestión del agua y climatización para interiores.

**Netafim** es el grupo de negocios de *Precision Agriculture* de Orbia (marca comercial Netafim), el principal proveedor de sistemas de riego, servicios y tecnologías de agricultura digital que permiten a las partes interesadas lograr rendimientos significativamente más altos y de mejor calidad mientras usan menos agua, fertilizantes y otros insumos. Al ayudar a los agricultores de todo el mundo a cultivar más con menos, Netafim está contribuyendo a alimentar al planeta de manera eficiente y sostenible.

### La Emisora

La información correspondiente a esta sección puede consultarse en el Reporte Anual, que se incorpora por referencia a este Folleto Informativo. Este documento puede consultarse en el sitio web de la BMV en [www.bmv.com.mx](http://www.bmv.com.mx), en el sitio web de la Emisora en <https://www.orbia.com/es/>, y en el sitio web de la CNBV en [www.gob.mx/cnbv](http://www.gob.mx/cnbv).

### La Reestructuración Societaria

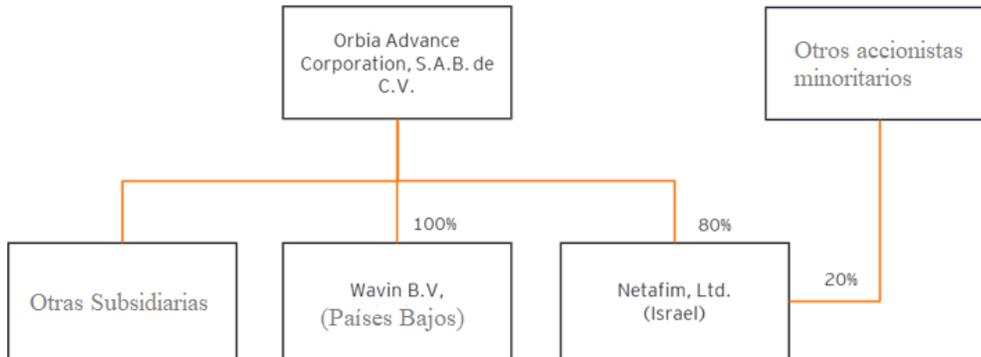
La Transacción propuesta es una reorganización interna que integrará a Netafim en la estructura legal de Wavin. Se espera que esta reorganización permita a ambos negocios aprovechar los recursos combinados, optimizar la utilización de activos y fomentar la innovación a través del conocimiento y la tecnología compartidos.

### III. Información Detallada sobre la Reestructuración Societaria

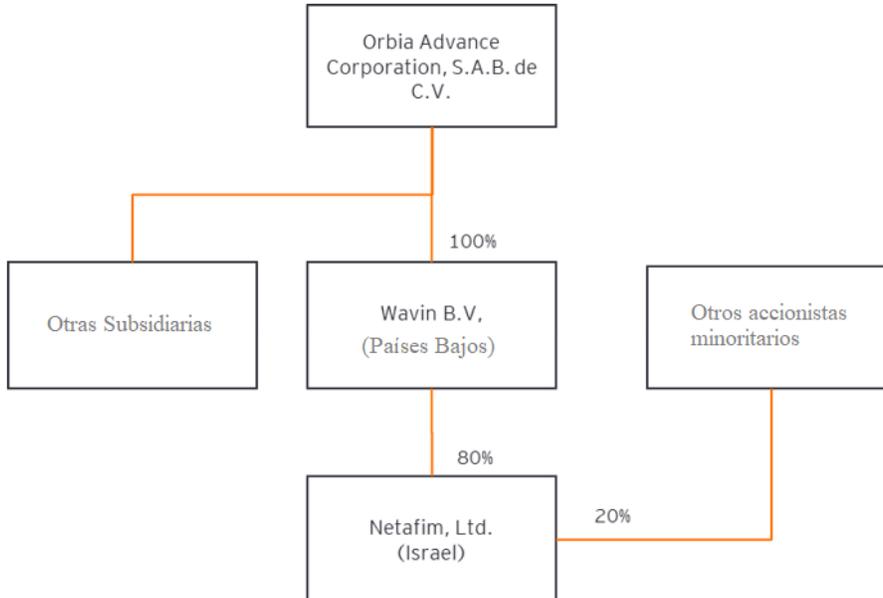
#### 3.1 Descripción Detallada de la Reestructuración Societaria

La Reestructuración Societaria explicada en este Folleto Informativo consiste en la Contribución de las acciones propiedad de Orbia en Netafim a Wavin, con efectos al 31 de diciembre de 2024.

##### Antes de la Reestructura Societaria



##### Después de la Reestructura Societaria



Una vez que la Contribución surta efectos, Wavin será el propietario del 80% de las acciones de Netafim.

Para obtener más información y una descripción detallada de la forma en que se preparó la información financiera pro forma consolidada y cómo se refleja la Contribución, consulte los Estados Financieros Pro Forma adjuntos como Anexo 1 en la sección “X. Anexos” de este Folleto Informativo.

### **3.2 Propósito de la Reestructuración Societaria**

El propósito de esta reorganización interna es integrar a Netafim en la estructura legal de Wavin, permitiendo potenciales eficiencias operativas. Al combinar estos negocios, la Sociedad espera optimizar su red global de cadena de suministro, consolidar las capacidades de investigación y desarrollo y simplificar las funciones administrativas a través de servicios compartidos. Esta integración tiene como objetivo facilitar el intercambio de conocimientos y aumentar la efectividad operativa en toda la organización, permitiendo a la Sociedad ofrecer soluciones más integrales a sus clientes. Se prevé que estas mejoras estructurales fortalecerán la capacidad de desarrollar soluciones integradas de gestión del agua y expandir la presencia en el mercado.

### **3.3 Fuentes de Financiamiento y Gastos Relacionados**

Los gastos derivados de los actos legales y corporativos que constituyen la Reestructuración Societaria serán asumidos por cada uno de Wavin y Orbia, de acuerdo con la naturaleza del gasto y de conformidad con las leyes aplicables. Dichos gastos y honorarios relacionados con la Reestructuración Societaria incluyen, pero no se limitan a, honorarios y gastos de auditores, notarios, asesores legales y fiscales. Orbia estima que los gastos relacionados con la Transacción serán aproximadamente USD\$350,000.00 (trescientos cincuenta mil dólares 00/100, moneda de curso legal en EE.UU.).

### **3.4 Aprobación de la Reestructuración Societaria**

La Reestructuración Societaria ha sido autorizada por el Consejo de Administración de Orbia el 18 de diciembre de 2024.

### **3.5 Diferencias Significativas entre las Características de las Acciones antes y después de la Reestructuración Societaria**

No habrá cambio en las características de las acciones antes y después de la Reestructuración Societaria.

### **3.6 Tratamiento Contable de la Reestructuración Societaria**

La Reestructuración Societaria se considera una Combinación de Negocios Bajo Control Común ("CNBCC"), ya que la entidad matriz y controladora última de Wavin B.V. es Orbia. Por lo tanto, la Reestructuración Societaria no está bajo el alcance de la IFRS 3 "Combinación de Negocios". Las IFRS no especifican el tratamiento contable para la CNBCC. La política contable elegida por Orbia es contabilizar la CNBCC utilizando el método contable del valor predecesor, que implica contabilizar los activos y pasivos del negocio reestructurado utilizando los valores en libros existentes. Adicionalmente, la Sociedad ha registrado la transacción bajo el método de agrupación de intereses, que implica que los activos y pasivos de las entidades sujetas a la reestructuración se reflejen a sus respectivos valores contables en los estados financieros consolidados de Orbia y como si siempre hubiesen sido parte total del grupo. Previo a la Transacción, Netafim estaba completamente consolidada en los resultados de Orbia. Bajo el método de agrupación de intereses, Netafim ahora se consolidará en los resultados de Wavin B.V., quien también se consolida completamente en Orbia. En consecuencia, no hay impacto neto en la posición financiera consolidada, ni en los resultados consolidados de Orbia debido a la Reestructuración Societaria.

### **3.7 Impacto Fiscal de la Reestructuración Societaria**

De conformidad con las disposiciones fiscales mexicanas, la Contribución de las acciones de Netafim se considerará como una transferencia gravable de acciones y, en consecuencia, Orbia (en su carácter de transmisor de las acciones) deberá determinar una ganancia (o pérdida) derivada de la Transacción.

En términos generales, de conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta en México, la ganancia (o pérdida) se determinará comparando el valor de mercado de las acciones de Netafim (determinado

siguiendo el principio de plena competencia de acuerdo con las disposiciones aplicables de Precios de Transferencia) contra la base fiscal asociada. En caso de una ganancia, ésta se adicionará como ingreso ordinario en el cálculo de la utilidad fiscal obtenida por Orbia que, neto de las pérdidas fiscales acumuladas, estaría sujeto a un impuesto sobre la renta a la tasa del 30%.

En caso de que se determine una pérdida, dicha pérdida podría ser utilizada por Orbia exclusivamente contra cualquier ganancia futura derivada de la transferencia de las acciones. Esto aplicará en la medida en que se cumplan los requisitos formales, incluyendo la presentación de un aviso a las autoridades fiscales informando sobre la pérdida fiscal derivada de la Contribución. Las pérdidas resultantes de una transferencia de acciones están limitadas (solo disponibles para amortizar contra ganancias de capital resultantes de la transferencia de acciones) y sujetas a un período de aplicación de 10 (diez) años, previo a que prescriba su derecho a usarlas.

Cabe señalar que si se determina una ganancia en la Contribución, dicha ganancia no debería implicar el pago de impuesto sobre la renta dada la posición actual de saldo de pérdidas fiscales pendientes de Orbia.

No se esperarían otras implicaciones fiscales materiales derivadas de la Reestructuración Societaria ni en México, ni en los Países Bajos, ni en Israel.

**TODOS LOS ACCIONISTAS DEBERÁN CONSULTAR A SU ASESOR FISCAL SOBRE LOS IMPACTOS FISCALES, INCLUYENDO LAS CONSECUENCIAS DE LA REESTRUCTURACIÓN SOCIETARIA, CONFORME A LA LEGISLACIÓN MEXICANA APLICABLE.**

## IV. Información sobre las Partes Involucradas en la Reestructuración Societaria

### 4.1 Emisora

#### Nombre

Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V.

#### Descripción del Negocio

Orbia es una sociedad impulsada por un propósito compartido: impulsar la vida alrededor del mundo. Orbia opera los grupos de negocios de *Polymer Solutions* (Vestolit y Alphagary), *Building and Infrastructure* (Wavin), *Precision Agriculture* (Netafim), *Connectivity Solutions* (Dura-Line) y *Fluor & Energy Materials* (antes conocido como *Fluorinated Solutions*) (Koura). Los cinco grupos de negocios de Orbia tienen un enfoque colectivo para ampliar el acceso a la salud y el bienestar, reinventar el futuro de las ciudades y los hogares, garantizar la seguridad alimentaria, hídrica y sanitaria, conectando comunidades con la información y facilitando la transición energética con materiales básicos y avanzados, productos especializados y soluciones innovadoras. Orbia cuenta con un equipo global de más de 24,000 empleados, actividades comerciales en más de 100 (cien) países y operaciones en más de 50 (cincuenta), con sedes globales en Boston, Ciudad de México, Ámsterdam y Tel Aviv.

La oficina registrada de Orbia se encuentra en Paseo de la Reforma No. 483, Piso 47, Colonia Cuauhtémoc, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06500, Ciudad de México.

Orbia cuenta con 5 (cinco) grupos de negocio:

- i) *Polymer Solutions* (Vestolit y Alphagary) representó el 31% de las ventas de Orbia en 2023. El grupo de negocios de *Polymer Solutions* de Orbia se enfoca en la fabricación de resinas de PVC (cloruro de polivinilo) de uso general y de especialidad, compuestos especiales de PVC y sin halógenos con una amplia variedad de aplicaciones en productos cotidianos para la vida diaria, desde tuberías y cables hasta electrodomésticos y dispositivos médicos. El grupo de negocios suministra a las empresas de Orbia en los procesos subsecuentes de la cadena de suministro y a una base global de clientes.
- ii) *Building and Infrastructure* (Wavin) representó el 31% de las ventas de Orbia en 2023. El grupo de negocios de *Building and Infrastructure* de Orbia está redefiniendo la industria de tuberías y accesorios de hoy al crear soluciones que duran más y funcionan mejor, todo con menos mano de obra de instalación requerida. El grupo de negocios se beneficia de la integración de la cadena de suministro con el grupo de negocios de *Polymer Solutions*, una base de clientes que abarca tres continentes e inversiones en tecnologías sostenibles y resilientes para la gestión del agua y climatización para interiores.
- iii) *Connectivity Solutions* (Dura-Line) representó el 13% de las ventas de Orbia en 2023. El grupo de negocios de *Connectivity Solutions* de Orbia es un fabricante y distribuidor líder de conductos de polietileno de alta densidad (HDPE), accesorios, diseño de redes complejas de fibra óptica y otras soluciones de conectividad para los mercados de telecomunicaciones, centros de datos, de transporte y eléctrico, produciendo anualmente más de 500 millones de metros de infraestructura.
- iv) *Precision Agriculture* (Netafim) representó el 12% de las ventas de Orbia en 2023. El grupo de negocios de *Precision Agriculture* de Orbia proporciona sistemas de riego de vanguardia, servicios y tecnologías agrícolas digitales que permiten a sus clientes obtener rendimientos significativamente más altos y de mejor calidad utilizando menos agua, fertilizantes y otros insumos. Al ayudar a los agricultores de todo el mundo a producir más con menos, el grupo de negocios contribuye a alimentar al planeta de manera eficiente y sostenible.

- v) Fluor & Energy Materials (Koura) representó el 11% de las ventas de Orbia en 2023. El grupo de negocios de *Fluor & Energy Materials* de Orbia proporciona fluoruro y productos en la fase posterior de la cadena de suministro que respaldan un estilo de vida moderno y eficiente. El grupo de negocios opera la mina de fluorita más grande del mundo y produce intermediarios, refrigerantes y propelentes utilizados en aplicaciones automotrices, de infraestructura, semiconductores, salud, medicina, control climático, cadena de frío de alimentos, almacenamiento de energía, informáticas y de telecomunicaciones.

Para obtener más información sobre el negocio de Orbia, consulte la Sección 2, “El Emisor”, apartado b, “Descripción del Negocio” del Reporte Anual.

### **Evolución de la Emisora**

La historia de Orbia se remonta a 1953 cuando Cables Mexicanos, S.A. fue fundada por un grupo de inversionistas mexicanos y estadounidenses para satisfacer un creciente mercado mexicano de cables de alambre de acero de alto carbono. En 1978, se constituyó como sociedad controladora Grupo Industrial Camesa, S.A. de C.V. (GICSA), que controlaba a Aceros Camesa, S.A. de C.V. y sus subsidiarias. Las acciones de GICSA se listaron para su cotización en la BMV en el mismo año de su constitución.

Desde 1997 hasta 2023, la Sociedad adquirió más de 30 empresas, lo que resultó en una presencia global y su liderazgo en *Polymer Solutions, Building and Infrastructure, Precision Agriculture, Connectivity Solutions, y Fluor & Energy Materials*.

En 2019, la organización reveló su nuevo nombre, marca, propósito y valores, reflejando la naturaleza global de la Sociedad y su compromiso de convertirse en una fuerza global.

En abril de 2020, para facilitar la toma de decisiones operativas y financieras y análisis, la Sociedad redefinió su estructura de grupos de negocios de Vinilo, Fluor y Fluent a *Polymer Solutions, Building and Infrastructure, Precision Agriculture, Data Communication (ahora llamado Connectivity Solutions), y Fluor (ahora llamado Fluor & Energy Materials)*.

### **Estructura Corporativa**

La cantidad de acciones que representan el capital social de la Sociedad a la fecha de este Folleto Informativo es de 1,968,000,000 acciones.

La parte fija del capital social de la Sociedad se conforma por acciones registradas de Clase I sin derecho a retiro. La parte variable del capital social de la Sociedad se conforma por acciones registradas de Clase II sin valor nominal.

A continuación, se muestra cómo se encuentra conformado el capital social de la Sociedad a la fecha:

<b>Capital Suscrito</b>	<b>Número de Acciones</b>	<b>Cantidad (Pesos)</b>
Clase I	308,178,735	\$406,566,566.00
Clase II	1,659,821,265	\$2,363,864,560.00
<b>Total</b>	<b>1,968,000,000</b>	<b>\$2,770,431,126.00</b>

### **Cambios significativos en los estados financieros de la Emisora desde el último Reporte Anual**

Desde la publicación del Informe Anual, los estados financieros de Orbia no han sufrido cambios relevantes.

## 4.2 Building & Infrastructure (Wavin)

El negocio de *Building and Infrastructure* (B&I) de Orbia es un proveedor global de sistemas de tuberías plásticas y soluciones innovadoras para las industrias de la construcción e infraestructura, con un amplio portafolio de productos. Los segmentos específicos de productos se utilizan para soluciones de drenaje, soluciones de gestión de aguas pluviales, soluciones de agua potable, soluciones de climatización interior y sistemas de pisos y vertederos. Para mantener el portafolio de productos actualizado, B&I cuenta con un Centro Global de Tecnología e Innovación en los Países Bajos, que incluye una planta piloto, un laboratorio acreditado y un centro de diseño.

En Europa, B&I opera 20 plantas de producción y 7 instalaciones de Investigación y Desarrollo. *Building and Infrastructure* es el líder de mercado en Europa, tiene un amplio portafolio de productos con casi 47,000 artículos, tiene una presencia local significativa y está comprometido con la innovación y el soporte técnico para las soluciones que ofrece, lo cual beneficia a sus clientes.

En América Latina, *Building and Infrastructure* cuenta con 21 plantas de producción en las que fabrica aproximadamente 17,000 productos. Comercializa sus productos a través de sus marcas bien posicionadas Pavco, Amanco y Plastigama (todas ellas ahora asociadas con la marca Wavin). Debido a su experiencia y especialización técnica, así como a su reputación de alta calidad, *Building and Infrastructure* es uno de los líderes de mercado en América Latina.

En la región de Asia Pacífico, B&I relanzó sus actividades y comenzó nuevas instalaciones administrativas en Indonesia e India en 2020, como base para el crecimiento futuro y el fortalecimiento de su presencia global. Después de adquirir 2 instalaciones de producción *brownfield* en Neemrana e Hyderabad, India, de *Connectivity Solutions* en 2021, en 2022, *Building and Infrastructure* adquirió una participación del 67% en Vectus Industries. En 2024, la participación en Vectus Industries se incrementó al 100% a cambio de las operaciones de tanques y operaciones domésticas. Actualmente, en toda la región de Asia Pacífico, B&I opera 5 plantas de producción, así como 1 instalación de Investigación y Desarrollo.

En América del Norte, B&I adquirió Bow Industries en 2022 y comenzó a introducir su portafolio en los EE. UU. y Canadá. Actualmente, B&I tiene 2 plantas en Canadá que sirven al mercado de EE. UU. y Canadá.

## 4.3 Precision Agriculture (Netafim)

*Precision Agriculture* sirve a mercados de alto crecimiento y produce soluciones para abordar dos grandes tendencias globales: la creciente escasez de alimentos y agua.

El grupo empresarial es un líder global en la producción y comercialización de soluciones de riego de precisión, con 65 subsidiarias y 21 plantas ubicadas en Israel, Turquía, Países Bajos, España, Sudáfrica, México, Brasil, Perú, Chile, China, Colombia, Australia, India, Marruecos y EE.UU., sirviendo a más de 110 países.

*Precision Agriculture* ofrece soluciones agrícolas, de ingeniería civil y de proyectos relacionados con el manejo, uso y control del agua en actividades agrícolas, ganaderas y acuícolas. Todo esto le permite ofrecer la más amplia gama y variedad de soluciones que se adaptan a las necesidades de sus clientes.

Los productos se venden bajo la marca Netafim, que es reconocida en los mercados agrícolas clave y es un símbolo de su historia comprobada como pionera e innovadora en el mercado de riego agrícola. Desde la introducción del primer sistema de riego por goteo comercial del mundo en 1966, *Precision Agriculture* ha invertido años de investigación en el micro-riego para maximizar los beneficios de la tecnología. Como resultado de esta inversión, ha sido líder en los avances tecnológicos clave realizados en micro-riego, como goteros de baja presión y goteros con compensación de presión. Se ha convertido en un líder mundial en

micro-riego avanzado al ayudar al mundo a "cultivar más con menos", como lo demuestran sus clientes que, en general, logran mayores rendimientos de cultivos mientras usan menos agua, así como menos tierra y recursos energéticos, lo que permite un uso reducido de otros insumos como mano de obra, nutrientes y protección de cultivos.

## **V. Factores de Riesgo**

La Sociedad ha identificado los siguientes factores de riesgo relacionados con la Reestructuración Societaria que pudieran tener un impacto material en el desempeño y la rentabilidad de Orbia, y afectar el precio de las acciones de Orbia. Para obtener más información sobre los demás factores de riesgo inherentes a Orbia, por favor consulte el Reporte Anual disponible en el sitio web de la Emisora en <https://www.orbia.com/es/>, en el sitio web de la BMV en [www.bmv.com.mx](http://www.bmv.com.mx), y en el sitio web de la CNBV en [www.gob.mx/cnbv](http://www.gob.mx/cnbv).

Finalmente, los riesgos e incertidumbres descritos a continuación no son los únicos que pueden afectar el desempeño y la rentabilidad de Orbia e influir en el precio de sus acciones. Existen otros riesgos e incertidumbres que son desconocidos o que actualmente no se consideran materiales, y que, si se materializan o empeoran, podrían tener un impacto adverso en Orbia o en el precio de sus acciones.

### **Riesgos relacionados con la Reestructuración Societaria**

***La propuesta de Reestructuración Societaria podría afectar el precio de mercado de las acciones de Orbia.***

La Reestructuración Societaria podría ser percibida de manera negativa por algunos inversionistas y, en este sentido, podría llegar a tener un impacto en el precio de mercado de las acciones de Orbia, y no se puede asegurar que dichas fluctuaciones serán positivas, lo que podría potencialmente causar que el inversionista pierda total o parcialmente su inversión en las acciones de Orbia.

***La propuesta de Reestructuración Societaria podría no llevarse a cabo con éxito.***

Hasta la fecha de este Folleto Informativo, Orbia no puede confirmar que la Contribución se concluya efectivamente. Como se mencionó anteriormente, la Contribución está sujeta a la obtención de varias autorizaciones y al cumplimiento de otras condiciones habituales en este tipo de transacciones. Los estados financieros consolidados a la fecha en que la Contribución entre en vigor pueden diferir de los Estados Financieros Pro Forma adjuntos a este Folleto Informativo.

***Los resultados financieros reales y el tratamiento contable final pueden diferir del presentado en los Estados Financieros Pro Forma presentados.***

Los Estados Financieros Pro Forma no auditados incluidos en el Folleto Informativo se presentan únicamente con fines ilustrativos, se basan suposiciones y estimaciones preliminares y pueden no ser una indicación de la condición financiera o resultados operativos tras la consumación de la Reestructuración Societaria por varias razones. La condición financiera real y los resultados operativos después de la Reestructuración Societaria pueden no ser consistentes con, o evidentes a partir de, los Estados Financieros Pro Forma. Además, las suposiciones utilizadas en la preparación de los Estados Financieros Pro Forma pueden no resultar precisas, y otros factores pueden afectar la condición financiera o resultados operativos después de la Reestructuración Societaria. El potencial de éxito comercial futuro y rentabilidad operativa de Orbia debe considerarse a la luz de los riesgos, incertidumbres, gastos y dificultades que típicamente se encuentran en la Reestructuración Societaria.

***Los resultados financieros y el tratamiento contable contenidos en los Estados Financieros Pro forma presentados no necesariamente es indicativo de resultados futuros.***

La información financiera contenida en los estados financieros incluidos en este Folleto Informativo se proporciona únicamente con fines ilustrativos y para mostrar los estados financieros de la Emisora después de la Reestructuración Societaria, y se ha preparado en función de la información disponible y de las suposiciones que la administración de la Emisora consideró razonables. Por lo tanto, no representa los resultados reales de operación que se habrían tenido si la Reestructuración Societaria realmente se hubiera completado en las fechas de cierre propuestas. En consecuencia, la información financiera presentada en

este Folleto Informativo puede no reflejar la situación financiera ni los resultados de operación de la Emisora como una sociedad independiente.

La información financiera de la Emisora contenida en los estados financieros aquí presentados debe leerse en conjunto con los estados financieros consolidados históricos de la Emisora, sus notas y la información financiera adicional incluida en su Reporte Anual, así como su información financiera intermedia proporcionada en el Reporte Trimestral.

***Los costos de la Reestructuración Societaria podrían ser más altos de lo esperado.***

Orbia, Wavin y Netafim incurrirán en costos relacionados con la Reestructuración Societaria, principalmente aquellos relacionados con servicios contables, fiscales, legales y otros servicios profesionales. Estos costos, adicionales o no anticipados, ya sea incurridos antes o después de la Reestructuración Societaria, pueden ser más altos de lo esperado y podrían tener un efecto adverso en el negocio, la situación financiera, los resultados operativos y los flujos de efectivo de Orbia.

***El resultado de la Reestructuración Societaria puede no alcanzar todos los beneficios de la oportunidad según lo previsto.***

No se puede garantizar que la operación cumpla con las oportunidades de crecimiento empresarial, beneficios económicos, ahorros de costos y otros beneficios anticipados esperados para la Emisora. La Emisora considera que la Reestructuración Societaria está justificada por los beneficios previstos, sin embargo, es posible que los beneficios esperados no se materialicen y que otras consideraciones bajo las cuales se determinó llevar a cabo la Reestructuración Societaria resulten incorrectas.

La Emisora podría no ser capaz de implementar completamente sus planes y estrategias comerciales debido a posibles restricciones y limitaciones. Como resultado, los beneficios contemplados podrían no lograrse como se esperaba o podrían retrasarse. En la medida en que la Emisora incurra en costos adicionales, alcance beneficios económicos más bajos o tenga ahorros de costos inferiores a los esperados, los resultados de operación, la situación financiera y el precio de sus acciones podrían verse afectados.

***Aspectos Fiscales***

Aunque la Emisora ha realizado un análisis general del impacto fiscal de la Reestructuración Societaria, no puede garantizar que no se desencadene ningún impuesto o carga fiscal no anticipada o descrita en este Folleto Informativo. Tal situación puede tener un efecto material adverso en la situación financiera o el negocio de la Emisora. De manera similar, las autoridades fiscales podrían aplicar criterios diferentes al tratamiento y los efectos fiscales de la Contribución.

***La valuación del activo neto presenta un riesgo financiero potencial.***

Suposiciones incorrectas que afecten la valuación de las acciones de Netafim podrían afectar negativamente los resultados financieros de Wavin y, por lo tanto, los resultados de Orbia.

La Transacción podría impactar la capacidad de apalancamiento y de financiamiento de Wavin si Netafim tiene pasivos significativos no previstos.

***Las consideraciones de integración presentan riesgos operativos.***

Integración de Operaciones: Wavin necesitará integrar las operaciones de Netafim, lo que puede presentar desafíos operativos y administrativos, incluyendo posibles interrupciones temporales en las operaciones diarias de Wavin.

Sinergias y Eficiencias: Wavin podría no ser capaz de lograr las sinergias y eficiencias esperadas de la integración de Netafim.

Disrupciones Operativas: La transferencia de acciones y la integración de Netafim bajo Wavin podrían causar interrupciones temporales en las operaciones diarias de Wavin.

***La Transacción podría impactar negativamente la percepción de Wavin en el mercado.***

Reacción del Mercado: La percepción del mercado sobre la Transacción podría potencialmente impactar el valor de mercado percibido de Wavin.

Competencia: La transferencia de acciones podría alterar la posición competitiva de Wavin en el mercado, lo que podría impactar su desempeño.

***Litigios potenciales o impactos contractuales imprevistos presentan un riesgo legal potencial.***

Litigios Potenciales: La Transacción podría dar lugar a litigios por parte de accionistas minoritarios o terceros interesados que consideren que sus derechos han sido negativamente impactados.

Contratos y Obligaciones: La transferencia de las acciones de Netafim podría activar cláusulas y obligaciones imprevistas en los contratos existentes de Netafim.

## **VI. Información Financiera Seleccionada (Pro Forma)**

La información financiera seleccionada incluida en esta sección se toma de los Estados Financieros de Orbia correspondientes al año 2023, el Reporte Trimestral de Orbia 2024, y los Estados Financieros Pro Forma de la Sociedad, que incluyen los efectos de la Reestructuración Societaria. Esta información está completamente calificada y debe leerse en conjunto con la sección “VII. Comentarios y Análisis de la Administración sobre los Resultados de Operación y la Situación Financiera (Pro Forma)” y los Estados Financieros Pro Forma, que junto con otra información financiera incluida en las tablas a continuación, se han preparado de acuerdo con IFRS y son presentados en millones de Dólares de EE.UU.

Los Estados de Situación Financiera Consolidados Condensados Pro Forma al 30 de septiembre de 2024 y al 30 de septiembre de 2023, y los Estados de Resultados y Otros Resultados Integrales Consolidados Condensados Pro Forma para los periodos de nueve meses terminados el 30 de septiembre de 2024 y 2023, y para el año completo terminado el 31 de diciembre de 2023, respectivamente, se han preparado sobre una base consistente con las políticas contables de Orbia, las cuales son consistentes con IFRS.

Los Estados Financieros Pro Forma se han preparado únicamente con el propósito de presentar la condición financiera y los resultados operativos de Orbia bajo la nueva estructura que estará en vigor después de que la Reestructuración Societaria surta efectos, y es posible que no reflejen con precisión la situación financiera real de Orbia después de la Transacción.

Para obtener más información sobre los Estados Financieros Pro Forma, consulte la sección “X. Anexos” de este Folleto Informativo.

## **VII. Comentarios y Análisis de la Administración sobre los Resultados de Operación y Situación Financiera (Pro Forma)**

### **7.1 Resultados de Operación**

Como resultado de la Reestructuración Societaria, los resultados de operación de la Sociedad no reflejarán un aumento ni una disminución en comparación con el año que finalizó el 31 de diciembre de 2023 y los nueve meses que finalizaron el 30 de septiembre de 2024.

### **7.2 Situación financiera de la Sociedad, liquidez y recursos de capital**

Como resultado de la Reestructuración Societaria, la situación financiera de la Sociedad, su liquidez y recursos de capital no mostrarán un aumento ni una disminución en comparación con el año que finalizó el 31 de diciembre de 2023.

## **VIII. Contratos Relevantes**

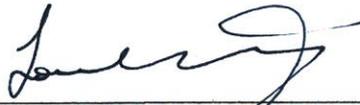
La Reestructuración Societaria se implementa a través de un Convenio de Contribución entre Orbia y Wavin, mediante el cual Orbia contribuye a Wavin todas las acciones de su propiedad representativas del capital social de Netafim y, a cambio, Wavin entrega a Orbia acciones que representan su propio capital social, las cuales se emiten para dichos fines.

Excepto por lo anterior, la finalización de la Reestructuración Societaria no prevé la ejecución de acuerdos adicionales ni la enmienda de acuerdos existentes celebrados por cualquiera de Orbia, Wavin o Netafim derivados de la Reestructuración Societaria.

## **IX. Personas Responsables**

Los suscritos, manifestamos bajo protesta de decir verdad que, en el ámbito de nuestras respectivas funciones, preparamos la información relativa a la Emisora contenida en el presente Folleto, la cual, a nuestro leal saber y entender, refleja razonablemente su situación. Asimismo, manifestamos que no tenemos conocimiento de información relevante que haya sido omitida o falseada en este Folleto o que el mismo contenga información que pudiera inducir a error a los inversionistas.

**Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V.**



---

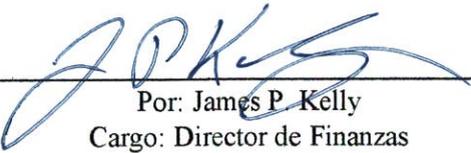
Por: Sameer S. Bhavadwaj

Cargo: Director General

## **IX. Personas Responsables**

Los suscritos, manifestamos bajo protesta de decir verdad que, en el ámbito de nuestras respectivas funciones, preparamos la información relativa a la Emisora contenida en el presente Folleto, la cual, a nuestro leal saber y entender, refleja razonablemente su situación. Asimismo, manifestamos que no tenemos conocimiento de información relevante que haya sido omitida o falseada en este Folleto o que el mismo contenga información que pudiera inducir a error a los inversionistas.

**Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V.**

  
Por: James P. Kelly  
Cargo: Director de Finanzas

## **IX. Personas Responsables**

Los suscritos, manifestamos bajo protesta de decir verdad que, en el ámbito de nuestras respectivas funciones, preparamos la información relativa a la Emisora contenida en el presente Folleto, la cual, a nuestro leal saber y entender, refleja razonablemente su situación. Asimismo, manifestamos que no tenemos conocimiento de información relevante que haya sido omitida o falseada en este Folleto o que el mismo contenga información que pudiera inducir a error a los inversionistas.

**Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V.**



---

Por: Sheldon Hirt  
Cargo: Director Jurídico

## **X. Anexos**

### **Anexo 1**

Estados Financieros Consolidados Condensados Proforma No Auditados al 31 de diciembre de 2023 y 30 de septiembre de 2024, por el año terminado al 31 de diciembre de 2023 y por los periodos de nueve meses terminados al 30 de septiembre de 2024 y 2023 e Informe de aseguramiento de los consultores independientes con fecha del 16 de diciembre de 2024

**Orbia Advance Corporation, S.A.B.  
de C.V. y Subsidiarias**

Estados financieros consolidados  
condensados pro forma no auditados al  
31 de diciembre de 2023 y 30 de  
septiembre de 2024, por el año  
terminado al 31 de diciembre de 2023 y  
por los periodos de nueve meses  
terminados al 30 de septiembre de  
2024 y 2023 e Informe de  
aseguramiento de los Contadores  
Independientes al 17 de diciembre de  
2024



# **Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V., y Subsidiarias**

## **Informe de aseguramiento de los Contadores Independientes y Estados Financieros Consolidados Condensados Pro forma No Auditados al 31 de diciembre de 2023 y 30 de septiembre de 2024, por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y por los periodos de nueve meses terminados el 30 de septiembre de 2024 y 2023**

<b>Tabla de contenido</b>	<b>Página</b>
Informe de aseguramiento de los consultores independientes sobre la compilación información financiera consolidada condensada pro forma no auditada	1
Estado de situación financiera consolidada condensada pro forma no auditada al 31 de diciembre de 2023	4
Estado de resultados consolidado condensado pro forma no auditado por el año terminado al 31 de diciembre de 2023	6
Estado de otros resultados integrales consolidado condensado pro forma no auditado por el año terminado al 31 de diciembre de 2023	7
Estado de situación financiera consolidada condensada pro forma no auditada al 30 de septiembre de 2024	8
Estado de resultados consolidado condensado pro forma no auditado por el periodo de nueve meses terminado al 30 de septiembre de 2024	10
Estado de otros resultados integrales consolidado condensado pro forma no auditado por el periodo de nueve meses terminado al 30 de septiembre de 2024	11
Estado de resultados consolidado condensado pro forma no auditado por el periodo de nueve meses terminado al 30 de septiembre de 2023	12
Estado de otros resultados integrales consolidado condensado pro forma no auditado por el periodo de nueve meses terminado al 30 de septiembre de 2023	13
Notas explicativas a los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados	14



## **Informe de aseguramiento de los contadores independientes sobre la compilación de información consolidada condensada pro forma no auditada al Consejo de Administración y Accionistas de Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias**

Hemos llevado a cabo un trabajo de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera consolidada condensada pro forma no auditada que preparó la administración de Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias (la "Compañía"). La información financiera consolidada condensada Pro forma no auditada consiste de los estados de situación financiera consolidados condensados pro forma no auditados al 31 de diciembre de 2023 y al 30 de septiembre de 2024, los estado de resultados consolidados condensados pro forma no auditados y estados de otros resultados integrales consolidados condensados pro forma no auditados por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023 y pro forma por los periodos de nueve meses terminados el 30 de septiembre de 2024 y 2023, así como las notas explicativas a dichos estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados. Los criterios aplicables sobre los cuales la administración de la Compañía se ha basado para compilar los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados se especifican en la Nota 1 de los mismos.

La información financiera consolidada condensada pro forma no auditada ha sido compilada por la administración de la Compañía para ilustrar el impacto de la situación financiera y del estado de resultados y otros resultados integrales, derivado de la Reestructuración Societaria descrita en la Nota 1 sobre la situación financiera consolidada condensada pro forma no auditada de la Compañía, como si dichas transacciones hubieran ocurrido al 31 de diciembre de 2023 y al 30 de septiembre de 2024, con respecto al estado de situación financiera consolidada condensada pro forma no auditada y al 1 de enero de 2023, con respecto a los estados de resultados consolidados condensados pro forma no auditados y los estados de otros resultados integrales consolidados condensados pro forma no auditados por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y por los periodos de nueve meses terminados el 30 de septiembre de 2024 y 2023, respectivamente.

Como parte de este proceso, la información financiera consolidada condensada pro forma al 31 de diciembre de 2023 y el estado de resultados y el estado de otros resultados integrales consolidado condensado pro forma por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, fue extraída por la Administración de la información financiera consolidada de la Compañía, para lo cual emitimos una opinión de auditoría con fecha 21 de febrero de 2024.

Adicionalmente, la información sobre la Compañía sobre el estado de situación financiera consolidada condensada pro forma al 30 de septiembre de 2024 y los estados de resultados consolidados condensados pro forma no auditados y el estado de otros resultados integrales consolidados condensados pro forma no auditados por el periodo de nueve meses terminados el 30 de septiembre de 2024 y 2023, fueron compilados por la Administración de la información financiera consolidada condensada de la Compañía, sobre los cuales no se ha emitido un informe de auditoría ni de revisión limitada.



## **Responsabilidades de la Administración de la Compañía por la información financiera pro forma consolidada condensada no auditada**

La administración de la Compañía es responsable de la compilación de la información financiera pro forma consolidada condensada no auditada pro forma elaborados sobre las bases de preparación descritas en la Nota 1. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de los controles internos relevantes para permitir la preparación de la información financiera pro forma no auditada libre de errores importantes debido a fraude o error.

## **Nuestra independencia y cumplimiento del control de calidad**

Hemos cumplido con el requisito de independencia y demás requisitos éticos de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales (Incluyendo Normas Internacionales de Independencia) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (Código de Ética del IESBA), y con el emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética del IMCP), y que se basa en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

La firma ha aplicado los requerimientos de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad ("NIGC") 1, que requiere que la firma diseñe, implemente y opere un sistema de gestión de la calidad que incluya políticas o procedimientos con respecto al cumplimiento de los requisitos éticos, los estándares profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables..

## **Responsabilidad de los contadores independientes**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre si la información financiera pro forma consolidada condensada no auditada pro forma ha sido compilada, en todos los aspectos materiales, por la Administración de la Compañía con base en los criterios descritos en la Nota 1.

Hemos llevado a cabo nuestro compromiso de acuerdo con la Norma Internacional para Encargos de Aseguramiento ("NIEA") 3420 encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera condensada pro forma no auditada incluida en un prospecto, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento ("IAASB" por sus siglas en inglés). Esta norma requiere que el contador independiente cumpla con los requerimientos éticos y planifique e implemente procedimientos para obtener una seguridad razonable de si la Administración de la Compañía ha compilado, en todos los aspectos materiales, los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados con base en los criterios descritos en la Nota 1.

Para propósitos de este encargo, no tenemos responsabilidad de actualizar o reemitir ningún informe u opinión sobre la información financiera histórica utilizada en la compilación de los estados financieros consolidados condensados Pro forma no auditados adjuntos, tampoco hemos realizado una auditoría o revisión de la información financiera consolidada utilizada en la compilación de dicha información financiera Pro forma consolidada condensada no auditada pro forma de este encargo.

El propósito de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados es únicamente ilustrar el impacto de la Reestructuración Societaria explicada en el Folleto Informativo, relacionada con la aportación del 80% del capital social de Netafim Ltd. ("la Aportación"), una sociedad constituida bajo las leyes de Israel, propiedad de Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V., una sociedad constituida bajo las leyes de México, a Wavin B.V., una sociedad constituida bajo las leyes de los Países Bajos y propiedad total de Orbia. En consecuencia, no brindamos ninguna garantía de que el resultado real del evento o transacción a las fechas y períodos mencionados anteriormente hubiera sido el presentado.



Un encargo de aseguramiento razonable para informar sobre si la información financiera pro forma no auditada ha sido compilada, en todos los aspectos importantes, sobre la base de los criterios aplicables, implica la aplicación de procedimientos para evaluar si los criterios aplicables utilizados por la Administración de la Compañía en la compilación de la información financiera pro forma consolidada condensada no auditada proporciona una base razonable para la presentación de los efectos materiales directamente atribuibles al evento o a la transacción, y para obtener evidencia suficiente y apropiada sobre si:

- Los ajustes pro forma no auditados relacionados representan adecuadamente estos criterios; y
- La información financiera pro forma consolidada condensada no auditada refleja la correcta aplicación de los ajustes a la información financiera consolidada no ajustada.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del contador independiente, teniendo en cuenta su entendimiento sobre la Compañía, del evento o la transacción respecto de la información financiera pro forma que ha sido compilada, y otras circunstancias relevantes del trabajo.

El encargo también implica evaluar la presentación general de la información financiera pro forma consolidada condensada no auditada.

Creemos que la evidencia que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## **Opinión**

En nuestra opinión, la información financiera pro forma consolidada condensada no auditada adjunta ha sido compilada, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con la base de preparación descrita en la Nota 1 de estos estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados.

## **Restricción de uso**

Este informe fue elaborado con el propósito de cumplir con las Disposiciones e Instrucciones para la Elaboración del Folleto Informativo relacionado con la Reestructuración Societaria y no debe considerarse apropiado para su uso con ningún otro propósito o en ningún otro contexto.

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.  
Afiliada a una firma miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited



Erick J. Calvillo Rello

Ciudad de México, México  
Diciembre 17, 2024



**Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V., y Subsidiarias**  
(Subsidiaria de Kaluz, S.A. de C.V.)

## Estado de situación financiera consolidada condensada pro forma no auditada

Al 31 de diciembre de 2023

(En millones de dólares americanos)

	Histórico	Ajustes Pro forma	Pro forma
<b>Activos</b>			
<b>Activos circulantes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,456	\$ -	\$ 1,456
Cuentas por cobrar	1,461	-	1,461
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2	-	2
Inventarios	1,200	-	1,200
Pagos anticipados	50	-	50
Instrumentos financieros derivados	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
<b>Total de activos circulantes</b>	<b>4,170</b>	<b>-</b>	<b>4,170</b>
<b>Activos no circulantes</b>			
Inmuebles, maquinaria y equipo	3,370	-	3,370
Activos por derecho de uso	469	-	469
Inversión en acciones de asociadas	75	-	75
Impuestos diferidos	174	-	174
Activo por beneficios a los empleados	39	-	39
Activos intangibles	1,702	-	1,702
Crédito mercantil	1,447	-	1,447
Otros activos	<u>106</u>	<u>-</u>	<u>106</u>
<b>Total de activos no circulantes</b>	<b>7,382</b>	<b>-</b>	<b>7,382</b>
<b>Total de activos</b>	<b>\$ 11,552</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 11,552</b>
<b>Pasivos y capital contable</b>			
<b>Pasivos circulantes</b>			
Préstamos bancarios y porción circulante de la deuda a largo plazo	\$ 466	\$ -	\$ 466
Proveedores	847	-	847
Cartas de crédito	381	-	381
Cuentas por pagar a partes relacionadas	1	-	1
Otras cuentas por pagar y pasivos acumulados	508	-	508
Provisiones	34	-	34
Beneficios a los empleados	194	-	194
Pasivo por arrendamientos	106	-	106
Instrumentos financieros derivados	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total de pasivos circulantes</b>	<b>2,537</b>	<b>-</b>	<b>2,537</b>



	Histórico	Ajustes Pro forma	Pro forma
<b>Pasivos no circulantes</b>			
Préstamos bancarios y deuda	\$ 4,420	\$ -	\$ 4,420
Beneficios a los empleados	139	-	139
Provisiones	31	-	31
Otros pasivos a largo plazo	66	-	66
Participación no controladora redimible	367	-	367
Instrumentos financieros derivados	13	-	13
Pasivo por impuesto diferido	359	-	359
Pasivo por arrendamiento	383	-	383
Impuesto sobre la renta	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>19</u>
<b>Total de pasivos no circulantes</b>	<u>5,797</u>	<u>-</u>	<u>5,797</u>
<b>Total de pasivos</b>	8,334	-	8,334
<b>Capital contable</b>			
Capital social	256	-	256
Prima en emisión de acciones	1,475	-	1,475
Actualización del capital social	24	-	24
Resultados acumulados	604	-	604
Participación no controladora redimible	(436)	-	(436)
Reserva para adquisición de acciones propias	1,239	-	1,239
Otros resultados integrales	<u>(548)</u>	<u>-</u>	<u>(548)</u>
Participación controladora	2,614	-	2,614
Participación no controladora	<u>604</u>	<u>-</u>	<u>604</u>
<b>Total del capital contable</b>	<u>3,218</u>	<u>-</u>	<u>3,218</u>
<b>Total de pasivo y capital contable</b>	<u>\$ 11,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,552</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados.



**Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias**  
**(Subsidiaria de Kaluz, S.A. de C.V.)**

## **Estado de resultados consolidado condensado pro forma no auditado**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023

(En millones de dólares americanos, excepto la utilidad básica por acción expresadas en dólares americanos)

	Histórico	Ajustes Pro forma	Pro forma
Operaciones continuas:			
Ventas netas	\$ 8,204	\$ -	\$ 8,204
Costo de ventas	<u>6,032</u>	<u>-</u>	<u>6,032</u>
Utilidad bruta	2,172	-	2,172
Gastos de venta y desarrollo	622	-	622
Gastos de administración	681	-	681
Otros (ingresos) gastos, neto	20	-	20
Pérdida cambiaria, neto	65	-	65
Gasto por intereses	389	-	389
Ingresos por intereses	(93)	-	(93)
Cambio en el valor razonable de la participación no controladora redimible	(6)	-	(6)
Pérdida por posición monetaria	11	-	11
Participación en utilidades de asociadas	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	485	-	485
Impuestos a la utilidad	<u>329</u>	<u>-</u>	<u>329</u>
Utilidad neta consolidada del año	<u>\$ 156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156</u>
Utilidad neta consolidada del año atribuible a:			
Participación controladora	\$ 65	\$ -	\$ 65
Participación no controladora	<u>91</u>	<u>-</u>	<u>91</u>
Utilidad neta consolidada total	<u>\$ 156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156</u>
Utilidad básica y diluida por acción	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.03</u>
Promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación	<u>1,911,707,721</u>	<u>-</u>	<u>1,911,707,721</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados.



**Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias**  
**(Subsidiaria de Kaluz, S.A. de C.V.)**

## **Estado de otros resultados integrales consolidado condensado pro forma no auditado**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023

(En millones de dólares americanos, excepto la utilidad básica por acción expresadas en dólares americanos)

	Histórico	Ajustes Pro forma	Pro forma
Utilidad neta consolidada del año	\$ 156	\$ -	\$ 156
Otros resultados integrables:			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente a resultados:			
Ganancias actuariales reconocidas en el año	3	-	3
Impuestos a la utilidad	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
	2	-	2
Partidas que serán reclasificadas posteriormente a resultados:			
Pérdida en conversión de operaciones en moneda extranjera	59	-	59
Ganancia en la valuación de instrumentos financieros no realizada	9	-	9
Impuestos a la utilidad	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	68	-	68
Otros resultados integrales del año	<u>70</u>	<u>-</u>	<u>70</u>
Utilidad integral consolidada del año	<u>\$ 226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226</u>
Utilidad integral aplicable a:			
Participación controladora	\$ 143	\$ -	\$ 143
Participación no controladora	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>83</u>
Utilidad integral consolidada del año	<u>\$ 226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados.



**Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V., y Subsidiarias**  
(Subsidiaria de Kaluz, S.A. de C.V.)

## Estado de situación financiera consolidada condensada pro forma no auditada

Al 30 de septiembre de 2024  
(En millones de dólares americanos)

	Histórico	Ajustes Pro forma	Pro forma
<b>Activos</b>			
<b>Activos circulantes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 909	\$ -	\$ 909
Cuentas por cobrar	1,686	-	1,686
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2	-	2
Inventarios	1,231	-	1,231
Pagos anticipados	63	-	63
Instrumentos financieros derivados	1	-	1
Activos mantenidos para la venta	1	-	1
<b>Total de activos circulantes</b>	<u>3,893</u>	<u>-</u>	<u>3,893</u>
<b>Activos no circulantes</b>			
Inmuebles, maquinaria y equipo	3,340	-	3,340
Activos por derecho de uso	464	-	464
Inversión en acciones de asociadas	84	-	84
Impuestos diferidos	453	-	453
Activo por beneficios a los empleados	42	-	42
Activos intangibles	1,662	-	1,662
Crédito mercantil	1,439	-	1,439
Otros activos	100	-	100
<b>Total de activos no circulantes</b>	<u>7,584</u>	<u>-</u>	<u>7,584</u>
<b>Total de activos</b>	<u>\$ 11,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,477</u>
<b>Pasivos y capital contable</b>			
<b>Pasivos circulantes</b>			
Préstamos bancarios y porción circulante de la deuda a largo plazo	\$ 273	\$ -	\$ 273
Proveedores	865	-	865
Cartas de crédito	406	-	406
Cuentas por pagar a partes relacionadas	18	-	18
Otras cuentas por pagar y pasivos acumulados	660	-	660
Provisiones	32	-	32
Beneficios a los empleados	188	-	188
Pasivo por arrendamientos	115	-	115
Instrumentos financieros derivados	1	-	1
<b>Total de pasivos circulantes</b>	<u>2,558</u>	<u>-</u>	<u>2,558</u>



	Histórico	Ajustes Pro forma	Pro forma
<b>Pasivos no circulantes</b>			
Préstamos bancarios y deuda	\$ 4,331	\$ -	\$ 4,331
Beneficios a los empleados	136	-	136
Provisiones	26	-	26
Otros pasivos a largo plazo	35	-	35
Participación no controladora redimible	331	-	331
Instrumentos financieros derivados	117	-	117
Pasivo por impuesto diferido	347	-	347
Pasivo por arrendamiento	369	-	369
Impuesto sobre la renta	<u>29</u>	<u>-</u>	<u>29</u>
<b>Total de pasivos no circulantes</b>	<u>5,721</u>	<u>-</u>	<u>5,721</u>
<b>Total de pasivos</b>	8,279	-	8,279
<b>Capital contable</b>			
Capital social	255	-	255
Prima en emisión de acciones	1,475	-	1,475
Actualización del capital social	24	-	24
Resultados acumulados	414	-	414
Participación no controladora redimible	(241)	-	(241)
Reserva para adquisición de acciones propias	1,179	-	1,179
Otros resultados integrales	<u>(470)</u>	<u>-</u>	<u>(470)</u>
Participación controladora	2,636	-	2,636
Participación no controladora	<u>562</u>	<u>-</u>	<u>562</u>
<b>Total del capital contable</b>	<u>3,198</u>	<u>-</u>	<u>3,198</u>
<b>Total de pasivo y capital contable</b>	<u>\$ 11,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,477</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados.



# Estado de resultados consolidado condensado pro forma no auditado

Por el periodo de nueve meses terminado el 30 de septiembre de 2024

(En millones de dólares americanos, excepto la utilidad básica por acción expresadas en dólares americanos)

	Histórico	Ajustes Pro forma	Pro forma
Operaciones continuas:			
Ventas netas	\$ 5,726	\$ -	\$ 5,726
Costo de ventas	<u>4,363</u>	<u>-</u>	<u>4,363</u>
Utilidad bruta	1,363	-	1,363
Gastos de venta y desarrollo	455	-	455
Gastos de administración	465	-	465
Otros gastos, neto	43	-	43
Utilidad cambiaria, neto	(11)	-	(11)
Gasto por intereses	298	-	298
Ingresos por intereses	(55)	-	(55)
Cambio en el valor razonable de la participación no controladora redimible	8	-	8
Pérdida por posición monetaria	10	-	10
Participación en utilidades de asociadas	(2)	-	(2)
Deterioro del crédito mercantil	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	153	-	153
Impuestos a la utilidad	<u>(126)</u>	<u>-</u>	<u>(126)</u>
Utilidad por operaciones continuas	279	-	279
Operaciones discontinuas:			
Pérdida utilidad neta de las operaciones discontinuas, Neto	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Utilidad neta consolidada del año	<u>\$ 279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279</u>
Utilidad neta consolidada del año atribuible a:			
Participación controladora	\$ 207	\$ -	\$ 207
Participación no controladora	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>72</u>
Utilidad neta consolidada total	<u>\$ 279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279</u>
Utilidad básica y diluida por acción	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.11</u>
Promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación	<u>1,903,130,727</u>	<u>-</u>	<u>1,903,130,727</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados.



**Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias**  
**(Subsidiaria de Kaluz, S.A. de C.V.)**

## **Estado de otros resultados integrales consolidado condensado pro forma no auditado**

Por el periodo de nueve meses terminado el 30 de septiembre de 2024

(En millones de dólares americanos, excepto la utilidad básica por acción expresadas en dólares americanos)

	Histórico	Ajustes Pro forma	Pro forma
Utilidad neta consolidada del año	\$ 279	\$ -	\$ 279
Otros resultados integrables:			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente a resultados:			
Ganancias actuariales reconocidas en el año	(4)	-	(4)
Impuestos a la utilidad	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
	(3)	-	(3)
Partidas que serán reclasificadas posteriormente a resultados:			
Pérdida en conversión de operaciones en moneda extranjera	(43)	-	(43)
Pérdida en la valuación de instrumentos financieros no realizada	31	-	31
Impuestos a la utilidad	<u>(9)</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>
	<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>(21)</u>
Otros resultados integrales del año	<u>(24)</u>	<u>-</u>	<u>(24)</u>
Utilidad integral consolidada del año	<u>\$ 255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255</u>
Utilidad integral aplicable a:			
Participación controladora	\$ 202	\$ -	\$ 202
Participación no controladora	<u>53</u>	<u>-</u>	<u>53</u>
Utilidad integral neta consolidada del año	<u>\$ 255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados.



**Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias**  
**(Subsidiaria de Kaluz, S.A. de C.V.)**

## **Estado de resultados consolidado condensado pro forma no auditado**

Por el periodo de nueve meses terminado el 30 de septiembre de 2023

(En millones de dólares americanos, excepto la utilidad básica por acción expresadas en dólares americanos)

	Histórico	Ajustes Pro forma	Pro forma
Operaciones continuas:			
Ventas netas	\$ 6,432	\$ -	\$ 6,432
Costo de ventas	<u>4,651</u>	<u>-</u>	<u>4,651</u>
Utilidad bruta	1,781	-	1,781
Gastos de venta y desarrollo	461	-	461
Gastos de administración	516	-	516
Otros gastos, neto	12	-	12
Pérdida cambiaria, neto	53	-	53
Gasto por intereses	285	-	285
Ingresos por intereses	(63)	-	(63)
Cambio en el valor razonable de la participación no controladora redimible y otros	33	-	33
Pérdida por posición monetaria	3	-	3
Participación en utilidades de asociadas	-	-	-
Deterioro del crédito mercantil	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	482	-	482
Impuestos a la utilidad	<u>276</u>	<u>-</u>	<u>276</u>
Utilidad por operaciones continuas	206	-	206
Operaciones discontinuas:			
Pérdida utilidad neta de las operaciones discontinuas, Neto	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Utilidad neta consolidada del año	<u>\$ 206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206</u>
Utilidad neta consolidada del año atribuible a:			
Participación controladora	\$ 134	\$ -	\$ 134
Participación no controladora	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>72</u>
Utilidad neta consolidada total	<u>\$ 206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206</u>
Utilidad básica y diluida por acción	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.07</u>
Promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación	<u>1,901,447.774</u>	<u>-</u>	<u>1,901,447.774</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados.



**Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias**  
(Subsidiaria de Kaluz, S.A. de C.V.)

## **Estado de otros resultados integrales consolidado condensado pro forma no auditado**

Por el periodo de nueve meses terminado el 30 de septiembre de 2023

(En millones de dólares americanos, excepto la utilidad básica por acción expresadas en dólares americanos)

	Histórico	Ajustes Pro forma	Pro forma
Utilidad neta consolidada del año	\$ 206	\$ -	\$ 206
Otros resultados integrables:			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente a resultados:			
Ganancias actuariales reconocidas en el año	-	-	-
Impuestos a la utilidad	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	-	-
Partidas que serán reclasificadas posteriormente a resultados: los			
Pérdida en conversión de operaciones en moneda extranjera	16	-	16
Pérdida en la valuación de instrumentos financieros no realizada	7	-	7
Impuestos a la utilidad	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>27</u>
Otros resultados integrales del año	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>27</u>
Utilidad integral consolidada del año	<u>\$ 233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233</u>
Utilidad integral aplicable a:			
Participación controladora	\$ 161	\$ -	\$ 161
Participación no controladora	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>72</u>
Utilidad integral neta consolidada del año	<u>\$ 233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados.



# **Notas explicativas sobre la información consolidada condensada pro forma no auditada**

Al 31 de diciembre de 2023 y 30 de septiembre de 2024, por el año terminado al 31 de diciembre de 2023 y por el periodo de nueve meses terminado al 30 de septiembre de 2024 y 2023  
(En millones de dólares americanos)

## **1. Reestructura Societaria**

### *Objetivo de la reestructura*

La información financiera consolidada condensada pro forma no auditada se basa en los estados financieros históricos y Pro forma consolidados condensados de Orbia Advance Corporation, S.A.B. de C.V. y sus subsidiarias (“Orbia” o la “Compañía”), incluyendo los efectos esperados de la Reestructuración Societaria. Esta reestructura consiste en la contribución de acciones de Netafim Ltd. (“Netafim”), actualmente propiedad de Orbia, a Wavin B.V. (“Wavin”). Una vez realizada la contribución, Wavin se convertirá en propietaria del 80% del capital social de Netafim (la “Reestructuración Societaria”).

La Reestructuración Societaria permitirá que los negocios de Agricultura de Precisión y Construcción e Infraestructura se beneficien de sinergias que se espera resulten en la optimización de recursos y, en consecuencia, en la mejora de costos, al mismo tiempo que se fomente la generación de ingresos mediante la innovación conjunta de productos.

Una vez que la Reestructuración Societaria sea efectiva, Orbia seguirá siendo una sociedad anónima bursátil de capital variable, y sus acciones continuarán listadas en la Bolsa Mexicana de Valores (“BMV”), mientras que Netafim y Wavin seguirán siendo controladas por Orbia, y por lo que seguirán presentándose dentro de los estados financieros consolidados de Orbia. Las participaciones no controladoras en manos de inversores minoritarios de Wavin, B.V. permanecerán sin cambios después de la Reestructuración Societaria.

### *Bases de presentación de los estados financieros pro forma*

La administración de Orbia ha preparado la información financiera pro forma siguiendo los requisitos de la Circular Única de Emisoras (“CUE”), como lo establecido por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores de México (“CNBV”). Según lo requerido por la CNBV, Orbia ha preparado la información financiera pro forma de manera consistente con las políticas contables de la compañía, que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (“IFRS” por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB” por sus siglas en inglés). No obstante, la información financiera Pro forma no está preparada bajo IFRS, ya que estas no proporcionan lineamientos para la preparación de información financiera pro forma.

La Reestructuración Societaria se considera una Combinación de Negocios Bajo Control Común (“BCUCC”, por sus siglas en inglés), ya que la matriz y Compañía controladora final de Wavin B.V. es Orbia. Por lo tanto, la Reestructura Societaria no se encuentra dentro del alcance de la Norma Internacional de Información Financiera (“IFRS” por sus siglas en inglés) 3 “Combinaciones de Negocios”. La IFRS 3 no considera el tratamiento contable para una Combinación de Negocios Bajo Control Común. La política contable elegida por la Compañía es contabilizar una combinación de negocios bajo control común utilizando el método contable del valor predecesor, que implica contabilizar los activos y pasivos del negocio fusionado utilizando los valores en libros existentes.



Los Estados de Situación Financiera Consolidada Condensados pro forma no auditados al 31 de diciembre de 2023 y al 30 de septiembre de 2024, respectivamente, los Estados de Resultados Consolidados Condensados pro forma y los Estados de Otros Resultados Integrales Consolidados Condensados pro forma no auditados para los periodos de nueve meses terminados el 30 de septiembre de 2024 y 2023, así como para el año terminado el 31 de diciembre de 2023, se han compilado para ilustrar el impacto de la Reestructuración Societaria en los estados financieros consolidados de Orbia, como si dichas transacciones hubieran ocurrido al 31 de diciembre de 2023 y al 30 de septiembre de 2024, en el caso de los estados financieros de situación financiera pro forma no auditados, y al 1 de enero de 2023 en el caso de los estados de resultados y estados de otros resultados integrales pro forma consolidados condensados no auditados para el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y para los periodos de nueve meses terminados el 30 de septiembre de 2024 y 2023, respectivamente.

La información financiera pro forma condensada no auditada presentada es solo para fines informativos y no es necesariamente indicativa de la posición financiera o los resultados operativos que se habrían alcanzado si la Reestructuración Societaria se hubiera completado en las fechas antes mencionadas, ni es indicativa de resultados futuros o posición financiera de la Compañía. La información financiera pro forma condensada no refleja posibles sinergias operativas, eficiencias o ahorros de costos anticipados, ni refleja posibles disinergias que podrían resultar de la Reestructuración Societaria. Los ajustes pro forma, considerados razonables por la Compañía, son preliminares y se basan en información disponible y ciertas suposiciones descritas en las notas acompañantes a la información financiera pro forma condensada no auditada. Los resultados y valoraciones reales pueden diferir materialmente de las suposiciones dentro de la información financiera pro forma condensada no auditada.

La información financiera pro forma no auditada debe leerse junto con lo siguiente:

- El Estado de Resultados y Estado de Otros Resultados Integrales Consolidados Históricos Auditados de la Compañía para el año terminado el 31 de diciembre de 2023, preparados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (“IFRS” por sus siglas en inglés) y en la moneda de presentación de la Compañía, el dólar estadounidense, los cuales fueron auditados conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (“ISA” por sus siglas en inglés).
- La información financiera consolidada intermedia no auditada de la Compañía al 30 de septiembre de 2024 y para los periodos de nueve meses terminados el 30 de septiembre de 2024 y 2023, se incluye como referencia en el folleto informativo.

## **2. Tratamiento contable esperado de la Reestructura Societaria**

Como se describe en la Nota 1, la Compañía ha contabilizado la Reestructuración Societaria bajo el método de valores del predecesor, lo cual requiere contabilizar los activos y pasivos del negocio reestructurado usando los valores contables existentes. Además, la Compañía ha registrado la transacción bajo el método de agrupación de intereses, que requiere que los activos y pasivos de las compañías sujetas a la reestructuración se reflejen a sus valores contables respectivos en los estados financieros consolidados de Orbia, como si siempre hubieran formado parte del grupo total. Antes de la transacción, Netafim se consolidaba completamente en los resultados de Orbia. Bajo el método de agrupación de intereses, Netafim ahora se consolidará en los resultados de Wavin B.V., que también se consolida completamente en Orbia.

De acuerdo con las disposiciones fiscales mexicanas, la contribución de las acciones de Netafim se considerará una transferencia gravable de acciones. En consecuencia, Orbia (en su rol de enajenante de las acciones) deberá determinar una ganancia (o pérdida) derivada de la transacción.

De conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta, la ganancia (o pérdida) se determinará comparando el valor de mercado de las acciones de Netafim (determinado según el principio de valor de mercado de acuerdo con las disposiciones aplicables de precios de transferencia) contra la base del costo fiscal asociado.



Se espera que la transacción resulte en una pérdida fiscal, la cual podrá ser aplicada contra futuras ganancias de la misma naturaleza durante un periodo de diez años antes de que expire. Dicha pérdida fiscal esperada se reservará debido a la probabilidad de su recuperación y no es presentada dentro de esta información financiera pro forma.

No se anticipan otras implicaciones fiscales materiales derivadas de la Reestructuración Societaria en México, Países Bajos o Israel.

### **3. Ajustes a la transacción**

No se han incluido ajustes por transacciones en la información financiera pro forma no auditada, ya que, como resultado de la Reestructuración Societaria y una vez que sea efectiva, las acciones de Orbia que representan el 80 % de propiedad de Netafim se transferirán a Wavin B.V., una subsidiaria totalmente controlada por Orbia.

### **4. Eventos subsecuentes**

En diciembre de 2024, Orbia alcanzó un posible acuerdo relacionado con un litigio existente al 30 de septiembre de 2024, no relacionado con ninguno de los negocios incluidos en la Reestructuración Societaria. Se espera que el acuerdo resulte en un cargo adicional de \$22 millones en los estados financieros consolidados de Orbia.

### **5. Aprobación de la emisión de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados**

El 17 de diciembre de 2024, la emisión de los estados financieros consolidados condensados pro forma no auditados adjuntos fue aprobada por James P. Kelly (CFO); consecuentemente estos no reflejan los hechos ocurridos después de esa fecha. Estos estados financieros consolidados condensados pro forma están sujetos a la aprobación de la Asamblea General de Accionistas de la Compañía, quien puede decidir su modificación de acuerdo con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades Mercantiles.

\* \* \* \* \*

