

**TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE
INVERSIÓN**

Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

CONTENIDO

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales por Función

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

\$: Cifras expresadas en pesos chilenos

M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos

UF : Cifras expresadas en unidades de fomento

MUS\$: Cifras expresadas en miles de dólares

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Estados de Situación Financiera
al 30 de septiembre de 2023

| | Notas | 30/09/2023 |
|---|-------|------------------|
| | | M\$ |
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Efectivo y efectivo equivalente (+) | 21 | 16.476 |
| Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados (+) | | 0 |
| Activos financieros a valor razonable con efecto en otros resultados integrales (+) | | 0 |
| Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados entregados en garantía (+) | | 0 |
| Activos financieros a costo amortizado (+) | | 0 |
| Cuentas y documentos por cobrar por operaciones (+) | | 0 |
| Otros documentos y cuentas por cobrar (+) | | 0 |
| Otros activos (+) | | 0 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE (+) | | 16.476 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados (+) | | 0 |
| Activos financieros a valor razonable con efecto en otros resultados integrales (+) | | 0 |
| Activos financieros a costo amortizado (+) | 9 | 2.540.427 |
| Cuentas y documentos por cobrar por operaciones (+) | | 0 |
| Otros documentos y cuentas por cobrar (+) | | 0 |
| Inversiones valorizadas por el método de la participación (+) | 10 | 528.919 |
| Propiedades de Inversión (+) | | 0 |
| Otros activos (+) | | 0 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE (+) | | 3.069.346 |
| TOTAL ACTIVO (+) | | 3.085.822 |

Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Estados de Situación Financiera, Continuación
al 30 de septiembre de 2023

Nota 30/09/2023

M\$

| | | |
|--|-----------|------------------|
| PASIVO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados (+) | | 0 |
| Préstamos (+) | | 0 |
| Otros Pasivos Financieros (+) | | 0 |
| Cuentas y documentos por pagar por operaciones (+) | | 0 |
| Remuneraciones sociedad administradora (+) | 31 | 463 |
| Otros documentos y cuentas por pagar (+) | 16 | 3.422 |
| Ingresos anticipados (+) | | 0 |
| Otros pasivos (+) | | 0 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE (+) | | 3.885 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Préstamos (+) | | 0 |
| Otros Pasivos Financieros (+) | | 0 |
| Cuentas y documentos por pagar por operaciones (+) | | 0 |
| Otros documentos y cuentas por pagar (+) | | 0 |
| Ingresos anticipados (+) | | 0 |
| Otros pasivos (+) | | 0 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE (+) | | 0 |
| PATRIMONIO NETO | | |
| Aportes (+) | 3.157.512 | |
| Otras Reservas (+ ó -) | | 0 |
| Resultados Acumulados (+ ó -) | | 0 |
| Resultado del ejercicio (+ ó -) | (75.575) | |
| Dividendos provisorios (-) | | 0 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO (+ Ó -) | | 3.081.937 |
| TOTAL PASIVO (+) | | 3.085.822 |

Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Estado de Resultado Integrales
al 30 de septiembre de 2023

| | Notas | 17/08/2023 30/09/2023 M\$ |
|--|-------|---------------------------------|
| INGRESOS/ PERDIDAS DE LA OPERACION | | |
| Intereses y reajustes (+) | 19 | 29.204 |
| Ingresos por dividendos (+) | | 0 |
| Diferencias de cambio netas sobre activos financieros a costo amortizado (+ ó -) | | 0 |
| Diferencias de cambio netas sobre efectivo y efectivo equivalente (+ ó -) | | 0 |
| Cambios netos en valor razonable de activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados (+ ó -) | | 0 |
| Resultado en venta de instrumentos financieros (+ ó -) | | 0 |
| Resultado por venta de inmuebles (+) | | 0 |
| Ingreso por arriendo de bienes raíces (+) | | 0 |
| Variaciones en valor razonable de propiedades de inversión (+ ó -) | | 0 |
| Resultado en inversiones valorizadas por el método de la participación (+ ó -) | 10 | (98.886) |
| Otros (+ ó -) | | 0 |
| TOTAL INGRESOS/(PÉRDIDAS) NETOS DE LA OPERACIÓN (+ Ó -) | | (69.682) |
| GASTOS | | |
| Depreciaciones (-) | | 0 |
| Remuneración del Comité de Vigilancia (-) | | 0 |
| Comisión de administración (-) | 31 | (463) |
| Honorarios por custodia y administración (-) | 35 | (5.309) |
| Costos de transacción (-) | | 0 |
| Otros gastos de operación (-) | 40 | (121) |
| TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN (-) | | (5.893) |
| UTILIDAD/(PÉRDIDA) DE LA OPERACIÓN (+ Ó -) | | (75.575) |
| Costos financieros (-) | | 0 |
| UTILIDAD/(PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO (+ Ó -) | | (75.575) |
| Impuesto a las ganancias por inversiones en el exterior (-) | | 0 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (+ Ó -) | | (75.575) |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES: | | |
| Cobertura de Flujo de Caja (+) | | 0 |
| Ajustes por Conversión (+ ó -) | | 0 |
| Ajustes provenientes de inversiones valorizadas por el método de la participación (+ ó -) | | 0 |
| Otros Ajustes al Patrimonio Neto (+ ó -) | | 0 |
| TOTAL DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES (+ Ó -) | | 0 |
| TOTAL RESULTADO INTEGRAL (+ Ó -) | | (75.575) |

Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 30 de septiembre de 2023

| 30 de Septiembre de 2023 | Aportes M\$ | Cobertura de Flujo de Caja M\$ | Conversión M\$ | Inversiones valorizadas por el método de la participación M\$ | Otras M\$ | TOTAL OTRAS RESERVAS M\$ | Resultados Acumulados M\$ | Resultado del Ejercicio M\$ | Dividendos Provisorios M\$ | TOTAL M\$ |
|--|------------------------|---|---------------------------|--|----------------------|---|--|--|---|----------------------|
| Saldo inicio (+ ó -) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios contables (+ ó -) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL (+ Ó -) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aportes (+) | 3.157.512 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.157.512 |
| Repartos de patrimonio (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Repartos de dividendos (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultados integrales del ejercicio (+ ó -) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (75.575) | 0 | (75.575) |
| Otros resultados integrales (+ ó -) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros movimientos (+ ó -) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALES (+ Ó -) | 3.157.512 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (75.575) | 0 | 3.081.937 |

Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Estado de Flujos de Efectivo
al 30 de septiembre de 2023

Notas 30/09/2023
M\$

| | |
|--|--------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN | |
| Cobro de arrendamiento de bienes raíces (+) | 0 |
| Venta de inmuebles (+) | 0 |
| Compra de activos financieros (-) | (3.139.027) |
| Venta de activos financieros (+) | 0 |
| Intereses, diferencias de cambio y reajustes recibidos (+ ó -) | 0 |
| Liquidación de instrumentos financieros derivados (+ ó -) | 0 |
| Dividendos recibidos (+) | 0 |
| Cobranza de cuentas y documentos por cobrar (+) | 0 |
| Pago de cuentas y documentos por pagar (-) | 0 |
| Otros gastos de operación pagados (-) | (2.009) |
| Otros ingresos de operación percibidos (+) | 0 |
| FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN (+ Ó -) | (3.141.036) |
| FLUJOS DE EFECTIVO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | |
| Cobro de arrendamiento de bienes raíces (+) | 0 |
| Venta de inmuebles (+) | 0 |
| Compra de activos financieros (-) | 0 |
| Venta de activos financieros (+) | 0 |
| Intereses, diferencias de cambio y reajustes recibidos (+ ó -) | 0 |
| Liquidación de instrumentos financieros derivados (+ ó -) | 0 |
| Dividendos recibidos (+) | 0 |
| Cobranza de cuentas y documentos por cobrar (+) | 0 |
| Pago de cuentas y documentos por pagar (-) | 0 |
| Otros gastos de inversión pagados (-) | 0 |
| Otros ingresos de inversión percibidos (+) | 0 |
| FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (+ Ó -) | 0 |
| FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | |
| Obtención de préstamos (+) | 0 |
| Pago de préstamos (-) | 0 |
| Otros pasivos financieros obtenidos (+) | 0 |
| Pagos de otros pasivos financieros (-) | 0 |
| Aportes (+) | 3.157.512 |
| Repartos de patrimonio (-) | 0 |
| Repartos de dividendos (-) | 0 |
| Otros (+ ó -) | 0 |
| FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (+ Ó -) | 3.157.512 |
| AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE (+ Ó -) | 16.476 |
| Saldo inicial de efectivo y efectivo equivalente (+) | 0 |
| Diferencias de cambio netas sobre efectivo y efectivo equivalente (+ ó -) | 0 |
| SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE (+ Ó -) | 21 16.476 |

Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN
ÍNDICE

| | |
|--|----|
| CONTENIDO..... | 2 |
| (1) Información general..... | 9 |
| (2) Resumen de criterios contables significativos | 10 |
| (3) Cambios contables..... | 26 |
| (4) Políticas de inversión del fondo | 26 |
| (5) Administración de riesgos del fondo | 28 |
| (6) Juicios y estimaciones contables críticas | 32 |
| (7) Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados | 32 |
| (8) Activos Financieros a Valor Razonable con Efecto en Resultados Entregados en Garantía..... | 32 |
| (9) Activos Financieros a Costo Amortizado..... | 33 |
| (10) Inversiones Valorizadas por el Método de la Participación..... | 36 |
| (11) Propiedades de Inversión | 37 |
| (12) Cuentas y Documentos por Cobrar y por Pagar en Operaciones | 37 |
| (13) Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados | 37 |
| (14) Préstamos | 37 |
| (15) Otros pasivos financieros..... | 37 |
| (16) Otros documentos y cuentas por cobrar y por pagar | 38 |
| (17) Ingresos anticipados | 38 |
| (18) Otros activos y pasivos | 39 |
| (19) Intereses y reajustes | 39 |
| (20) Instrumentos financieros derivados afectos a contabilidad de cobertura | 39 |
| (21) Efectivo y efectivo equivalente | 39 |
| (22) Cuotas emitidas | 40 |
| (23) Reparto de beneficios a los aportantes | 42 |
| (24) Rentabilidad del fondo..... | 43 |
| (25) Valor económico de la cuota | 44 |
| (26) Inversión acumulada en acciones o en cuotas de fondos de inversión | 44 |
| (27) Excesos de inversión | 44 |
| (28) Gravámenes y prohibiciones..... | 44 |
| (29) Otras garantías..... | 44 |
| (30) Custodia de valores (Norma de Carácter General N°235 de 2009) | 44 |
| (31) Partes relacionadas..... | 44 |
| (32) Garantía constituida por la sociedad administradora en beneficio del fondo | 47 |
| (33) Resultado en venta de instrumentos financieros | 47 |
| (34) Ingresos por dividendos..... | 47 |
| (35) Honorarios por custodia y administración..... | 47 |
| (36) Información estadística..... | 48 |
| (37) Consolidación de subsidiarias o filiales e información de asociadas o coligadas..... | 50 |
| (38) Otros ingresos..... | 50 |
| (39) Remuneración del comité de vigilancia | 50 |
| (40) Otros gastos de operación | 50 |
| (41) Sanciones..... | 50 |
| (42) Hechos relevantes | 51 |
| (43) Hechos posteriores | 51 |
| (44) Información por segmentos..... | 51 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(1) Información general

El Fondo de Inversión Toesca Avenida Net Lease Chile II Fondo de Inversión, en adelante (el “Fondo”), es un Fondo No Rescatable domiciliado y constituido bajo las leyes chilenas. La dirección de su oficina registrada es Magdalena N° 140, piso 22 comuna de Las Condes, Chile. Con fecha 30 de agosto de 2022 fue depositado el reglamento interno del fondo en la Comisión para el Mercado Financiero.

El Fondo no tiene un objetivo de rentabilidad garantizado, ni se garantiza nivel alguno de seguridad de sus inversiones. El nivel de riesgo esperado de las inversiones del Fondo es medio. El horizonte de inversión es de largo plazo.

El Fondo tiene por objeto la inversión directa o indirecta de sus recursos en sociedades chilenas cuyo objeto sea ser propietarias, adquirir y arrendar bienes raíces comerciales e industriales en Chile.

El Fondo es administrado por la sociedad Toesca S.A. Administradora General de Fondos. El Fondo inició sus operaciones con fecha 17 de Agosto de 2023, fecha en que se realiza la primera colocación de cuotas.

El Fondo se rige por las disposiciones de la Ley N° 20.712 sobre Administración de Fondos de Terceros y Carteras Individuales, en adelante la “Ley”, su Reglamento, contenido en el Decreto Supremo N° 129 de 2014, en adelante el “Reglamento de la Ley” y las instrucciones obligatorias impartidas por la Comisión para el Mercado Financiero, en adelante, la “Comisión”.

Los presentes Estados Financieros originalmente fueron aprobados y autorizados para su emisión por el directorio de la Sociedad Administradora el día 29 de noviembre de 2023.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos

Los principales criterios contables aplicados en la preparación de estos estados financieros, se exponen a continuación.

2.1 Base de preparación

Los presentes Estados Financieros del Fondo han sido preparados según las normas e instrucciones impartidas por la Comisión para el Mercado Financiero (CMF), las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Lo anterior sin perjuicio que la CMF puede pronunciarse respecto de su aplicabilidad, aclaraciones excepciones y restricciones en la aplicación de las NIIF.

Además, los Estados Financieros del Fondo han sido preparados de acuerdo con las normas impartidas en el Oficio Circular N°592 y complementarias basadas en Normas Internacionales de Información Financiera. Dichas normas financieras difieren por lo siguiente:

Excepciones y restricciones en la aplicación de las Normas IFRS:

El Fondo tiene por objeto la inversión directa o indirecta de sus recursos en sociedades chilenas cuyo objeto sea ser propietarias, adquirir y arrendar bienes raíces comerciales e industriales en Chile, exigible la presentación de Estados Financieros consolidados requerida por la IFRS10. En este sentido, al fondo de inversión solamente se le requerirá la presentación de Estados Financieros individuales, preparados bajo IFRS, valorizando la inversión que posea sobre dichas sociedades mediante el método de la participación.

2.2 Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados bajo la convención de costo histórico con excepción de:

Los instrumentos Financieros al valor razonable con cambios en resultados son valorizados al valor razonable.

2.3 Período cubierto

Los presentes Estados Financieros de Fondo de Inversión Toesca Avenida Net Lease Chile II Fondo de Inversión cubren lo siguiente:

- Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2023.
- Estado de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo entre el 17 de agosto de 2023 al 30 de septiembre de 2023.

2.4 Moneda funcional o de presentación

Las inversiones del Fondo se realizarán sólo en emisores chilenos, por lo que ellas estarán denominadas en pesos, moneda de curso legal de la República de Chile ("Pesos").

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos

2.4 Nuevos pronunciables contables vigentes y no vigentes

Para la presentación de los estados financieros en conformidad con IFRS, se debe cumplir con todos los criterios establecidos en IAS 1, la cual establece, entre otros, describir las políticas contables aplicadas por la compañía informante.

Asimismo, IAS 8 en su párrafo 28 requiere revelar las normas que han entrado en vigencia en el período y que han sido aplicadas por primera vez, describiendo el impacto que representa en los estados financieros, incluyendo aquellos efectos retrospectivos, según lo dispuesto en cada nueva norma y lo establecido en la propia IAS 28.

a) Nuevas normas, interpretaciones y Enmiendas aplicadas por primera vez

El Fondo no ha adoptado en forma anticipada ninguna norma, interpretación o enmienda que habiendo sido emitida aun no haya entrado en vigencia.

Las normas, interpretaciones y enmiendas a IFRS que entraron en vigencia a la fecha de los estados financieros, su naturaleza e impactos se detallan a continuación:

| | Enmiendas | Fecha de aplicación obligatoria |
|---|--|---------------------------------|
| IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16 | Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – fase 2 | 1 de enero de 2021 |
| IFRS 16 | Reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19, posteriores al 30 de junio 2021 | 1 de abril de 2021 |

IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16 Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 2

En agosto de 2020, el IASB publicó la segunda fase de la Reforma de la Tasa de Interés de Referencia que comprende enmiendas a las normas IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16. Con esta publicación, el IASB completa su trabajo para responder a los efectos de la reforma de las tasas de oferta interbancarias (IBOR, por sus siglas en inglés) en la información financiera.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos

2.5 Nuevos pronunciables contables vigentes y no vigentes (continuación)

a) Nuevas normas, interpretaciones y Enmiendas aplicadas por primera vez

Las enmiendas proporcionan excepciones temporales que abordan los efectos en la información financiera cuando una tasa de interés de referencia (IBOR, por sus siglas inglés) es reemplazada por una tasa de interés alternativa casi libres de riesgo.

Las enmiendas son requeridas y la aplicación anticipada es permitida. Una relación de cobertura debe ser reanudada si la relación de cobertura fue descontinuada únicamente debido a los cambios requeridos por la reforma de la tasa de interés de referencia y, por ello, no habría sido descontinuada si la segunda fase de enmiendas hubiese sido aplicada en ese momento. Si bien su aplicación es retrospectiva, no se requiere que una entidad reexpresé períodos anteriores.

La enmienda es aplicable por primera vez en 2021, sin embargo, no tiene un impacto en los estados financieros del Fondo.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos

2.5 Nuevos pronunciables contables vigentes y no vigentes (continuación)

a) Nuevos Pronunciamientos (Normas, Enmiendas e Interpretaciones) contables con aplicación efectiva para periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2022

Las normas e interpretaciones, así como las enmiendas a IFRS, que han sido emitidas, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detalladas a continuación. El Fondo no ha aplicado estas normas en forma anticipada:

| | Normas e Interpretaciones | Fecha de aplicación obligatoria |
|---------|---------------------------|---------------------------------|
| IFRS 17 | Contratos de Seguro | 1 de enero de 2023 |

IFRS 17 Contratos de Seguro

En mayo de 2017, el IASB emitió la IFRS 17 Contratos de Seguros, una nueva norma de contabilidad específica para contratos de seguros que cubre el reconocimiento, la medición, presentación y revelación. Una vez entre en vigencia sustituirá a IFRS 4 Contratos de Seguro emitida en 2005. La nueva norma aplica a todos los tipos de contratos de seguro, independientemente del tipo de entidad que los emiten, así como a ciertas garantías e instrumentos financieros con determinadas características de participación discrecional.

Algunas excepciones dentro del alcance podrán ser aplicadas.

En diciembre de 2021, el IASB modificó la NIIF 17 para agregar una opción de transición para una "superposición de clasificación" para abordar las posibles asimetrías contables entre los activos financieros y los pasivos por contratos de seguro en la información comparativa presentada en la aplicación inicial de la NIIF 17.

Si una entidad elige aplicar la superposición de clasificación, sólo puede hacerlo para períodos comparativos a los que aplica la NIIF 17 (es decir, desde la fecha de transición hasta la fecha de aplicación inicial de la NIIF 17).

IFRS 17 será efectiva para periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2023, requiriéndose cifras comparativas. La aplicación anticipada es permitida, siempre que la entidad aplique IFRS 9 Instrumentos Financieros, en o antes de la fecha en la que se aplique por primera vez IFRS 17.

La norma es aplicable por primera vez en 2022, sin embargo, no tiene un impacto en los estados financieros del Fondo.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.5 Nuevos pronunciables contables vigentes y no vigentes, continuación

b) Nuevos Pronunciamientos (Normas, Enmiendas e Interpretaciones) contables con aplicación efectiva para periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2022, continuación

| | Enmiendas | Fecha de aplicación obligatoria |
|-------------------------|---|--|
| IFRS 3 | Referencia al Marco Conceptual | 1 de enero de 2022 |
| IAS 16 | Propiedad, planta y equipo: productos obtenidos antes del uso previsto | 1 de enero de 2022 |
| IAS 37 | Contratos onerosos – costo del cumplimiento de un contrato | 1 de enero de 2022 |
| IAS 1 | Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes | 1 de enero de 2023 |
| IAS 8 | Definición de la estimación contable | 1 de enero de 2023 |
| IAS 1 | Revelación de políticas contables | 1 de enero de 2023 |
| IAS 12 | Impuestos diferidos relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción | 1 de enero de 2023 |
| IFRS 10 e IAS 28 | Estados Financieros Consolidados – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto | Por determinar |

IFRS 3 Referencia al Marco Conceptual

En mayo 2020, el IASB emitió enmiendas a la norma IFRS 3 Combinaciones de Negocios – Referencia al Marco Conceptual. Estas enmiendas están destinadas a reemplazar la referencia a una versión anterior del Marco Conceptual del IASB (Marco de 1989) con una referencia a la versión actual emitida en marzo 2018 sin cambiar significativamente sus requerimientos.

Las enmiendas serán efectivas para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2022 y deben ser aplicadas retrospectivamente. Se permite la aplicación anticipada si, al mismo tiempo o con anterioridad, una entidad aplica también todas las enmiendas contenidas en las enmiendas a las Referencias al Marco Conceptual de las Normas IFRS emitidas en marzo de 2018.

Las enmiendas proporcionarán consistencia en la información financiera y evitarán posibles confusiones por tener más de una versión del Marco Conceptual en uso.

El Fondo realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.5 Nuevos pronunciables contables vigentes y no vigentes, continuación

b) Nuevos Pronunciamientos (Normas, Enmiendas e Interpretaciones) contables con aplicación efectiva para periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2022, continuación

IAS 16 Propiedad, plata y equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto

La enmienda prohíbe a las entidades deducir del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo, cualquier venta obtenida al llevar ese activo a la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocerá los productos procedentes de la venta de esos elementos, y su costo, en el resultado del periodo, de acuerdo con las normas aplicables.

La enmienda será efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2022. La enmienda debe ser aplicada retrospectivamente sólo a los elementos de propiedades, planta y equipo disponibles para su uso en o después del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez la enmienda.

El Fondo realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia

IAS 37 Contratos onerosos – costo de cumplimiento de un contrato

En mayo 2020, el IASB emitió enmiendas a la norma IAS 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes para especificar los costos que una entidad necesita incluir al evaluar si un contrato es oneroso o genera pérdidas.

La enmienda será efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2022. La enmienda debe ser aplicada retrospectivamente a los contratos existentes al comienzo del periodo anual sobre el que se informa en el que la entidad aplique por primera vez la enmienda (fecha de la aplicación inicial). La aplicación anticipada es permitida y debe ser revelada.

Las enmiendas están destinadas a proporcionar claridad y ayudar a garantizar la aplicación consistente de la norma. Las entidades que aplicaron previamente el enfoque de costo incremental verán un aumento en las provisiones para reflejar la inclusión de los costos relacionados directamente con las actividades del contrato, mientras que las entidades que previamente reconocieron las provisiones por pérdidas contractuales utilizando la guía de la norma anterior, IAS 11 Contratos de Construcción, deberán excluir la asignación de costos indirectos de sus provisiones.

El Fondo realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.5 Nuevos pronunciables contables vigentes y no vigentes, continuación

b) Nuevos Pronunciamientos (Normas, Enmiendas e Interpretaciones) contables con aplicación efectiva para periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2022, continuación

IAS 1 Presentación de Estados Financieros – Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes

En junio 2020, el IASB emitió enmiendas a los párrafos 69 al 76 de IAS 1 para especificar los requerimientos para la clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes.

Las enmiendas son efectivas para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2023. Las entidades deben considerar cuidadosamente si hay algún aspecto de las enmiendas que sugiera que los términos de sus acuerdos de préstamo existentes deben renegociarse. En este contexto, es importante resaltar que las enmiendas deben aplicarse retrospectivamente

El Fondo realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia

IAS 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores – Definición de Estimados Contables

En febrero de 2021, el IASB emitió modificaciones a la IAS 8, en las que introduce una nueva definición de "estimaciones contables". Las enmiendas aclaran la distinción entre cambios en estimaciones contables y cambios en las políticas contables y la corrección de errores. Además, aclaran cómo utilizan las entidades las técnicas de medición e insumos para desarrollar la contabilización de estimados.

La norma modificada aclara que los efectos sobre una estimación contable, producto de un cambio en un insumo o un cambio en una técnica de medición son cambios en las estimaciones contables, siempre que estas no sean el resultado de la corrección de errores de períodos anteriores. La definición anterior de un cambio en la estimación contable especificaba que los cambios en las estimaciones contables pueden resultar de nueva información o nuevos desarrollos. Por lo tanto, tales cambios no son correcciones de errores.

La enmienda será efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero 2023.

El Fondo realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.5 Nuevos pronunciables contables vigentes y no vigentes, continuación

b) Nuevos Pronunciamientos (Normas, Enmiendas e Interpretaciones) contables con aplicación efectiva para periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2022, continuación

IAS 1 Presentación de los Estados Financieros - Revelación de Políticas Contables

En febrero de 2021, el IASB emitió modificaciones a la IAS 1 y a la Declaración de práctica de IFRS N°2 Realizar juicios de materialidad, en el que proporciona orientación y ejemplos para ayudar a las entidades a aplicar juicios de importancia relativa a las revelaciones de política contable.

Las modificaciones tienen como objetivo ayudar a las entidades a proporcionar revelaciones sobre políticas contables que sean más útiles por:

- Reemplazar el requisito de que las entidades revelen sus políticas contables "significativas" con el requisito de revelar sus políticas contables "materiales"
- Incluir orientación sobre cómo las entidades aplican el concepto de materialidad en la toma de decisiones sobre revelaciones de políticas contables

Al evaluar la importancia relativa de la información sobre políticas contables, las entidades deberán considerar tanto el tamaño de las transacciones como otros eventos o condiciones y la naturaleza de estos. La enmienda será efectiva para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero 2023. Se permite la aplicación anticipada de las modificaciones a la NIC 1 siempre que se revele este hecho.

El Fondo realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia

IAS 12 Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción

En mayo de 2021, el IASB emitió modificaciones a la NIC 12, que reducen el alcance de la excepción de reconocimiento inicial según la NIC 12, de modo que ya no se aplique a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles iguales.

Las modificaciones aclaran que cuando los pagos que liquidan un pasivo son deducibles a efectos fiscales, es cuestión de juicio (habiendo considerado la legislación fiscal aplicable) si dichas deducciones son atribuibles a efectos fiscales al pasivo reconocido en los estados financieros (y gastos por intereses) o al componente de activo relacionado (y gastos por intereses). Este juicio es importante para determinar si existen diferencias temporarias en el reconocimiento inicial del activo y pasivo.

Asimismo, conforme a las modificaciones emitidas, la excepción en el reconocimiento inicial no aplica a transacciones que, en el reconocimiento inicial, dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles iguales. Sólo aplica si el reconocimiento de un activo por arrendamiento y un pasivo por arrendamiento (o un pasivo por desmantelamiento y un componente del activo por desmantelamiento) dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles que no son iguales. No obstante, es posible que los activos y pasivos por impuestos diferidos resultantes no sean iguales (por ejemplo, si la entidad no puede beneficiarse de las deducciones fiscales o si se aplican tasas de impuestos diferentes a las diferencias temporarias imponibles y deducibles). En tales casos, una entidad necesitaría contabilizar

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.5 Nuevos pronunciables contables vigentes y no vigentes, continuación

b) Nuevos Pronunciamientos (Normas, Enmiendas e Interpretaciones) contables con aplicación efectiva para periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2022, continuación

La enmienda será efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero 2023.

El Fondo realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia

IFRS 10 Estados Financieros Consolidados e IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto

Las enmiendas a IFRS 10 Estados Financieros Consolidados e IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos (2011) abordan una inconsistencia reconocida entre los requerimientos de IFRS 10 y los de IAS 28 (2011) en el tratamiento de la venta o la aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.

Las enmiendas, emitidas en septiembre de 2014, establecen que cuando la transacción involucra un negocio (tanto cuando se encuentra en una filial o no) se reconoce toda la ganancia o pérdida generada. Se reconoce una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso cuando los activos se encuentran en una filial.

La fecha de aplicación obligatoria de estas enmiendas está por determinar debido a que el IASB está a la espera de los resultados de su proyecto de investigación sobre la contabilización según el método de participación patrimonial. Estas enmiendas deben ser aplicadas en forma retrospectiva y se permite la adopción anticipada, lo cual debe ser revelado.

El Fondo realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

2.5 Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

El Fondo clasifica sus inversiones en instrumentos de deuda, como activos financieros a valor razonable con efecto en resultados. Al cierre de los presentes estados financieros no existen este tipo de instrumentos en la cartera de inversiones del fondo.

2.6.1.1 Activos financieros a valor razonable con efectos en resultados

Un activo financiero es clasificado a su valor razonable con efecto en resultado si es adquirido principalmente con el propósito de su negociación (venta o recompra en el corto plazo) y obtención de beneficios de las variaciones de precios que experimenten sus precios, o es parte de una cartera de inversiones financieras identificables que son administradas en conjunto y para las cuales existe evidencia de un escenario real reciente de realización de beneficios de corto plazo.

La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un activo o pasivo es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado y transparente a un precio de cotización o precio de mercado. Cuando no existe un precio de mercado para determinar el monto de valor razonable para un determinado activo o pasivo, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos. En el caso en que no se puede determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero, éste se valoriza a su costo amortizado.

Las utilidades o pérdidas provenientes de los ajustes para su valorización a valor razonable, como asimismo los resultados por las actividades de negociación, se incluyen en el estado de resultados.

2.6.1.2 Activos financieros a costo amortizado

Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados y vencimiento fijo, sobre los cuales la Administración tiene la intención de percibir los flujos de intereses, reajustes y diferencias de cambio de acuerdo con los términos contractuales del instrumento. Estos activos no tienen cotización bursátil y poseen características de préstamos.

Estas inversiones se registran a su valor de costo amortizado más intereses y reajustes devengados, menos las provisiones por deterioro constituidas cuando su monto registrado es superior al monto estimado de recuperación.

La Administración evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros bajo esta categoría.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.6 Activos y pasivos financieros, continuación

2.6.1 Clasificación

2.6.1.3 Pasivos financieros

En el caso de los pasivos financieros, la parte imputada a las cuentas de resultado se registra por el método de tasa efectiva. El método de interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente.

El resto de los pasivos financieros, son clasificados como “otros pasivos” de acuerdo con NIC 39.

2.6.2 Reconocimiento, baja y medición

Las compras y ventas de inversiones en forma regular se reconocen en la fecha de transacción, la fecha en la cual el Fondo se compromete a comprar o vender la inversión. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a valor razonable.

Los costos de transacción se imputan a gasto en el estado de resultados cuando se incurre en ellos en el caso de activos y pasivos financieros a valor razonable con efectos en resultados, y se registran como parte del valor inicial del instrumento en el caso de activos a costo amortizado y otros pasivos.

Los costos de transacciones son costos en los que se incurre para adquirir activos o pasivos financieros. Ellos incluyen honorarios, comisiones y otros conceptos vinculados a la operación pagados a agentes, asesores, corredores y operadores.

Los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo a partir de las inversiones han expirado o el Fondo ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios asociados a su propiedad.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, todos los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultado son medidos al valor razonable. Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de la categoría “activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultado” son presentadas en el estado de resultados integrales dentro del rubro “cambios netos en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con efectos en resultados” en el periodo en el cual surgen.

Los ingresos por dividendos procedentes de activos financieros a valor razonable con efecto en resultados se reconocen en estados de resultados integrales dentro de “ingresos por dividendos” cuando se establece el derecho del Fondo a recibir su pago. El interés sobre títulos de deuda a valor razonable con efectos en resultados se reconoce en el estado de resultados integrales dentro de “intereses y reajustes” en base al tipo de interés efectivo.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.6 Activos y pasivos financieros, continuación

2.6.2 Reconocimiento, baja y medición, continuación

Los dividendos por acciones sujetas a ventas cortas son considerados dentro de “cambios netos en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con efectos en resultado”.

Los activos financieros a costo amortizado y otros pasivos se valorizan, después de su reconocimiento inicial, a base del método de interés efectivo. Los intereses y reajustes devengados se registran en la cuenta “intereses y reajustes” del estado de resultados integrales.

El método de interés de efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero y para asignar los ingresos financieros o gastos financieros a través del periodo pertinente. El tipo de interés efectivo es la tasa que descuenta exactamente pagos o recaudaciones de efectivos futuros estimados durante toda la vigencia del instrumento financiero, o bien, cuando sea apropiado un periodo más breve, respecto del valor contable del activo financiero o pasivo financiero. Al calcular el tipo de interés efectivo, el Fondo estima los flujos de efectivo considerando todos los términos contractuales del instrumento financiero, pero no considera las pérdidas por créditos futuras. El cálculo incluye todos los honorarios y puntos porcentuales pagados o recibidos entre las partes contratantes que son parte integral del tipo de interés efectivo, costo de transacción y todas las otras primas o descuentos.

2.6.3 Estimación de valor razonable

El valor razonable de activos y pasivos financieros transados en mercados activos (tales como derivados e inversiones para negociar) se basa en precios de mercado cotizados en la fecha del estado de situación financiera. El precio de mercado cotizado utilizado para activos financieros mantenidos por el Fondo es el precio de compra; el precio de mercado cotizado apropiado para pasivos financieros es el precio de venta (en caso de existir precios de compras y ventas diferentes). Cuando el Fondo mantiene instrumentos financieros derivados que se pagan por compensación utiliza precios de mercado intermedios como una base para establecer valores razonables para compensar las posiciones de riesgo y aplica este precio de compra o venta a la posición neta abierta, según sea apropiado.

El valor razonable de activos y pasivos financieros que no son transados en un mercado activo (por ejemplo, derivados extrabursátiles) se determina utilizando técnicas de valorización. El Fondo utiliza una variedad de métodos y formula supuestos que están basados en condiciones de mercado existentes a cada fecha del estado de situación financiera. Las técnicas de valorización empleadas incluyen el uso de transacciones entre partes independientes comparables recientes, la referencia a otros instrumentos que no son sustancialmente similares, el análisis de flujos de efectivo descontados, los modelos de precios de opciones y otras técnicas de valorización comúnmente utilizadas por participantes de mercados, que aprovechan al máximo, los “inputs” (aportes de datos) del mercado y dependen lo menos posible de los “inputs” de entidades específicas.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.7 Inversiones en asociadas

Asociadas o coligadas son todas las entidades sobre las cuales el fondo ejerce influencia significativa pero no tiene control, lo cual generalmente está acompañado por una participación de entre un 20% y un 50% de los derechos de voto. Las inversiones en asociadas o coligadas se contabilizan por el método de la participación e inicialmente se reconocen por su costo. La inversión del Fondo en asociadas o coligadas incluye el menor valor (Goodwill o plusvalía comprada) identificada en la adquisición, neto de cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La participación del Fondo en las pérdidas o ganancias posteriores a la adquisición de sus coligadas o asociadas se reconoce en resultados, y su participación en los movimientos patrimoniales posteriores a la adquisición que no constituyen resultados, se imputan a las correspondientes reservas de patrimonio (y se reflejan según corresponda en el Estado de Resultados Integrales).

Cuando la participación del Fondo en las pérdidas de una coligada o asociada es igual o superior a su participación en la misma incluida cualquier otra cuenta a cobrar no asegurada, el Fondo no reconoce pérdidas adicionales, a no ser que haya incurrido en obligaciones o realizados pagos en nombre de la coligada o asociada.

Las ganancias no realizadas por transacciones entre el Fondo y sus coligadas o asociadas se eliminan en función del porcentaje de participación de la sociedad en éstas. También se eliminan las pérdidas no realizadas, excepto si la transacción proporciona evidencia de pérdida por deterioro del activo que se transfiere. Cuando es necesario para asegurar su uniformidad con las políticas adoptadas por la sociedad, se modifican las políticas contables de las asociadas.

Las ganancias o pérdidas de dilución en coligadas o asociadas se reconocen en el Estado de Resultados Integrales.

2.8 Inversiones en sociedades o entidades sin influencia significativa

Las inversiones sobre las cuales los fondos no posean el control, ni influencia significativa, deberían ser valorizadas siguiendo las instrucciones contenidas en la NIIF 9, esto es, a su valor razonable.

No obstante lo anterior, en caso que la inversión corresponda a una sociedad o entidad no registrada o que no cuenta con información estadística pública para determinar el valor razonable y por tanto, se utilicen modelos o técnicas de valoración para ello, el Fondo anualmente debería contar además con a lo menos, una valoración independiente que determine un valor razonable según NIIF para dicha inversión.

Para efectos de lo anterior, la valoración independiente deberá ser realizada por consultores o auditores independientes de reconocido prestigio, no relacionados a las sociedades evaluadas ni a la sociedad administradora del fondo, quienes deberán firmar, declarando que se constituyen responsables de las apreciaciones en él contenidas. Para el caso de los fondos de inversión, dichos consultores o auditores deberían ser designados en asamblea de aportantes.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.8 Inversiones en sociedades o entidades sin influencia significativa, continuación

Los antecedentes de respaldo de la valorización realizada por el Fondo, así como la valorización independiente efectuada por consultores o auditores independientes, deberán quedar a disposición de la Comisión en cada oportunidad en que ésta lo solicite.

2.9 Presentación neta o compensada de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto es así informado en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legal para compensar los importes reconocidos y existe la intención de liquidar sobre una base neta, o realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

2.10 Cuentas y documentos por cobrar por operaciones

Cuentas por cobrar y pagar a intermediarios

Los montos por cobrar y pagar a intermediarios representan deudores por valores vendidos y acreedores por valores comprados que han sido contratados, pero aún no saldados o entregados en la fecha del estado de situación financiera.

Estos montos se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro de valor para montos correspondientes a cuentas por cobrar a intermediarios.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.11 Deterioro de valor de activos financieros a costo amortizado

Se establece una provisión por deterioro del valor de montos correspondientes a activos financieros a costo amortizado, cuando hay evidencia objetiva de que el Fondo no será capaz de recaudar todos los montos adeudados por el instrumento. Las dificultades financieras significativas del emisor o deudor, la probabilidad de que el mismo entre en quiebra o sea objeto de reorganización financiera y el incumplimiento en los pagos son considerados como indicadores de que el instrumento o monto adeudado ha sufrido deterioro del valor.

Una vez que un activo financiero o un grupo de activos financieros similares haya sido deteriorado, los ingresos financieros se reconocen utilizando el tipo de interés empleado para descontar los flujos de efectivo futuros con el fin de medir el deterioro del valor mediante la tasa efectiva original.

Al término del cierre de los estados financieros no se ha realizado provisión por este concepto.

2.12 Efectivo y efectivo equivalente

El efectivo y efectivo equivalente incluye caja, depósitos a la vista y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez utilizados para administrar su caja con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo se toman en consideración los siguientes conceptos:

1. Flujos de efectivo: las entradas y salidas de efectivo y de efectivo equivalentes, entendiendo por éstas las inversiones a corto plazo de gran liquidez y con bajo riesgo de cambios en su valor.
2. Actividades operacionales: corresponden a las actividades normales realizadas por el Fondo, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.
3. Actividades de inversión: corresponden a la adquisición, enajenación o disposición por otros medios, de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente de efectivo.
4. Actividades de financiamiento: Las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que formen parte de las actividades operacionales ni de inversión.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.13 Aportes

Las cuotas emitidas se clasifican como patrimonio. El valor cuota del Fondo se obtiene dividiendo el valor del patrimonio por el número de cuotas pagadas.

El Fondo podrá efectuar disminuciones voluntarias y parciales de su capital, en la forma, condiciones y plazos que señale el Reglamento Interno del Fondo.

2.14 Ingresos financieros e ingresos por dividendos

Los ingresos financieros se reconocen a prorrata del tiempo transcurrido, utilizando el método de interés efectivo e incluye ingresos financieros procedentes de efectivo y efectivo equivalente, títulos de deuda y otras actividades que generen ingresos financieros para el Fondo.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir su pago.

2.15 Tributación

El Fondo está domiciliado en Chile. Bajo las leyes vigentes en Chile, no existe ningún impuesto sobre los ingresos, las utilidades o ganancias de capital generados por el Fondo, ni otros impuestos pagaderos por el Fondo.

2.16 Información financiera por segmentos

Los segmentos operativos son definidos como componentes de una entidad para las cuales existe información financiera separada que es regularmente utilizada por el principal tomador de decisiones para saber cómo asignar recursos y para evaluar desempeño.

El Fondo no presenta información por segmentos dado que la información financiera que es utilizada por la Administradora para propósitos de información interna de toma de decisiones no considera segmentación de ningún tipo, lo que significa que la asignación de recursos es otorgada de acuerdo a evaluaciones de inversiones aprobadas.

2.17 Intereses

Los ingresos y gastos por intereses son reconocidos en el estado de resultados usando el método de interés efectivo. La tasa de interés efectivo es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un período más corto) con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero.

2.18 Honorarios, comisiones y otros gastos

Los honorarios, comisiones y otros gastos están reconocidos en resultados sobre base devengada.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

2.19 Dividendos por pagar

El Fondo distribuirá anualmente como dividendo en dinero, el 100% de los beneficios netos percibidos durante el ejercicio, salvo que el fondo presente pérdidas acumuladas, caso en el cual dichos beneficios deberán ser destinados para absorber las pérdidas acumuladas del Fondo, siempre en una cantidad límite que permita de todas formas repartir, al menos el 30%, de los beneficios netos percibidos por el Fondo durante el ejercicio. Para estos efectos, se entiende por “beneficios netos” la cantidad que resulte de restar a la suma de utilidades, intereses, dividendos y ganancias de capital efectivamente percibidas, el total de las pérdidas y gastos devengados durante el mismo periodo.

El reparto de dividendos deberá efectuarse dentro de los 180 días siguientes al cierre del respectivo ejercicio anual, sin perjuicio de los dividendos provisorios que el Fondo haya distribuido con cargo a tales resultados de conformidad a lo establecido en el presente reglamento interno. El Fondo no contempla la reinversión de dividendos en Cuotas del Fondo o de otra forma.

(3) Cambios contables

Al 30 de septiembre de 2023 no existen cambios contables, por tratarse del primer ejercicio de operaciones del Fondo.

(4) Políticas de inversión del fondo

El Fondo tiene por objeto la inversión directa o indirecta de sus recursos en sociedades chilenas cuyo objeto sea ser propietarias, adquirir y arrendar bienes raíces comerciales e industriales en Chile. Las inversiones del Fondo se realizarán sólo en emisores chilenos, por lo que ellas estarán denominadas en pesos, moneda de curso legal de la República de Chile (“Pesos”). La moneda que podrá mantener el Fondo es Pesos.

El Fondo no tiene un objetivo de rentabilidad garantizado, ni se garantiza nivel alguno de seguridad de sus inversiones. El nivel de riesgo esperado de las inversiones del Fondo es medio. El horizonte de inversión es de largo plazo no obstante la duración del fondo definido en el Título IX, número DOS del reglamento interno.

El Fondo deberá mantener invertido al menos un 95% de sus activos en instrumentos vinculados al giro indicado en el número UNO. precedente, sin perjuicio de dar cumplimiento a los límites particulares establecidos en los números DOS. y TRES. Por otra parte, el Fondo podrá invertir hasta el 5% restante en otros instrumentos, de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 2.4 del reglamento interno.

Para el cumplimiento de su objetivo de inversión, el Fondo invertirá sus recursos principalmente en los valores e instrumentos que se establecen a continuación, siempre con un límite global para todas estas inversiones no inferior a un 95% del activo total del Fondo, no existiendo límite superior: (i) Acciones, bonos, efectos de comercio u otros títulos de deuda o derechos cuya emisión no haya sido registrada en la Comisión, siempre que la sociedad emisora o deudora (a) cuente con estados financieros anuales dictaminados por una empresa de auditoría externa, de aquellas inscritas en el registro que al efecto lleva la Comisión; y (b) se dedique al objeto indicado en la sección 2.1. (ii) Pagarés, letras de cambio, contratos de mutuo y demás títulos y contratos que den cuenta de créditos cuyo deudor sea una sociedad en que el Fondo participe.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(5) Políticas de inversión del fondo, continuación

Adicionalmente, sin perjuicio de las cantidades que mantenga en caja y/o cuentas bancarias, que no podrán exceder el 5%, el Fondo podrá invertir sus recursos en los siguientes valores y bienes, siempre con un límite global para todas estas inversiones no superior a un 5% del activo total del Fondo, y sujetas a los límites específicos establecidos en la sección 2.3 siguiente. (i) Títulos emitidos por la Tesorería General de la República, por el Banco Central de Chile o que cuenten con garantía estatal por el 100% de su valor hasta su total extinción. (ii) Depósitos a plazo y otros títulos representativos de captaciones de instituciones financieras o garantizados por éstas. (iii) Letras de crédito emitidas por bancos e instituciones financieras. (iv) Cuotas de fondos mutuos nacionales, administrados por personas no relacionadas a la Administradora, que inviertan exclusivamente en instrumentos de deuda de corto plazo, respecto de los cuales no se exigirán límites de inversión ni de diversificación.

Para el cumplimiento de su objetivo de inversión, el Fondo podrá concurrir a la constitución de todo tipo de sociedades, en cuyos estatutos deberá establecerse que sus estados financieros anuales serán dictaminados por una empresa de auditoría externa de aquellas inscritas en el registro que al efecto lleva la Comisión.

No se requerirá que los instrumentos o emisores cuenten con clasificación de riesgo para que el Fondo pueda invertir en ellos.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(6) Administración de riesgos del fondo

La gestión de riesgos de TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN se encuentra amparado bajo la estructura de administración de Riesgos de Toesca S.A. Administradora General de Fondos, la cual se encuentra fundada bajo los principios de independencia, integridad, excelencia y controles de estándares de clase mundial. Toesca cuenta con un área de Cumplimiento y Control Interno encargada de monitorear la gestión riesgo de cada uno de sus fondos.

Los riesgos asociados a la administración del Fondo se pueden clasificar en cuatro tipos, Riesgos Financieros, Riesgo de Capital, Estimación del Valor Razonable y Riesgos Operacionales. A continuación, se describen estos cuatro tipos de riesgo:

5.1 Gestión de riesgo financiero

Las actividades del Fondo lo exponen a diversos riesgos financieros los cuales deben ser administrados y monitoreados constantemente.

El fondo está expuesto a tres tipos de riesgos financieros; riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez, los cuales se describen a continuación.

5.1.1 Riesgos de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo que los cambios en los precios de mercado afecten el valor de los instrumentos financieros que el Fondo mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

La Administradora procurará adoptar los siguientes resguardos para los riesgos que a continuación se indican:

- i. El riesgo de construcción que afecte a las sociedades emisoras de los instrumentos en que se invierta (o que constituyan el activo subyacente de las cuotas respectivas, en caso de inversión en los fondos indicados el Reglamento Interno del Fondo, deberá estar mitigado por la existencia de contratos a suma alzada con contrapartes de reconocido prestigio y que tengan los resguardos que comúnmente se incluyen en ese tipo de contratos;
- ii. El riesgo de demanda que afecte a las sociedades emisoras de los instrumentos en que se invierta (o que constituyan el activo subyacente de las cuotas respectivas, en caso de inversión en los fondos indicados el Reglamento Interno del Fondo, deberá estar mitigado por tratarse de emisores que operen bajo contratos de concesión o en negocios regulados que representen un monopolio natural, o en negocios donde existe una demanda probada y observable, o que tengan contratos de suministro de largo plazo con contrapartes de reconocido prestigio;
- iii. El riesgo de operación que afecte a las sociedades emisoras de los instrumentos en que se invierta (o que constituyan el activo subyacente de las cuotas respectivas, en caso de inversión en los fondos indicados el Reglamento Interno del Fondo, deberá estar mitigado por contratos de operación y mantenimiento con contrapartes de reconocido prestigio, o por administraciones propias en activos de operación simple. El fondo no podrá tomar posiciones controladoras en sociedades cuya operación sea compleja por tratarse de proyectos de gran envergadura o en proceso de construcción y desarrollo.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(5) Administración de riesgos del fondo, continuación

5.1 Gestión de riesgo financiero, continuación

- iv. El riesgo de financiamiento que afecte a las sociedades emisoras de los instrumentos en que se invierta (o que constituyan el activo subyacente de las cuotas respectivas, en caso de inversión en los fondos indicados el Reglamento Interno del Fondo, deberá ser mitigado por contratos de financiamiento en período de construcción ya cerrados;
- v. El riesgo de costos de mantención que afecte a las sociedades emisoras de los instrumentos en que se invierta (o que constituyan el activo subyacente de las cuotas respectivas, en caso de inversión en los fondos indicados el Reglamento Interno del Fondo, deberá estar mitigado por procurar que los activos de tales emisores tengan bajo costo de mantención, o por estudios detallados realizados por profesionales de reconocido prestigio con la proyección del costo de mantención de tales activos bajo distintos escenarios;
- vi. El riesgo societario o de gobierno corporativo que afecte la inversión del Fondo (o de los fondos indicados el Reglamento Interno del Fondo en acciones que representen participaciones no controladoras en el respectivo emisor, deberá estar mitigado por un pacto de accionistas que regule al menos las siguientes materias: control de conflictos de interés, gobierno corporativo, y transferencias de acciones.

Al 30 de septiembre de 2023 el fondo invierte según lo indicado en su reglamento interno y descrito en nota 4.

5.1.2 Riesgo de crédito

El concepto de riesgo de crédito se emplea para referirse a aquella incertidumbre financiera, a distintos horizontes de tiempo, relacionada con el cumplimiento de obligaciones suscritas con contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte del Fondo. Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo mantiene inversiones en instrumentos de deuda expuestos al riesgo de crédito, conformados por Pagarés suscritos con las respectivas entidades subsidiarias.. Al 30 de septiembre de 2023, el fondo no mantiene a su favor garantías asociadas a las cuentas por cobrar.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(5) Administración de riesgos del Fondo (continuación)

5.1 Gestión de riesgo financiero (continuación)

5.1.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez corresponde a la exposición del Fondo a una potencial pérdida como resultado de la imposibilidad de cumplir sus obligaciones cuando llega su vencimiento. Al 30 de septiembre de 2023 y al , la exposición del Fondo a este tipo de riesgo es muy baja, puesto que no tiene obligaciones de deuda, siendo sus obligaciones comerciales muy menores en relación con sus activos líquidos. El Fondo establece, a través de su reglamento interno, una política de liquidez que define como monto mínimo de activos líquidos de al menos un 0,1% sobre el total de activos del fondo, de tal forma de asegurar el cumplimiento de sus obligaciones.

(iii) Riesgo de liquidez

Liquidez esperada de los activos mantenidos:

30 de Septiembre de 2023

| Item | De 0 a 89 días M\$ | De 90 a 179 días M\$ | De 180 a 269 días M\$ | De 270 a 359 días M\$ | De 360 y más días M\$ | Total M\$ |
|---|-----------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| Cuentas por Cobrar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Método Participación | 0 | 0 | 0 | 0 | 528.919 | 528.918 |
| Otros documentos y cuentas por cobrar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Efectivo o Efectivo Equivalente | 16.476 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.476 |
| Activos Financieros a costo amortizado | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.540.427 | 2.540.427 |
| TOTAL | 16.476 | 0 | 0 | 0 | 3.069.346 | 3.085.822 |
| % del total de activos financieros | 0,5339 | 0 | 0 | 0 | 99,4661 | 100 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(5) Administración de riesgos del Fondo (continuación)

5.1 Gestión de riesgo financiero (continuación)

Exigibilidad esperada de los pasivos mantenidos:

30 de Septiembre de 2023

| Item | De 0 a 89 días M\$ | De 90 a 179 días M\$ | De 180 a 269 días M\$ | De 270 a 359 días M\$ | De 360 y más días M\$ | Total M\$ |
|--|-----------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| Otros Pasivos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cuentas y documentos por pagar por operaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Remuneraciones sociedad administradora | 463 | 0 | 0 | 0 | 0 | 463 |
| Otros documentos y cuentas por pagar | 3.422 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.422 |
| Otros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 3.885 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.885 |
| % del total de pasivos financieros | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(5) Administración de riesgos del Fondo (continuación)

5.2 Gestión de riesgo de capital

El patrimonio del Fondo no varía de manera significativa diariamente ya que el Fondo no está sujeto a suscripciones y rescates diarios a discreción de los partícipes de cuotas. Por lo que este riesgo está acotado, dado al reglamento interno del fondo. Con el objetivo de salvaguardar el correcto funcionamiento del fondo, se han definido políticas relativas a aportes y rescates con el fin de controlar la liquidez y velar por una correcta liquidación de activos poco líquidos. El fondo no tiene requerimientos externos de capital, con excepción de lo requerido en el artículo N° 5 de la Ley Única de Fondos (Ley 20.712), que establece que un fondo debe contar con un patrimonio no menor al equivalente a UF 10.000 transcurrido un año del depósito del reglamento interno del fondo. A la fecha de emisión de los estados financieros y durante todo el período informado, el fondo ha cumplido con el requerimiento descrito, siendo este monitoreado permanentemente.

5.3 Estimación del valor razonable

La política de valorización de Toesca establece que todas las inversiones se valorizarán a precios de mercado. En el evento que no se cuente con un precio de mercado de una fuente de precios generalmente reconocida, al menos de forma anual, se solicitará a un tercero independiente a la administradora, que cuente con las competencias técnicas necesarias, un informe de valorización técnica de dicho instrumento.

5.4 Riesgos operacionales

Los riesgos operacionales están asociados a la probabilidad de que ocurra un evento interno operativo no deseado y que impacte significativamente en la valorización del Fondo. La monitorización de estos riesgos es llevada por el área de operaciones.

(6) Juicios y estimaciones contables críticas

Al cierre de los presentes estados financieros, el fondo solo mantiene efectivo o efectivo equivalente dentro de su activo, por lo que no se aplican estimaciones contables basadas en técnicas de valoración o modelos propios.

(7) Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no posee Activos Financieros a Valor Razonable con Efecto en Resultados.

(8) Activos Financieros a Valor Razonable con Efecto en Resultados Entregados en Garantía

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no posee Activos Financieros a Valor Razonable con Efecto en Resultados entregados en garantía.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(9) Activos Financieros a Costo Amortizado

Al 30 de septiembre de 2023 el detalle del saldo es el siguiente:

a) Composición de la cartera corriente

Títulos de renta variable

| Item | 30/09/2023 M\$ |
|---|----------------|
| Acciones de sociedades anónimas abiertas | 0 |
| Derechos preferentes de suscripción de acciones | 0 |
| Cuotas de Fondos Mutuos | 0 |
| Cuotas de Fondos de Inversión | 0 |
| Certificados de depósitos de valores | 0 |
| Títulos que representen productos | 0 |
| Otros títulos de renta variable | 0 |

Títulos de deuda

| Item | 30/09/2023 M\$ |
|--|------------------|
| Depósitos a plazo y otros títulos de bancos e instituciones financieras | 0 |
| Letras de créditos de bancos e instituciones financieras | 0 |
| Títulos de deuda de corto plazo registrados | 0 |
| Bonos registrados | 0 |
| Títulos de deuda de Securitización | 0 |
| Cartera de créditos y cobranza | 0 |
| Títulos emitidos o garantizados por Estado o Bancos Centrales | 0 |
| Otros títulos de deuda | 2.540.427 |
| Total activos financieros a valor razonable con efectos en resultados | 2.540.427 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(9) Activos Financieros a Costo Amortizado (continuación)
b) Efecto en resultados

| | 17/08/2023 |
|--|---------------|
| | 30/09/2023 |
| | M\$ |
| Otros cambios netos en el valor razonable sobre activos financieros a costo amortizado (incluyendo los designados al inicio) | |
| Resultados realizados | 0 |
| Resultados no realizados | 29.204 |
| Total (pérdidas) / ganancias | 29.204 |
| Otros cambios netos en el valor razonable sobre activos financieros a costo amortizado | - |
| Otros cambios netos en el valor razonable sobre activos designados al inicio a costo amortizado | - |
| Total (pérdidas) / ganancias | 29.204 |

c) Composición de la cartera

Títulos de renta variable

30 de Septiembre de 2023

| Ítem | Nacional M\$ | Extranjero M\$ | Total M\$ | % del Total Act. |
|--|--------------|----------------|-----------|------------------|
| Acciones de S.A. abiertas | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Derechos preferentes de suscripción de acciones de S.A. abiertas | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Cuotas de Fondos Mutuos | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Cuotas de Fondos de Inversión | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Certificados de depósitos de valores | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Títulos que representen productos | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Otros títulos de renta variable | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Subtotal | 0 | 0 | 0 | 0,00 |

Títulos de deuda

30 de Septiembre de 2023

| Ítem | Nacional M\$ | Extranjero M\$ | Total M\$ | % del Total Act. |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Depósitos a plazo y otros títulos de bancos e instituciones financieras | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Letras de créditos de bancos e instituciones financieras | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Títulos de deuda de corto plazo registrados | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Bonos registrados | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Cartera de créditos o de cobranzas | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Títulos emitidos o garantizados por el Estado o por Bancos Centrales | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Otros títulos de deuda | 2.540.427 | 0 | 2.540.427 | 82,33 |
| Subtotal | 2.540.427 | 0 | 2.540.427 | 82,33 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(9) Activos Financieros a Costo Amortizado (continuación)

Inversiones No Registradas
30 de Septiembre de 2023

| Ítem | Nacional M\$ | Extranjero M\$ | Total M\$ | % del Total Act. |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Acciones no registradas | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Cuotas de fondos de inversión privados | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Efectos de comercio no registrados | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Bonos no registrados | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Mutuos hipotecarios endosables | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Otros títulos de deuda no registrados | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Otros valores o instrumentos autorizados | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Subtotal | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Otras inversiones | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Derechos por operaciones con instrumentos derivados | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Primas por opciones | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Otras inversiones | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Bonos registrados | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Subtotal | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Totales | 2.540.427 | 0 | 2.540.427 | 82,33 |

(9) Activos Financieros a Costo Amortizado (continuación)

d) El movimiento de los activos financieros a costo amortizado se resume como sigue:

| Movimiento de los activos a costo amortizado | 30-09-2023 M\$ |
|--|-------------------|
| Saldo Inicial 1 de Enero de 2023 | 0 |
| Intereses y Reajustes | 29.204 |
| Aumento (disminución) neto por otros cambios en el valor razonable | 0 |
| Compras | 2.511.223 |
| Ventas | 0 |
| Saldo Final 30 de Septiembre de 2023 | 2.540.427 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(10) Inversiones Valorizadas por el Método de la Participación

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo mantiene los siguientes saldos en inversiones valorizadas por el método de la participación.

1. Información financiera resumida de subsidiarias y asociadas:

a) Al 30 de septiembre de 2023

| RUT | Sociedad | Moneda Funcional | País de Origen | Porcentaje Participación | | Activos corrientes | Activos no corrientes | Total activos | Pasivos corrientes | Pasivos no corrientes | Total pasivos | Patrimonio | Total ingresos | Total gastos | Resultado del ejercicio |
|--------------|-------------------------------|------------------|----------------|--------------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|---------------|--------------------|-----------------------|---------------|------------|----------------|--------------|-------------------------|
| | | | | % | Derecho a Votos | | | | | | | | | | |
| 77.744.932-k | Inmobiliaria Los Álamos Spa. | Pesos | Chile | 100,00% | 100,00% | 78.481 | 886.033 | 964.514 | 329.739 | 620.223 | 949.962 | 14.552 | 1.926 | (63.546) | (61.620) |
| 77.744.934-6 | Inmobiliaria Los Laureles Spa | Pesos | Chile | 100,00% | 100,00% | 562.406 | 6.493.350 | 7.055.756 | 18.438 | 6.522.951 | 6.541.389 | 514.367 | 5.115 | (42.380) | (37.265) |

(B) Inversiones Valorizadas por el Método de la Participación

2. El movimiento del ejercicio terminados al 30 de septiembre de 2023, es el siguiente:

b) Al 30 de septiembre de 2023

| Rut | Sociedad | Saldo Inicial | Participación en Resultados | Participación en otros resultados Integrales | Otras Reservas | Adiciones | Bajas | Dividendos | Saldo de cierre |
|----------------|-------------------------------|---------------|-----------------------------|--|----------------|----------------|-------|------------|-----------------|
| 77.744.932-k | Inmobiliaria Los Álamos SpA | - | (61.620) | - | - | 76.172 | - | - | 14.552 |
| 77.744.934-6 | Inmobiliaria Los Laureles SpA | - | (37.266) | - | - | 551.633 | - | - | 514.367 |
| Totales | | - | (98.886) | - | - | 627.805 | | | 528.919 |

Al 30 de septiembre de 2023, fondo presenta plusvalías asociadas a las inversiones valorizadas por el método de participación.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(11) Propiedades de Inversión

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no mantiene propiedades de inversión.

(12) Cuentas y Documentos por Cobrar y por Pagar en Operaciones

Al 30 de septiembre de 2023, no existen saldos por estos conceptos.

(13) Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no posee pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados.

(14) Préstamos

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no posee préstamos.

(15) Otros pasivos financieros

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no posee otros pasivos financieros.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(16) Otros documentos y cuentas por cobrar y por pagar

(a) Otros documentos y cuentas por cobrar

Al 30 de septiembre de 2023 el Fondo no posee otros documentos y cuentas por cobrar.

(b) Otros documentos y cuentas por pagar

| | 30/09/2023 |
|-------------------------|-------------------|
| | M\$ |
| Provisión Auditoria | 1.448 |
| Provisión Servicios DCV | 345 |
| Servicios de B.O. | 1.629 |
| Total | 3.422 |

(17) Ingresos anticipados

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no posee ingresos anticipados.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(18) Otros activos y pasivos

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no posee otros activos y pasivos.

(19) Intereses y reajustes

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo posee intereses y reajustes.

| | 17/08/2023 |
|--------------|-------------------|
| | 30/09/2023 |
| | M\$ |
| Intereses | 20.318 |
| Reajustes | 8.886 |
| Total | 29.204 |

(20) Instrumentos financieros derivados afectos a contabilidad de cobertura

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no posee instrumentos financieros derivados afectos a contabilidad de cobertura.

(21) Efectivo y efectivo equivalente

La composición de este rubro es la siguiente:

| | 30/09/2023 |
|-------------------|-------------------|
| | M\$ |
| Efectivo en Banco | 16.476 |
| Total | 16.476 |

Al 30 de septiembre de 2023, los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera del efectivo y efectivo equivalente, son los mismos que se presentan en el estado de flujo de efectivo.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(22) Cuotas emitidas

El valor de las cuotas suscritas y pagadas del Fondo al 30 de Septiembre de 2023 tienen un valor cuota de \$ 35.161,8829 para la Serie A, \$ 35.202,9810 para la Serie I, \$ 35.176,7934 para la Serie R y \$ 35.254,9086 para la Serie S. A continuación, se presentan los principales movimientos de cuota para todas las series:

30 de Septiembre de 2023

Serie A

| Fecha | Por Emitir | Comprometidas | Suscritas | Pagadas |
|----------------------|------------|---------------|--------------|--------------|
| 17 de Agosto de 2023 | 0 | 0 | 2.637 | 2.637 |
| TOTAL | 0 | 0 | 2.637 | 2.637 |

30 de Septiembre de 2023

Serie I

| Fecha | Por Emitir | Comprometidas | Suscritas | Pagadas |
|-------------------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| 17 de Agosto de 2023 | 0 | 0 | 57.538 | 57.538 |
| 18 de Agosto de 2023 | 0 | 0 | 21.413 | 21.413 |
| 4 de Septiembre de 2023 | 0 | 0 | 527 | 527 |
| TOTAL | 0 | 0 | 79.478 | 79.478 |

30 de Septiembre de 2023

Serie R

| Fecha | Por Emitir | Comprometidas | Suscritas | Pagadas |
|----------------------|------------|---------------|--------------|--------------|
| 17 de Agosto de 2023 | 0 | 0 | 3.164 | 3.164 |
| 21 de Agosto de 2023 | 0 | 0 | 116 | 116 |
| TOTAL | 0 | 0 | 3.280 | 3.280 |

30 de Septiembre de 2023

Serie S

| Fecha | Por Emitir | Comprometidas | Suscritas | Pagadas |
|----------------------|------------|---------------|--------------|--------------|
| 17 de Agosto de 2023 | 0 | 0 | 2.155 | 2.155 |
| TOTAL | 0 | 0 | 2.155 | 2.155 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(22) Cuotas emitidas (continuación)

Los movimientos relevantes de cuotas son los siguientes:

30 de Septiembre de 2023

| Serie A | Comprometidas | Suscritas | Pagadas | Total M\$ |
|-------------------------|----------------------|------------------|----------------|------------------|
| Saldo al Inicio | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisiones del Ejercicio | 0 | 2.637 | 2.637 | 2.637 |
| Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disminuciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo al Cierre | 0 | 2.637 | 2.637 | 2.637 |

| Serie I | | | | |
|-------------------------|----------|---------------|---------------|---------------|
| Saldo al Inicio | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisiones del Ejercicio | 0 | 79.478 | 79.478 | 79.478 |
| Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disminuciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo al Cierre | 0 | 79.478 | 79.478 | 79.478 |

| Serie R | | | | |
|-------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|
| Saldo al Inicio | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisiones del Ejercicio | 0 | 3.280 | 3.280 | 3.280 |
| Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disminuciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo al Cierre | 0 | 3.280 | 3.280 | 3.280 |

| Serie S | | | | |
|-------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|
| Saldo al Inicio | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisiones del Ejercicio | 0 | 2.155 | 2.155 | 2.155 |
| Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disminuciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo al Cierre | 0 | 2.155 | 2.155 | 2.155 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(23) Reparto de beneficios a los aportantes

El Fondo distribuirá anualmente como dividendo un 100% de los Beneficios Netos Percibidos del Fondo durante el ejercicio, salvo que el Fondo presente pérdidas acumuladas, caso en el cual dichos Beneficios Netos Percibidos deberán ser destinados para absorber las pérdidas acumuladas del Fondo, siempre en una cantidad límite que permita de todas formas repartir al menos el 30% de los Beneficios Netos Percibidos por el Fondo durante el ejercicio. Para estos efectos, se considerará por “Beneficios Netos Percibidos” por el Fondo durante un ejercicio, la cantidad que resulte de restar a la suma de utilidades, intereses, dividendos y ganancias de capital efectivamente percibidas en dicho ejercicio, el total de pérdidas y gastos devengados en el período.

El reparto de dividendos deberá efectuarse dentro de los 180 días siguientes al cierre del respectivo ejercicio anual. El Fondo no contempla la reinversión de dividendos en Cuotas del Fondo o de otra forma.

La Administradora podrá distribuir dividendos provisorios del Fondo con cargo a los resultados del ejercicio correspondiente. En caso que los dividendos provisorios excedan el monto de los beneficios susceptibles de ser distribuidos de ese ejercicio, los dividendos provisorios pagados en exceso deberán ser imputados a beneficios netos percibidos de ejercicios anteriores o a utilidades que puedan no ser consideradas dentro de la definición de Beneficios Netos Percibidos. Cualquier exceso que no sea posible imputar de la forma señalada será considerado como una disminución de capital efectuada mediante la disminución del valor de cada una de las Cuotas del Fondo, sin que sea aplicable lo indicado en los numerales /iii/ a /v/ del número 2.1 del número DOS del título X siguiente del reglamento interno, por haberse ya pagado materialmente a los aportantes.

Para efectos del reparto de dividendos, la Administradora informará, mediante los medios establecidos en el presente reglamento interno, el reparto de dividendos correspondiente sea este provisorio o definitivo, su monto, fecha y lugar o modalidad de pago, con a lo menos 5 días hábiles de anticipación a la fecha de pago. Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no ha repartido dividendos a sus aportantes.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(24) Rentabilidad del fondo

Serie A

| | Período Actual | Últimos 12 meses | Últimos 24 Meses |
|---------|----------------|------------------|------------------|
| Nominal | (2,5048) | No aplica | No aplica |
| Real | (2,8716) | No aplica | No aplica |

Serie I

| | Período Actual | Últimos 12 meses | Últimos 24 Meses |
|---------|----------------|------------------|------------------|
| Nominal | (2,3908) | No aplica | No aplica |
| Real | (2,7576) | No aplica | No aplica |

Serie R

| | Período Actual | Últimos 12 meses | Últimos 24 Meses |
|---------|----------------|------------------|------------------|
| Nominal | (2,4634) | No aplica | No aplica |
| Real | (2,8303) | No aplica | No aplica |

Serie S

| | Período Actual | Últimos 12 meses | Últimos 24 Meses |
|---------|----------------|------------------|------------------|
| Nominal | (2,2468) | No aplica | No aplica |
| Real | (2,6137) | No aplica | No aplica |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(25) Valor económico de la cuota

Al 30 de septiembre de 2023 el fondo no realiza Valorización económico de sus series de cuotas.

(26) Inversión acumulada en acciones o en cuotas de fondos de inversión

Al 30 de septiembre de 2023, no existen inversiones acumuladas en acciones o en cuotas de fondos de inversión.

(27) Excesos de inversión

Durante el período al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no registró excesos de inversión respecto de los límites establecidos en la Ley N°20.712 y/o en el Reglamento Interno del Fondo.

(28) Gravámenes y prohibiciones

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no mantiene gravámenes o prohibiciones.

(29) Otras garantías

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no posee otras garantías.

(30) Custodia de valores (Norma de Carácter General N°235 de 2009)

Al 30 de septiembre de 2023, no existen inversiones mantenidas en custodia de valores.

(31) Partes relacionadas

Se considera que las partes están relacionadas si una de las partes tiene la capacidad de controlar a la otra o ejercer influencia significativa sobre la otra parte al tomar decisiones financieras u operacionales, o si se encuentran comprendidas por el artículo 100 de la ley de Mercado de Valores.

(a) Remuneración de administración

Las remuneraciones que se establecen en el presente numeral incluyen el Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente de conformidad con la Ley.

Se deja constancia que la tasa del IVA vigente a la fecha del depósito del presente reglamento interno corresponde a un 19%. En caso de modificarse la tasa del IVA antes señalada, la remuneración a que se refiere el reglamento interno se actualizará según la variación que experimente el IVA, de conformidad con la tabla de cálculo que se indica en el Anexo A del presente reglamento interno, a contar de la fecha de entrada en vigencia de la modificación respectiva.

La actualización de las remuneraciones a que se refiere el presente número será informada a los Aportantes del

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

Fondo mediante los medios establecidos en el presente reglamento interno, dentro de los 5 días siguientes a su actualización.

El Impuesto al Valor Agregado correspondiente a la remuneración asociada a inversiones en Cuotas del Fondo o una serie del mismo, de propiedad de inversionistas sin domicilio ni residencia en Chile será tratado de la forma establecida en el artículo 83 de la Ley, aplicándose a este respecto el plazo máximo establecido por dicha norma.

| SERIE | Remuneración |
|-------|---|
| R | Remuneración Mensual correspondiente hasta un doceavo del 1,7850% del monto de los aportes efectivamente enterados al Fondo, neto de disminuciones de capital pagadas, el que será determinado de conformidad con las cifras del Fondo al último día del mes correspondiente y expresado en Unidades de Fomento, conforme al valor que esta tenga a la fecha de cada aporte o disminución de capital. Las disminuciones de capital que se considerarán para el cálculo de la Remuneración Mensual serán sólo aquellas que se originan en la venta de un activo o en un refinanciamiento del Fondo o de las sociedades en las que invierte el Fondo. |
| A | Remuneración Mensual correspondiente hasta un doceavo del 1,6065% del monto de los aportes efectivamente enterados al Fondo, neto de disminuciones de capital pagadas, el que será determinado de conformidad con las cifras del Fondo al último día del mes correspondiente y expresado en Unidades de Fomento, conforme al valor que esta tenga a la fecha de cada aporte o disminución de capital. Las disminuciones de capital que se considerarán para el cálculo de la Remuneración Mensual serán sólo aquellas que se originan en la venta de un activo o en un refinanciamiento del Fondo o de las sociedades en las que invierte el Fondo. |
| I | Remuneración Mensual correspondiente hasta un doceavo del 1,19% del monto de los aportes efectivamente enterados al Fondo, neto de disminuciones de capital pagadas, el que será determinado de conformidad con las cifras del Fondo al último día del mes correspondiente y expresado en Unidades de Fomento, conforme al valor que esta tenga a la fecha de cada aporte o disminución de capital. Las disminuciones de capital que se considerarán para el cálculo de la Remuneración Mensual serán sólo aquellas que se originan en la venta de un activo o en un refinanciamiento del Fondo o de las sociedades en las que invierte el Fondo. |
| S | No contempla. |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(31) Partes relacionadas, continuación

(a) Remuneración de administración (continuación)

Para estos efectos, se hace presente que se entiende como aporte efectivamente enterado, el monto total pagado por las Cuotas del Fondo.

La Remuneración Fija Trimestral se devengará en forma mensual y se pagará trimestralmente, por períodos vencidos, dentro de los primeros cinco días hábiles del mes siguiente a aquel en que se hubiere devengado.

Pasivo por concepto de remuneración:

| | 30/09/2023 |
|----------------------------|------------|
| | M\$ |
| Remuneración por Pagar AGF | 463 |
| Total | 463 |

Gasto por concepto de remuneración:

| | 17/08/2023 | 30/09/2023 |
|------------------------------------|------------|------------|
| | | M\$ |
| Remuneración de Administración AGF | | 463 |
| Total | | 463 |

(b) Tenencia de cuotas de la Administradora:

La Administradora no mantiene cuotas del Fondo al 30 de septiembre de 2023.

(c) Transacciones con personas relacionadas:

El Fondo no ha efectuado transacciones con otros fondos de la Administradora, ni personas relacionadas, ni participes del mismo fondo, al 30 de septiembre de 2023.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(32) Garantía constituida por la sociedad administradora en beneficio del fondo

La garantía constituida por la sociedad administradora en beneficio del fondo, en cumplimiento de las disposiciones legales, se presentan a continuación:

Al 30 de septiembre de 2023

| Naturaleza | Emisor | Representante de los Beneficiarios | Monto UF | Vigencia Desde | Vencimiento |
|-------------------|---------------|---|-----------------|-----------------------|--------------------|
| Póliza de Seguro | HDI Seguros | Banco de Chile | 10.000 | 08.03.2023 | 10.01.2024 |

(33) Resultado en venta de instrumentos financieros

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no presenta resultados por venta de instrumentos financieros.

(34) Ingresos por dividendos

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no tiene ingresos por dividendos.

(35) Honorarios por custodia y administración

Al 30 de septiembre de 2023 el saldo por este concepto es el siguiente

| | 17/08/2023 | 30/09/2023 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | M\$ | |
| Servicios de auditoría | | 1.449 |
| Servicios de custodia | | 345 |
| Servicios de B.O. | | 3.263 |
| Otros Gastos | | 252 |
| Total | | 5.309 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(36) Información estadística

La información estadística del Fondo se detalla a continuación:

30 de Septiembre de 2023

Serie A

| Emisión Vigente | Valor Cuota Libro | Valor Cuota Mercado | Patrimonio M | Aportantes N° |
|-----------------|-------------------|---------------------|--------------|---------------|
| 30-09-2023 | 35.161,8829 | 35.161,8829 | 92.722 | 1 |

Serie I

| Emisión Vigente | Valor Cuota Libro | Valor Cuota Mercado | Patrimonio M | Aportantes N° |
|-----------------|-------------------|---------------------|--------------|---------------|
| 30-09-2023 | 35.202,9810 | 35.202,9810 | 2.797.862 | 18 |

Serie R

| Emisión Vigente | Valor Cuota Libro | Valor Cuota Mercado | Patrimonio M | Aportantes N° |
|-----------------|-------------------|---------------------|--------------|---------------|
| 30-09-2023 | 35.176,7936 | 35.176,7934 | 115.379 | 5 |

Serie S

| Emisión Vigente | Valor Cuota Libro | Valor Cuota Mercado | Patrimonio M | Aportantes N° |
|-----------------|-------------------|---------------------|--------------|---------------|
| 30-09-2023 | 35.254,9086 | 35.254,9086 | 75.974 | 1 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(37) Consolidación de subsidiarias o filiales e información de asociadas o coligadas

a) Información financiera resumida de subsidiarias y asociadas:

| RUT | Sociedad | Moneda Funcional | País de Origen | Porcentaje Participación | | Activos corrientes | Activos no corrientes | Total activos | Pasivos corrientes | Pasivos no corrientes | Total pasivos | Patrimonio | Total ingresos | Total gastos | Resultado del ejercicio |
|--------------|-------------------------------|------------------|----------------|--------------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|---------------|--------------------|-----------------------|---------------|------------|----------------|--------------|-------------------------|
| | | | | % | Derecho a Votos | | | | | | | | | | |
| 77.744.932-k | Inmobiliaria Los Álamos Spa. | Pesos | Chile | 100,00% | 100,00% | 78.481 | 886.033 | 964.514 | 329.739 | 620.223 | 949.962 | 14.552 | 1.926 | (63.546) | (61.620) |
| 77.744.934-6 | Inmobiliaria Los Laureles Spa | Pesos | Chile | 100,00% | 100,00% | 562.406 | 6.493.350 | 7.055.756 | 18.438 | 6.522.951 | 6.541.389 | 514.367 | 5.115 | (42.380) | (37.265) |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(37) Consolidación de subsidiarias o filiales e información de asociadas o coligadas, continuación

b) Gravámenes y prohibiciones

Al 30 de septiembre de 2023, la Sociedad no mantiene gravámenes y prohibiciones.

c) Juicios y contingencias

Al 30 de septiembre de 2023, la Sociedad no mantiene juicios ni contingencias.

d) Operaciones discontinuas

Al 30 de septiembre de 2023, la Sociedad no mantiene operaciones discontinuadas.

(38) Otros ingresos

Al 30 de septiembre de 2023 no existen otros ingresos.

(39) Remuneración del comité de vigilancia

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no presenta remuneración correspondiente al comité de vigilancia.

(40) Otros gastos de operación

La composición de este rubro es la siguiente:

| | 17/08/2023 | 30/09/2023 |
|------------------------------------|------------|----------------|
| | M\$ | |
| Comisiones bancarias | | 121 |
| Total | | 121 |
| % sobre el Activo del Fondo | | 0,0039% |

(41) Sanciones

Al 30 de septiembre de 2023, no existen sanciones que informar.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(42) Hechos relevantes

Para el cierre de los presentes estados financieros, no existen otros hechos relevantes que informar.

(43) Hechos posteriores

Entre el 1 de octubre de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en las cifras presentadas, ni en la situación económica y financiera del Fondo.

(44) Información por segmentos

Al 30 de septiembre de 2023, el Fondo no gestiona sus actividades por segmentos de negocios.

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Estados Complementarios a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(a) Resumen de la cartera de inversiones

| Resumen Cartera de Inversiones | Nacional | Extranjero | Invertido sobre % del Fondo |
|---|------------------|-------------------|--|
| Acciones de sociedades anónimas abiertas | 0 | 0 | 0,00 |
| Derechos preferentes de suscripción de acciones de sociedades anónimas abiertas | 0 | 0 | 0,00 |
| Cuotas de fondos mutuos | 0 | 0 | 0,00 |
| Cuotas de fondos de inversión | 0 | 0 | 0,00 |
| Certificados de depósitos de valores | 0 | 0 | 0,00 |
| Títulos que representen productos | 0 | 0 | 0,00 |
| Otros títulos de renta variable | 0 | 0 | 0,00 |
| Depósitos a plazo y otros títulos de bancos e instituciones financieras | 0 | 0 | 0,00 |
| Cartera de créditos o de cobranzas | 0 | 0 | 0,00 |
| Títulos emitidos o garantizados por Estados o Bancos Centrales | 0 | 0 | 0,00 |
| Otros títulos de deuda | 2.540.427 | 0 | 82,33 |
| Acciones no registradas | 0 | 0 | 0,00 |
| Cuotas de fondos de inversión privados | 0 | 0 | 0,00 |
| Títulos de deuda no registrados | 0 | 0 | 0,00 |
| Bienes raíces | 0 | 0 | 0,00 |
| Proyectos en desarrollo | 0 | 0 | 0,00 |
| Deuda de operaciones de leasing | 0 | 0 | 0,00 |
| Acciones de sociedades anónimas inmobiliarias y concesionarias | 0 | 0 | 0,00 |
| Otras inversiones | 528.919 | 0 | 17,14 |
| TOTAL | 3.069.346 | 0 | 99,47 |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Estados Complementarios a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2023

(b) Estados de resultado devengado y realizado

30/09/2023

M\$

| | |
|--|-----------------|
| UTILIDAD(PERDIDA) NETA REALIZADA DE INVERSIONES (+ Ó -) | 0 |
| Enajenación de acciones de sociedades anónimas (+ ó -) | 0 |
| Enajenación de cuotas de fondos de inversión (+ ó -) | 0 |
| Enajenación de cuotas de fondos mutuos (+ ó -) | 0 |
| Enajenación de Certificados de Depósitos de Valores (+ ó -) | 0 |
| Dividendos percibidos (+) | 0 |
| Enajenación de títulos de deuda (+ ó -) | 0 |
| Intereses percibidos en títulos de deuda (+) | 0 |
| Enajenación de bienes raíces (+ ó -) | 0 |
| Arriendo de bienes raíces (+) | 0 |
| Enajenación de cuotas o derechos en comunidades sobre bienes muebles (+ ó -) | 0 |
| Resultados por operaciones con instrumentos derivados (+ ó -) | 0 |
| Otras inversiones y operaciones (+ ó -) | 0 |
| PERDIDA NO REALIZADA DE INVERSIONES (-) | (98.886) |
| Valorización de acciones de sociedades anónimas (-) | 0 |
| Valorización de cuotas de fondos de inversión (-) | 0 |
| Valorización de cuotas de fondos mutuos (-) | 0 |
| Valorización de certificados de Depósito de Valores (-) | 0 |
| Valorización de títulos de deuda (-) | 0 |
| Valorización de bienes raíces (-) | 0 |
| Valorización de cuotas o derechos en comunidades sobre bienes muebles (-) | 0 |
| Resultado por operaciones con instrumentos derivados (-) | 0 |
| Otras inversiones y operaciones (-) | (98.886) |
| UTILIDAD NO REALIZADA DE INVERSIONES (+) | 29.204 |
| Valorización de acciones de sociedades anónimas (+) | 0 |
| Valorización de cuotas de fondos de inversión (+) | 0 |
| Valorización de cuotas de fondos mutuos (+) | 0 |
| Valorización de Certificados de Depósitos de Valores (+) | 0 |
| Dividendos devengados (+) | 0 |
| Valorización de títulos de deuda (+) | 8.886 |
| Intereses devengados de títulos de deuda (+) | 20.318 |
| Valorización de bienes raíces (+) | 0 |
| Arriendos devengados de bienes raíces (+) | 0 |
| Valorización de cuotas o derechos en comunidades sobre bienes muebles (+) | 0 |
| Resultado por operaciones con instrumentos derivados (+) | 0 |
| Otras inversiones y operaciones (+) | 0 |
| GASTOS DEL EJERCICIO (-) | (5.893) |
| Costos Financieros (-) | 0 |
| Comisión de la sociedad administradora (-) | (463) |
| Remuneración del comité de vigilancia (-) | 0 |
| Gastos operacionales de cargo del fondo (-) | (5.309) |
| Otros gastos (-) | (121) |
| Diferencias de cambio (+ ó -) | 0 |
| RESULTADO NETO DEL EJERCICIO (+ Ó -) | (75.575) |

TOESCA AVENIDA NET LEASE CHILE II FONDO DE INVERSIÓN

Estados Complementarios a los Estados Financieros, continuación
al 30 de septiembre de 2023

(c) Estado de utilidad para la distribución de dividendos

| | 30/09/2023 |
|--|-------------------|
| | M\$ |
| BENEFICIO NETO PERCIBIDO EN EL EJERCICIO (+ Ó -) | (104.779) |
| Utilidad (pérdida) neta realizada de inversiones (+ ó -) | 0 |
| Pérdida no realizada de inversiones (-) | (98.886) |
| Gastos del ejercicio (-) | (5.893) |
| Saldo neto deudor de diferencias de cambio (-) | 0 |
| DIVIDENDOS PROVISORIOS (-) | 0 |
| BENEFICIO NETO PERCIBIDO ACUMULADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (+ Ó -) | 0 |
| UTILIDAD (PÉRDIDA) REALIZADA NO DISTRIBUIDA(+ Ó -) | 0 |
| Utilidad (pérdida) realizada no distribuida inicial (+ ó -) | 0 |
| Utilidad devengada acumulada realizada en ejercicio (+) | 0 |
| Pérdida devengada acumulada realizada en ejercicio (-) | 0 |
| Dividendos definitivos declarados (-) | 0 |
| PÉRDIDA DEVENGADA ACUMULADA (-) | 0 |
| Pérdida devengada acumulada inicial (-) | 0 |
| Abono a pérdida devengada acumulada (+) | 0 |
| AJUSTE A RESULTADO DEVENGADO ACUMULADO (+) | 0 |
| Por utilidad devengada en el ejercicio (+) | 0 |
| Por pérdida devengada en el ejercicio (+) | 0 |
| MONTO SUSCEPTIBLE DE DISTRIBUIR (+ Ó -) | (104.779) |