

## **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

**Calle Serrano, 57  
28006 Madrid**

Madrid, 31 de octubre de 2023

Inbest Prime II Inmuebles SOCIMI, S.A. (en adelante "Inbest II", la "Sociedad" o el "Emisor"), en virtud de lo previsto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercado de Valores y de los Servicios de Inversión y disposiciones concordantes, así como en la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity, pone en conocimiento del mercado la siguiente:

### **Otra información relevante**

- Informe de revisión limitada de los estados financieros intermedios del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023.
- Estados financieros intermedios del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023.

La documentación anterior también se encontrará disponible en la página web de la Sociedad ([www.inbestprimeiiinmuebles.com](http://www.inbestprimeiiinmuebles.com))

En cumplimiento de lo dispuesto en la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity, se deja expresa constancia de que la información comunicada por la presente ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad de la Sociedad y sus administradores.

Quedamos a su disposición para cuantas aclaraciones consideren oportunas.

Atentamente,

D. Javier Basagoiti Miranda  
Presidente del Consejo de Administración

**Informe de Revisión Limitada**

**INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**  
**Estados Financieros Intermedios**  
**correspondientes al periodo de seis meses terminado**  
**el 30 de junio de 2023**

## INFORME DE REVISIÓN LIMITADA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

A los accionistas de INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A., por encargo de la Dirección:

---

### Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios adjuntos de INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A. (en adelante, la Sociedad), que comprenden el balance al 30 de junio de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria de los estados financieros intermedios, correspondientes al periodo de seis meses terminado en dicha fecha. Los administradores son responsables de la elaboración de dichos estados financieros intermedios, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de estados financieros intermedios libres de incorrección material, debida a fraude o error. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios basada en nuestra revisión limitada.

---

### Alcance de la revisión

Hemos realizado nuestra revisión limitada de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410, "Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad". Una revisión limitada de estados financieros intermedios consiste en la realización de preguntas, principalmente al personal responsable de los asuntos financieros y contables, y en la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión limitada tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España y, por consiguiente, no nos permite asegurar que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría. Por tanto, no expresamos una opinión de auditoría de cuentas sobre los estados financieros intermedios adjuntos.

---

### Conclusión

Como resultado de nuestra revisión limitada, que en ningún momento puede ser entendida como una auditoría de cuentas, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que los estados financieros intermedios adjuntos no expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel de la situación financiera de INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A., al 30 de junio de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo para el periodo de seis meses terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

---

## Otras cuestiones

Este informe ha sido preparado a petición de la Dirección en relación con la publicación del informe financiero semestral requerido por la Circular 3/2020 de Bolsas y Mercados Españoles Sistemas de Negociación, S.A. (BME Growth) sobre "Información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity".

INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

ERNST & YOUNG, S.L.

2023 Núm. 01/23/20807

30,00 EUR

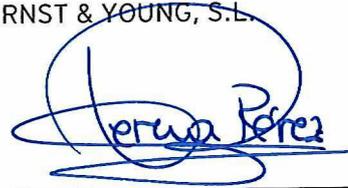
SELLO CORPORATIVO:

.....

Sello distintivo de otras actuaciones

.....

ERNST & YOUNG, S.L.



María Teresa Pérez Bartolomé

31 de octubre de 2023

## **Inbest Prime II Inmuebles SOCIMI, S.A.**

Estados Financieros Intermedios correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023

# INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

## BALANCE AL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresado en euros)

ACTIVO	Nota	30 de junio de 2023(*)	31 de diciembre de 2022
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>Inmovilizado intangible</b>	3.1	-	-
Aplicaciones informáticas		-	-
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b>		<b>22.425.271</b>	<b>22.225.271</b>
Instrumentos de patrimonio	6	22.225.271	22.225.271
Créditos a empresas	5	200.000	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>22.425.271</b>	<b>22.225.271</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	12	<b>14.627</b>	<b>9.654</b>
Otros créditos con las Administraciones Públicas		14.627	9.654
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	5 y 15	<b>72</b>	-
Otros activos financieros		72	-
<b>Periodificaciones a corto plazo</b>		<b>14.462</b>	<b>6.574</b>
<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	7	<b>238.234</b>	<b>377.766</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>267.395</b>	<b>393.994</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>22.692.666</b>	<b>22.619.265</b>
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>30 de junio de 2023(*)</b>	<b>31 de diciembre de 2022</b>
<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>22.656.257</b>	<b>22.607.920</b>
Capital	8	5.750.000	5.750.000
Prima de emisión	8	17.127.693	17.127.693
Reservas	9	(84.790)	(104.850)
(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	8	(209.686)	(219.680)
Resultado del ejercicio	10	183.065	205.257
Dividendo a cuenta	10	(110.025)	(150.500)
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>22.656.257</b>	<b>22.607.920</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	5 y 15	-	<b>3</b>
<b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>		<b>36.409</b>	<b>11.342</b>
Otros acreedores	5	9.000	11.327
Otras deudas con las Administraciones Públicas	12	27.409	15
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>36.409</b>	<b>11.345</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>22.692.666</b>	<b>22.619.265</b>

(\*) No auditado.

Las Notas 1 a 18 forman parte integrante de los estados financieros intermedios a 30 de junio de 2023.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

	<u>Nota</u>	<u>30 de junio de 2023(*)</u>	<u>30 de junio de 2022(*)</u>
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
<b>Importe Neto Cifra de Negocios</b>		<b>204.256</b>	<b>249.222</b>
Ingresos por dividendos	11 y 15	204.167	249.222
Ingresos financieros		89	-
<b>Otros ingresos de explotación</b>	11 y 15	<b>24.000</b>	<b>24.000</b>
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		24.000	24.000
<b>Otros gastos de explotación</b>	11	<b>(45.191)</b>	<b>(40.342)</b>
Servicios exteriores		(45.191)	(40.342)
<b>Amortización del inmovilizado</b>		<b>-</b>	<b>(105)</b>
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>183.065</b>	<b>232.775</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>183.065</b>	<b>232.775</b>
Impuestos sobre beneficios	12	-	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>183.065</b>	<b>232.775</b>

(\*) No auditado.

Las Notas 1 a 18 forman parte integrante de los estados financieros intermedios a 30 de junio de 2023.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresado en euros)

#### A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

	Nota	30 de junio de 2023(*)	30 de junio de 2022(*)
<b>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>183.065</b>	<b>232.775</b>
Gastos por ampliaciones de capital	8	(466)	(9)
<b>Total ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>		<b>(466)</b>	<b>(9)</b>
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	-
<b>Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>		<b>182.599</b>	<b>232.766</b>

(\*) No auditado.

Las Notas 1 a 18 forman parte integrante de los estados financieros intermedios a 30 de junio de 2023.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresado en euros)

#### B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

	Capital (Nota 8)	Prima de emisión (Nota 8)	Reservas (Nota 9)	Acciones y participaciones en patrimonio propias (Nota 8)	Resultados negativos de ejercicios anteriores	Dividendo a cuenta (Nota 10)	Resultado del ejercicio	TOTAL
<b>Saldo a 1 de enero de 2022</b>	<b>5.750.000</b>	<b>19.250.000</b>	<b>(104.841)</b>	<b>(224.671)</b>	<b>(303.554)</b>		<b>(88.712)</b>	<b>24.278.222</b>
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>	-	-	(9)	-	-	-	<b>232.775</b>	<b>232.766</b>
<b>Operaciones con socios o propietarios</b>	-	(1.730.041)	-	4.991	-	(150.500)	-	<b>(1.875.550)</b>
Aumentos de capital	-	(1.730.041)	-	-	-	(150.500)	-	(1.880.541)
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	-	-	-	4.991	-	-	-	4.991
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	-	(393.266)	-	-	303.554	-	<b>88.712</b>	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	(392.266)	-	-	303.554	-	88.712	-
<b>Saldo a 30 de junio de 2022(*)</b>	<b>5.750.000</b>	<b>17.127.693</b>	<b>(104.850)</b>	<b>(219.680)</b>	-	<b>(150.000)</b>	<b>232.775</b>	<b>22.635.438</b>
<b>Saldo a 1 de enero de 2023</b>	<b>5.750.000</b>	<b>17.127.693</b>	<b>(104.850)</b>	<b>(219.680)</b>	-	<b>(150.500)</b>	<b>205.257</b>	<b>22.607.920</b>
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>	-	-	(466)	-	-	-	<b>183.065</b>	<b>182.599</b>
<b>Operaciones con socios o propietarios</b>	-	-	-	9.994	-	40.475	<b>(184.731)</b>	<b>(134.262)</b>
Distribución de dividendo	-	-	-	-	-	(110.025)	-	(110.025)
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	-	-	-	9.994	-	-	-	9.994
Otras operaciones con socios y propietarios	-	-	-	-	-	150.500	(184.731)	(34.231)
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	-	-	20.526	-	-	-	<b>(20.526)</b>	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	20.526	-	-	-	(20.526)	-
<b>Saldo a 30 de junio de 2023(*)</b>	<b>5.750.000</b>	<b>17.127.693</b>	<b>(84.790)</b>	<b>(209.686)</b>	-	<b>(110.025)</b>	<b>183.065</b>	<b>22.656.257</b>

(\*) No auditado.

Las Notas 1 a 18 forman parte integrante de los estados financieros intermedios a 30 de junio de 2023.

# INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE 6 MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresado en euros)

	Nota	1 de enero de 2023 a 30 de junio de 2023(*)	1 de enero de 2022 a 30 de junio de 2022 (*)
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (I)</b>		<b>194.733</b>	<b>355.559</b>
Resultado del ejercicio antes de impuestos		183.065	232.775
<b>Ajustes del resultado:</b>		<b>(204.256)</b>	<b>(249.117)</b>
- Amortización del inmovilizado		-	105
- Ingresos financieros	11	(89)	-
- Ingresos por dividendos		(204.167)	(249.222)
<b>Cambios en el capital corriente:</b>		<b>11.757</b>	<b>122.679</b>
- Deudores y otras cuentas a cobrar		(4.973)	96.660
- Otros activos corrientes		17	6.196
- Acreedores y otras cuentas a pagar		25.067	19.823
- Otros pasivos corrientes		(8.354)	-
<b>Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación:</b>		<b>204.167</b>	<b>249.222</b>
- Cobros de dividendos		204.167	249.222
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (II)</b>		<b>(200.000)</b>	<b>1.648.235</b>
<b>Pagos por inversiones:</b>		<b>(200.000)</b>	<b>(81.805)</b>
- Empresas del grupo y asociadas	5	(200.000)	(81.805)
<b>Cobros por desinversiones:</b>		<b>-</b>	<b>1.730.040</b>
- Empresas del grupo y asociadas	6	-	1.730.040
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (III)</b>		<b>(134.265)</b>	<b>(1.875.559)</b>
<b>Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio:</b>		<b>9.994</b>	<b>4.982</b>
- Emisión de instrumentos de patrimonio	8	-	(9)
- Enajenación de instrumentos de patrimonio	8	9.994	4.991
<b>Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero:</b>		<b>(3)</b>	<b>-</b>
- Devolución y amortización de:		<b>(3)</b>	<b>-</b>
- Deudas con empresas del grupo y asociadas	15	(3)	-
<b>Pagos por dividendos:</b>		<b>(144.256)</b>	<b>(1.880.541)</b>
<b>AUMENTO O DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (I+II+III)</b>		<b>(139.532)</b>	<b>128.235</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		377.766	311.957
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		238.234	440.191

(\*) No auditado.

Las Notas 1 a 18 forman parte integrante de los estados financieros intermedios a 30 de junio de 2023.

# **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

## **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

### **1. Información general**

Inbest Prime II Inmuebles SOCIMI, S.A. (en adelante, la Sociedad), es una sociedad anónima española, con CIF número A-87876942, constituida por tiempo indefinido, mediante la escritura otorgada ante Notario de Madrid el 13 de julio de 2017, con número 1.846 de su protocolo, inscrita en el Registro Mercantil de Madrid tomo 36345, folio 45, hoja M-652992, inscripción 1ª. El domicilio social de la Sociedad se encuentra sito en la calle Serrano, número 57, 4ª planta de Madrid.

Tras la constitución de la Sociedad el 13 de julio de 2017 bajo la denominación Inbest Prime II Inmuebles, S.A., la misma pasó a denominarse Inbest Prime II Inmuebles SOCIMI, S.A. con fecha 9 de abril de 2019.

La Sociedad fue admitida a cotización en BME Growth MTF Equity (anteriormente MAB) con fecha 9 de julio de 2019.

La Sociedad tiene por objeto social:

- a) La adquisición y promoción de bienes inmuebles de naturaleza urbana para su arrendamiento.
- b) La tenencia de participaciones en el capital de otras sociedades anónimas cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario ("SOCIMI") o en el de otras entidades no residentes en territorio español que tengan el mismo objeto social que aquellas y que estén sometidas a un régimen similar al establecido para las SOCIMIs en cuanto a la política obligatoria, legal o estatutaria, de distribución de beneficios.
- c) La tenencia de participaciones en el capital de otras entidades, residentes o no en territorio español, que tengan como objeto social principal la adquisición de bienes inmuebles de naturaleza urbana para su arrendamiento y que estén sometidas al mismo régimen establecido para las SOCIMIs en cuanto a la política obligatoria, legal o estatutaria, de distribución de beneficios y cumplan los requisitos de inversión a que se refiere el artículo 3 de la Ley de SOCIMIs.
- d) La tenencia de acciones o participaciones de Instituciones de Inversión Colectiva inmobiliarias reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.

Junto con la actividad económica derivada del objeto social principal, las SOCIMI podrán desarrollar otras actividades accesorias, entendiéndose como tales aquellas que en su conjunto sus rentas representen menos del 20 por 100 de las rentas de la sociedad en cada periodo impositivo o aquellas que puedan considerarse accesorias de acuerdo con la ley aplicable en cada momento. Quedan excluidas del objeto social aquellas actividades que precisen por Ley de requisitos no cumplidos por la sociedad ni por los Estatutos. Estas actividades se realizan actualmente en España.

La moneda funcional de la Sociedad es el euro por ser ésta la moneda del entorno económico principal en el que operan la misma y sus sociedades participadas.

La Sociedad comunicó con fecha 29 de septiembre de 2017 a la Agencia Estatal de la Administración Tributaria su opción por la aplicación del régimen de Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario (SOCIMI), aplicable desde el 1 de enero de 2017, estando sujeta a la Ley 11/2009, de 26 de octubre, con las modificaciones incorporadas a ésta mediante la Ley 16/2012, de 27 de diciembre y la Ley 11/2021, de 9 de julio por la que se regulan las SOCIMIs.

A continuación, se expone una relación de los elementos principales que definen el régimen SOCIMI al que se encuentra acogida la Sociedad.

### **Régimen SOCIMI**

Inbest Prime II Inmuebles SOCIMI, S.A. se encuentra regulada por la Ley 11/2009, de 26 de octubre, modificada por la Ley 16/2012, de 27 de diciembre y de 11/2021, de 9 de julio, por la que se regulan las SOCIMI.

# INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

## MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

Las principales características que definen el régimen SOCIMI y que se deben cumplir para la correcta aplicación del régimen son las siguientes:

1. Obligación de objeto social: Deben tener como objeto social principal la tenencia de bienes inmuebles de naturaleza urbana para su arrendamiento, tenencia de participaciones en otras SOCIMI o sociedades con objeto social similar y con el mismo régimen de reparto de dividendos, así como en Instituciones de Inversión Colectiva.
2. Obligación de inversión:
  - Deberán invertir, al menos, el 80% del activo en bienes inmuebles destinados al arrendamiento, en terrenos para la promoción de bienes inmuebles que vayan a destinarse a esta finalidad siempre que la promoción se inicie dentro de los tres años siguientes a su adquisición y en participaciones en el capital de otras entidades con objeto social similar al de las SOCIMI y con el mismo régimen de reparto de dividendos.
  - Asimismo, el 80% de sus rentas en el periodo impositivo deben proceder: (i) de arrendamiento de los bienes inmuebles; y/o (ii) de los dividendos procedentes de las participaciones afectas al cumplimiento de su objeto social. Este porcentaje se calculará sobre la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada en el caso de que la Sociedad sea dominante de un grupo según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Dicho grupo estará integrado exclusivamente por las SOCIMI y el resto de las entidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 2 de la Ley 11/2009. Debido a la estructura INBEST entendemos que no hay Grupo según lo establecido en el artículo 42 del Código de Comercio.
  - Los bienes inmuebles deberán permanecer arrendados al menos tres años (para el cómputo, se podrá añadir hasta un año del período que hayan estado ofrecidos en arrendamiento) Igualmente, las participaciones en entidades que den lugar al cumplimiento de su objeto social deberán permanecer en el activo al menos tres años.
3. Obligación de negociación en mercado regulado. Las SOCIMI deberán estar admitidas a negociación en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, ya sea en España o en cualquier otro país que exista intercambio de información tributaria. Las acciones deberán ser nominativas. A fecha de formulación de los presentes estados financieros intermedios, y desde el 9 de julio de 2019, las acciones de la Sociedad cotizan en el BME Growth.
4. Obligación de distribución del resultado: la Sociedad deberá distribuir como dividendos el beneficio generado en el ejercicio, una vez cumplidos los requisitos mercantiles. El acuerdo de distribución deberá adoptarse en el plazo de 6 meses a contar desde el cierre del ejercicio, en los siguientes términos:
  - El 100% de los beneficios procedentes de dividendos o participaciones en beneficios distribuidos por las entidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 2 de la Ley 11/2009.
  - Al menos el 50% de los beneficios derivados de la transmisión de inmuebles y acciones o participaciones a que se refiere el apartado 1 del artículo 2 de la Ley 11/2009, realizadas una vez transcurridos los plazos de tenencia mínima, afectos al cumplimiento de su objeto social principal. El resto de estos beneficios deberán reinvertirse en otros inmuebles o participaciones afectos al cumplimiento de dicho objeto, en el plazo de los tres años posteriores a la fecha de transmisión.
  - Al menos el 80% del resto de los beneficios obtenidos. Cuando la distribución de dividendos se realice con cargo a reservas procedentes de beneficios de un ejercicio en el que haya sido aplicado el régimen fiscal especial, su distribución se adoptará obligatoriamente en la forma descrita anteriormente.

# INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

## MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

5. Obligación de información: Las SOCIMI deberán incluir en la memoria de sus cuentas anuales la información requerida por la normativa fiscal que regula el régimen especial de las SOCIMIs.
6. Capital mínimo. El capital social mínimo se establece en 5 millones de euros. A 30 de junio de 2023 la Sociedad cumple con este requisito.

El incumplimiento de alguna de las condiciones anteriores supondrá que la Sociedad pase a tributar por el régimen general del Impuesto sobre Sociedades a partir del propio periodo impositivo en que se manifieste dicho incumplimiento, salvo que se subsane en el ejercicio siguiente, a excepción del incumplimiento de la obligación de reparto de dividendos o la exclusión de cotización que son irreparables. En caso de no subsanarse dicho incumplimiento, la Sociedad tributará bajo el régimen general del Impuesto de Sociedades desde el propio ejercicio en el que se manifieste el incumplimiento.

Con carácter general, el tipo de gravamen de las SOCIMI en el Impuesto sobre Sociedades se fija en el 0%. No obstante, cuando los dividendos que la SOCIMI distribuya a sus accionistas con un porcentaje de participación superior al 5% estén exentos o tributen a un tipo inferior al 10% en sede de sus socios, la SOCIMI estará sometida a un gravamen especial del 19%, que tendrá la consideración de cuota del Impuesto sobre Sociedades, sobre el importe del dividendo distribuido a dichos accionistas. De resultar aplicable, este gravamen especial deberá ser satisfecho por la SOCIMI en el plazo de dos meses desde la fecha de su devengo, es decir, la fecha del acuerdo de distribución del dividendo. Adicionalmente, con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2021, de acuerdo con la modificación introducida por la disposición final segunda de la Ley 11/2021, de 9 de julio (Nota 16) se introduce un nuevo gravamen especial del 15% sobre el importe de los beneficios obtenidos en el ejercicio que no sea objeto de distribución a sus accionistas, en la parte que proceda de rentas que no hayan tributado al tipo general de gravamen del Impuesto sobre Sociedades ni se trate de rentas acogidas al período de reinversión regulado en la letra b) del apartado 1 del artículo 6 de la Ley de SOCIMI. De resultar aplicable, este gravamen especial deberá ser satisfecho por la SOCIMI en plazo de dos meses desde la fecha de su devengo, es decir, la fecha del acuerdo de distribución de dividendo. Dicho gravamen también tendrá la consideración de cuota del Impuesto sobre Sociedades.

Al 30 de junio de 2023, los Administradores consideran que la Sociedad no cumple ningún supuesto que le excluya de la aplicación del régimen fiscal SOCIMI (Nota 16).

## 2. Bases de presentación

### a) Marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

Estos estados financieros intermedios correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 han sido preparados por el Consejo de Administración de conformidad con el marco regulatorio de información financiera aplicable a la Sociedad, que está formado por:

- I. El Código de Comercio español y todas las demás leyes societarias aplicables en España.
- II. El Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, y las modificaciones incorporadas a éste mediante el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, y el Real Decreto 1/2021 de 12 de enero.
- III. Las normas obligatorias aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas con vistas a implantar el Plan General de Contabilidad y la legislación secundaria relevante.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

- IV. La Circular 3/2020 de Bolsas y Mercados Españoles (BME) sobre “Información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity”.
- V. Ley 11/2009, de 26 de octubre, modificada por la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, por el que se regulan las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario (SOCIMI) y por la Ley 11/2021, de 9 de julio.
- VI. Todas las demás leyes aplicables en materia de contabilidad en España.

b) Imagen fiel

Estos estados financieros intermedios para el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023, obtenidos de los registros contables de la Sociedad, se presentan de acuerdo con el marco regulatorio de información financiera aplicable a la Sociedad y, en concreto, con los principios y normas contables en ellos recogidos y, por tanto, presentan fielmente el patrimonio neto, la situación financiera, los resultados de operaciones de la Sociedad así como la veracidad de flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo para el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023.

c) Principios contables no obligatorios

No existe ningún principio contable obligatorio que siendo su efecto significativo para la elaboración de los estados financieros intermedios se haya dejado de aplicar.

d) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La preparación de los estados financieros intermedios exige el uso por parte de la Sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias actuales.

A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

- Valoración de las Inversiones en sociedades del grupo y asociadas (Notas 3.2 y 6).
- Cumplimiento del Régimen fiscal de SOCIMI (Notas 1, 12 y 16).

Aunque estas estimaciones fueron realizadas por el Consejo de Administración con la mejor información disponible al cierre del ejercicio, aplicando su mejor estimación y conocimiento del mercado, es posible que eventuales acontecimientos futuros obliguen a la Sociedad a modificarlas en los siguientes ejercicios, lo cual se realizaría en su caso de forma prospectiva.

e) Comparación de la información

La información contenida en estos estados financieros intermedios correspondiente al primer semestre de 2023 se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance la información del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, y con cada una de las partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, la información correspondiente al mismo período del ejercicio anterior.

En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

# INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

## MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

### f) Agrupación de partidas

A efectos de facilitar la comprensión del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, estos estados financieros intermedios se presentan de forma agrupada, recogiendo los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

Todas las cantidades se presentan en euros, a menos que se indique lo contrario.

### 3. Normas de Registro y Valoración

#### 3.1 Inmovilizado Intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los activos intangibles se amortizan sistemáticamente de forma lineal en función de la vida útil estimada de los bienes y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza de forma lineal a lo largo de su vida útil estimada de 3 años.

El gasto por amortización ha ascendido a 0 euros a 30 de junio de 2023 (105 euros a 30 de junio de 2022). Los elementos se encuentran totalmente amortizados, siendo la amortización acumulada de 655 euros a 30 de junio de 2023 (655 euros al cierre del ejercicio 2022). A 30 de junio de 2023 el inmovilizado sigue en uso.

#### 3.2 Activos financieros

##### Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los activos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación, que determina el método de valoración inicial y posterior aplicable:

- Activos financieros a coste amortizado
- Activos financieros a coste

##### Activos financieros a coste amortizado

La Sociedad clasifica un activo financiero en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si se cumplen las siguientes condiciones:

- La Sociedad mantiene la inversión bajo un modelo de gestión cuyo objetivo es recibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato.

## **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

### **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

La gestión de una cartera de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que hayan de mantenerse necesariamente todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, la Sociedad considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras.

- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Esto es, los flujos de efectivo son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Se asume que se cumple esta condición, en el caso de que un bono o un préstamo simple con una fecha de vencimiento determinada y por el que la Sociedad cobra un tipo de interés de mercado variable, pudiendo estar sujeto a un límite. Por el contrario, se asume que no se cumple esta condición en el caso de los instrumentos convertibles en instrumentos de patrimonio neto del emisor, los préstamos con tipos de interés variables inversos (es decir, un tipo que tiene una relación inversa con los tipos de interés del mercado) o aquellos en los que el emisor puede diferir el pago de intereses, si con dicho pago se viera afectada su solvencia, sin que los intereses diferidos devenguen intereses adicionales.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales ("clientes comerciales") y los créditos por operaciones no comerciales ("otros deudores").

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (ingresos financieros), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los créditos con vencimiento no superior a un año que, tal y como se ha expuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

En general, cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero a coste amortizado se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Sociedad analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

#### Activos financieros a coste

La Sociedad incluye en esta categoría, en todo caso:

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas (en los estados financieros individuales).
- b) Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede estimarse con fiabilidad, y los derivados que tienen como subyacente a estas inversiones.

## **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

### **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

- c) Los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no puede estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado.
- d) Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares.
- e) Los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa.
- f) Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Las inversiones incluidas en esta categoría se valoran inicialmente al coste, que es equivalente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

En el caso de inversiones en empresas del grupo, si existiera una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

La valoración posterior es también a coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que correspondan a la empresa como partícipe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Se aplica este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacta un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculan exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Si además de un interés contingente se acuerda un interés fijo irrevocable, este último se contabiliza como un ingreso financiero en función de su devengo. Los costes de transacción se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

#### Baja de balance de activos financieros

La Sociedad da de baja de balance un activo financiero cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. En este sentido, se da de baja un activo financiero cuando ha vencido y la Sociedad ha recibido el importe correspondiente.
- Se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. En este caso, se da de baja el activo financiero cuando se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En particular, en las operaciones de venta con pacto de recompra, factoring y titulizaciones, se da de baja el activo financiero una vez que se ha comparado la exposición de la Sociedad, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido, se deduce que se han transferido los riesgos y beneficios.

Tras el análisis de los riesgos y beneficios, la Sociedad registra la baja de los activos financieros.

## **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

### **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

#### *Deterioro del valor de los activos financieros*

##### *Instrumentos de deuda a coste amortizado*

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad analiza si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

En caso de que exista dicha evidencia, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros, la Sociedad utiliza modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros la Sociedad utiliza el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

En el caso de activos a valor razonable con cambio en patrimonio neto, las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

##### *Activos financieros a coste*

En este caso, el importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

## **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

### **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

#### **3.3 Patrimonio neto**

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costes de emisión de nuevas acciones u opciones se presentan directamente contra el patrimonio neto, como menores reservas.

En el caso de adquisición de acciones propias de la Sociedad, la contraprestación pagada, incluido cualquier coste incremental directamente atribuible, se deduce del patrimonio neto hasta su cancelación, emisión de nuevo o enajenación. Cuando estas acciones se venden o se vuelven a emitir posteriormente, cualquier importe recibido, neto de cualquier coste incremental de la transacción directamente atribuible, se incluye en el patrimonio neto.

#### **3.4 Pasivos financieros**

##### Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación:

- Pasivos financieros a coste amortizado

##### Pasivos financieros a coste amortizado

La Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales (“proveedores”) y los débitos por operaciones no comerciales (“otros acreedores”).

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se considera que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método de coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (gasto financiero), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

# **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

## **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

Las aportaciones recibidas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares, se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que deba atribuirse a los partícipes no gestores.

Se aplica este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Los gastos financieros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias con arreglo a un criterio financiero o, si no resultase aplicable, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

### Baja de balance de pasivos financieros

La Sociedad da de baja de balance un pasivo financiero previamente reconocido cuando se da alguna de las siguientes circunstancias:

- La obligación se haya extinguido porque se ha realizado el pago al acreedor para cancelar la deuda (a través de pagos en efectivo u otros bienes o servicios), o porque al deudor se le exime legalmente de cualquier responsabilidad sobre el pasivo.
- Se adquieran pasivos financieros propios, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.
- Se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre un prestamista y un prestatario, siempre que tengan condiciones sustancialmente diferentes, reconociéndose el nuevo pasivo financiero que surja; de la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero, como se indica para las reestructuraciones de deuda.

La contabilización de la baja de un pasivo financiero se realiza de la siguiente forma: la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de la parte de él que se haya dado de baja) y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se ha de recoger asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

### **3.5 Impuestos corrientes y diferidos**

#### **Régimen general**

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre el Beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas

## **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

### **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

#### **Régimen SOCIMI**

Con fecha 29 de septiembre de 2017, la Sociedad comunicó a la Delegación de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria de su domicilio fiscal la opción adoptada de acogerse al régimen fiscal especial de SOCIMI.

En virtud de la Ley 11/2009, de 26 de octubre, modificada por la Ley 16/2012, de 27 de diciembre y por la Ley 11/2021, de 9 de julio, por la que se regulan las Sociedades Anónimas cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario, las entidades que cumplan los requisitos definidos en la normativa y opten por la aplicación del régimen fiscal especial previsto en dicha Ley tributarán, con carácter general, a un tipo de gravamen del 0% en el Impuesto de Sociedades. En el caso de generarse bases imponibles negativas, no será de aplicación el artículo 26 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades. Asimismo, no resultará de aplicación el régimen de deducciones y bonificaciones establecidas en los Capítulos II, III y IV de dicha norma. En todo lo demás no previsto en la Ley SOCIMI, será de aplicación supletoriamente lo establecido en la Ley 27/2014, del Impuesto sobre Sociedades.

La entidad estará sometida a gravamen especial del 19% sobre el importe íntegro de los dividendos o participaciones en beneficios distribuidos a los accionistas cuya participación en el capital social de la entidad sea igual o superior al 5%, cuando dicho dividendo, en sede de sus accionistas, estén exentos o tributen a un tipo de gravamen inferior al 10%.

Adicionalmente, con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2022, de acuerdo con la modificación introducida por la disposición final segunda de la Ley 11/2021, de 9 de julio, se introduce un nuevo gravamen especial del 15% sobre el importe de los beneficios obtenidos en el ejercicio que no sea objeto de distribución a sus accionistas, en la parte que proceda de rentas que no hayan tributado al tipo general de gravamen del Impuesto de Sociedades ni se trate de rentas acogidas al período de reinversión regulado en la letra b) del apartado 1 del artículo 6 de la Ley de SOCIMI. Dicho gravamen también tendrá la consideración de cuota del Impuesto sobre Sociedades.

#### **3.6 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad, menos devoluciones, rebajas, descuentos y el impuesto sobre el valor añadido.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Sociedad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades tal y como se detalla a continuación. No se considera que se pueda valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta. La Sociedad basa sus estimaciones en resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de transacción y los términos concretos de cada acuerdo.

Siguiendo la publicación a finales del ejercicio 2009 de la consulta 2 incluida en el BOICAC nº 79 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) "Sobre la clasificación contable en cuentas individuales de ingresos y gastos de una sociedad holding que aplica el Plan General de Contabilidad 1514/2007, de 16 de noviembre, y sobre la determinación del Importe Neto de la Cifra de Negocios", tanto los dividendos y otros ingresos – cupones, intereses – devengados procedentes de la financiación concedida a las sociedades participadas, así como los beneficios obtenidos

## **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

### **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

por la enajenación de las inversiones, salvo los que se pongan de manifiesto en la baja de sociedades dependientes, multigrupo o asociadas, constituyen, de acuerdo con lo indicado, el "importe neto de la cifra de negocios" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Asimismo, se ha tenido en cuenta, según lo expuesto en dicha consulta, que se han creado las partidas dentro del margen de explotación, con las subdivisiones necesarias para recoger las correcciones valorativas por deterioro efectuadas en los distintos instrumentos financieros asociados a su actividad, así como las pérdidas y gastos originados por su baja del balance o valoración a valor razonable.

#### a) Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Cuando una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, la Sociedad reduce el valor contable a su importe recuperable, descontando los flujos futuros de efectivo estimados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa llevando el descuento como menos ingreso por intereses. Los ingresos por intereses de préstamos que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo.

#### b) Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se establece el derecho a recibir el cobro. No obstante, lo anterior, si los dividendos distribuidos proceden de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición no se reconocen como ingresos, minorando el valor contable de la inversión.

Estos dividendos se clasifican dentro de cifra de negocios al ser la actividad de la Sociedad la de holding, es decir, la tenencia de participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociado.

### **3.7 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes**

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original no superior a tres meses.

### **3.8 Moneda funcional y de presentación**

Los presentes estados financieros intermedios se presentan en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad.

### **3.9 Transacciones con partes vinculadas**

Con carácter general, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

No obstante lo anterior, en las operaciones de fusión, escisión o aportación no dineraria de un negocio los elementos constitutivos del negocio adquirido se valoran por el importe que corresponde a los mismos, una vez realizada la operación, en las cuentas anuales consolidadas del grupo o subgrupo.

### **3.10 Distribución de dividendos**

Los dividendos sólo pueden ser pagados cuando hay beneficios no distribuidos acumulados disponibles para su distribución. El patrimonio neto de la Sociedad después de la distribución debe ser por lo menos igual a la suma del capital social desembolsado más las reservas legales y las reservas estatutarias.

## **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

### **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

La distribución de dividendos a los socios de la Sociedad se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o por el Consejo de Administración de la Sociedad.

#### **3.11 Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados y es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando.

Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria (Nota 13).

#### **3.12 Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Sociedad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo, son diferentes a los anteriores y su vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo máximo de un año; se mantienen con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no está restringida por un periodo superior a un año. En caso contrario se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

#### **3.13 Acciones propias**

Un instrumento de patrimonio representa una participación residual en el Patrimonio de la Sociedad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Las acciones propias que adquiere la Sociedad durante el ejercicio se registran, por el valor de la contraprestación entregada a cambio, directamente como menos valor del Patrimonio Neto. Los resultados derivados de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propio se reconocen directamente en Patrimonio Neto, sin que en ningún caso se registre resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias.

## **4. Gestión del riesgo financiero**

### **4.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros. El programa de gestión del riesgo global de la Sociedad se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos

## **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

### **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

potenciales adversos sobre su rentabilidad financiera.

La gestión de los riesgos financieros de la Sociedad está centralizada en el Consejo de Administración de la Sociedad y en la Sociedad Gestora, Inbest Real Estate Management Partners, S.A., la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a los riesgos de crédito y liquidez.

A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Sociedad:

#### **a) Riesgo de crédito**

Los principales activos financieros de la Sociedad son saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en inversiones. Éstas representan la exposición máxima de la Sociedad al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

#### **b) Riesgo de liquidez**

Se produce por la posibilidad de que la Sociedad no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago. Teniendo en cuenta la situación actual del mercado financiero y las estimaciones del Consejo de Administración de la Sociedad sobre la capacidad generadora de efectivo, la Sociedad tiene suficiente capacidad para obtener financiación de terceros si fuese necesario para realizar nuevas inversiones. Por consiguiente, en el medio plazo, no hay indicios suficientes de que la Sociedad tenga problemas de liquidez.

#### **c) Riesgo de tipo de interés**

La Sociedad no tiene préstamos con entidades de crédito. El riesgo de fluctuación de tipos de interés es muy bajo dado que la Sociedad no cuenta con alta exposición a deuda con tipo de interés variable.

En consecuencia, a 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad no tenía contratados coberturas de tipos de interés.

#### **d) Riesgo mercado**

Uno de los principales riesgos a los que está expuesta la Sociedad, a través de sus participadas, es al riesgo de mercado por posibles desocupaciones de inmuebles o renegociaciones a la baja de contratos de arrendamiento cuando expiren los mismos. Este riesgo disminuiría los ingresos de las sociedades participadas y por ende afectaría de forma negativa a la valoración de los activos. La Sociedad tiene establecidas medidas para minimizar los posibles impactos que pudiesen afectar a su situación financiera ante cambios en la situación actual del mercado inmobiliario. La aplicación de estas medidas está subordinada a los resultados de los análisis de sensibilidad que la Sociedad realiza de forma recurrente y que tienen en cuenta el entorno económico en el que desarrolla su actividad, así como su horizonte temporal.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

#### 5. Análisis de instrumentos financieros

##### 5.1 Análisis por categorías

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros, excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas (Nota 6) es el siguiente:

Euros			
Activos financieros a coste amortizado a largo plazo			
Créditos y otros		Total	
Periodo 2023 (*)	Ejercicio 2022	Periodo 2023 (*)	Ejercicio 2022
<b>Activos financieros a coste amortizado:</b>			
- Créditos a empresas del grupo y asociadas (Nota 15)			
200.000	-	200.000	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>200.000</b>	<b>-</b>

Euros			
Activos financieros a coste amortizado a corto plazo			
Créditos y otros		Total	
Periodo 2023 (*)	Ejercicio 2022	Periodo 2023 (*)	Ejercicio 2022
<b>Activos financieros a coste amortizado:</b>			
- Otros activos financieros a empresas del grupo y asociadas (Nota 15)			
72	-	72	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>72</b>	<b>-</b>

(\*) No auditado

Euros			
Pasivos financieros a coste amortizado a corto plazo			
Préstamos y otros		Total	
Periodo 2023 (*)	Ejercicio 2022	Periodo 2023 (*)	Ejercicio 2022
<b>Pasivos financieros a coste amortizado:</b>			
- Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 15)			
-	3	-	3
9.000	11.327	9.000	11.327
<b>Total</b>	<b>11.330</b>	<b>9.000</b>	<b>11.330</b>

(\*) No auditado

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

#### 5.2 Análisis por vencimientos

Los importes de los instrumentos financieros con un vencimiento determinado o determinable clasificadas por año de vencimiento son los siguientes:

##### 30 de junio de 2023 (\*):

Euros						
Activos financieros a coste amortizado						
2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total	
- Otros activos financieros a empresas del grupo y asociadas (Nota 15)	72	-	-	-	200.000	200.072
	<b>72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>200.000</b>	<b>200.072</b>

(\*) No auditado

##### 30 de junio de 2023 (\*):

Euros					
Pasivos financieros a coste amortizado					
2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total
- Otros Acreedores	9.000	-	-	-	9.000
	<b>9.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.000</b>

(\*) No auditado

##### 31 de diciembre de 2022:

Euros					
Pasivos financieros a coste amortizado					
2023	2024	2025	2026	Años posteriores	Total
- Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 15)	3	-	-	-	3
- Otros Acreedores	11.327	-	-	-	11.327
	<b>11.330</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.330</b>

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

#### 6. Inversiones en el Patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Los importes y variaciones experimentadas durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 y en el ejercicio 2022 por las partidas que componen este epígrafe, son los siguientes:

##### Periodo 2023:

2023 (*)	Euros				
	01.01.2023	Aportaciones dinerarias/Altas	Deterioro	Bajas	30.06.2023
<b>Instrumentos de patrimonio</b>					
Inbest Prime Assets, S.L.	12.809.550	-	-	-	12.809.550
Inbest Prime Assets II, S.L.	9.333.915	-	-	-	9.333.915
Primero H Inversión Social SOCIMI, S.A.	81.806	-	-	-	81.806
<b>Total</b>	<b>22.225.271</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22.225.271</b>

(\*) No auditado

Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 no ha habido movimientos en las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

##### Ejercicio 2022:

2022	Euros				
	01.01.2022	Aportaciones dinerarias/Altas	Deterioro	Bajas	31.12.2022
<b>Instrumentos de patrimonio</b>					
Inbest Prime Assets, S.L.	13.447.290	-	-	(637.740)	12.809.550
Inbest Prime Assets II, S.L.	10.426.215	-	-	(1.092.300)	9.333.915
Primero H Activos, S.L.	-	81.806	-	(81.806)	-
Primero H Inversión Social SOCIMI, S.A.	-	81.806	-	-	81.806
<b>Total</b>	<b>23.873.505</b>	<b>163.612</b>	<b>-</b>	<b>(1.811.846)</b>	<b>22.225.271</b>

Con fecha 23 de mayo de 2022 la Sociedad Inbest Prime Assets, S.L. acordó en Junta General de Socios la distribución de un dividendo extraordinario con cargo a reservas de libre disposición (prima de emisión) por importe de 5.400.000 euros. De los cuales, correspondieron a la Sociedad 637.740 euros.

Con fecha 23 de mayo de 2022 la Sociedad Inbest Prime Assets II, S.L. acordó en Junta General de Socios realizar una distribución de un dividendo extraordinario con cargo a reserva de libre disposición (prima de emisión) por importe de 11.000.000 euros. De los cuales, correspondieron a la Sociedad 1.092.300 euros.

Con fecha 14 de diciembre de 2021 la Sociedad Primero H Activos, S.L. realizó una ampliación de capital mediante aportaciones dinerarias por importe de 965.511 euros de capital. De los cuales, la Sociedad asume 81.806 participaciones sociales desembolsando un importe de 81.806 euros. La inscripción en el Registro Mercantil se realizó el 5 de abril de 2022.

Con fecha 8 de noviembre de 2022, se firma un contrato de compraventa de las participaciones de la compañía Primero H Activos, S.L., a favor de Primero H Inversión Social SOCIMI, S.A. El precio de la compraventa se estableció en 81.806 euros, generándose un crédito a favor de la Sociedad con vencimiento el 30 de noviembre de 2022. Se elevó a escritura pública el acuerdo con fecha 29 de noviembre de 2022.

Con fecha 22 de diciembre de 2022 Primero H Inversión Social SOCIMI, S.A., acordó en Junta General Extraordinaria de Accionistas la aprobación de una ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 965.511 euros en su totalidad. De los cuales, la Sociedad asumió 81.806 participaciones, desembolsando un importe de 81.806 euros por la compensación del crédito generado por la venta de las acciones de Primero H Activos, S.L. con fecha 8 de noviembre de 2022. La inscripción en el Registro Mercantil se realizó el 3 de enero de 2023.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

#### b) Participaciones en empresas del grupo y asociadas

Los importes del capital, reservas, resultado del ejercicio y otra información de interés, a 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 de las participadas, son como sigue:

Periodo de 2023 (*)	Patrimonio neto						
	Sociedad	Capital	Prima de emisión	Reservas	Resultados negativos de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Valor en libros de la participación
Inbest Prime Assets, S.L.	22.784.316	82.451.248	(6.417.193)	-	(3.679.235)	12.809.550	204.167
Inbest Prime Assets II, S.L.	20.992.888	72.959.554	(4.712.222)	(20.180.237)	(1.457.263)	9.333.915	-
Primero H Inversión Social SOCIMI, S.A.	1.373.591	-	(8.338)	(22.483)	(22.414)	81.806	-
						<b>22.225.271</b>	<b>204.167</b>

(\*) No auditado

Periodo de 2022	Patrimonio neto						
	Sociedad	Capital	Prima de emisión	Reservas	Resultados negativos de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Valor en libros de la participación
Inbest Prime Assets, S.L.	22.784.316	82.451.248	(6.417.193)	-	1.920.852	12.809.550	249.222
Inbest Prime Assets II, S.L.	20.992.888	72.959.554	(4.712.222)	(17.372.765)	(2.807.471)	9.333.915	-
Primero H Inversión Social SOCIMI, S.A.	1.373.591	-	(1.217)	-	(23.598)	81.806	-
						<b>22.225.271</b>	<b>249.222</b>

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad evalúa si existen indicios de deterioro, y, en su caso, se calcula tomando en consideración el patrimonio neto de la sociedad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en el momento de la valoración, que están vinculadas con la valoración de las inversiones inmobiliarias de las sociedades participadas realizadas por un experto independiente.

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 los Administradores de la Sociedad consideran que no existen indicios de deterioro en base a información de mercado y transacciones comparables.

No existen sociedades en las que teniendo menos del 20% se concluya que existe influencia significativa y que teniendo más del 20% se pueda concluir que no existe influencia significativa.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

El detalle de las participadas y su porcentaje de participación a 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Periodo 2023 (*)				Fracción de capital		Derechos votos	
Nombre	Domicilio	Forma jurídica	Actividad	Directo %	Indirecto %	Directo %	Indirecto %
Inbest Prime Assets, S.L.	Madrid	S.L.	Actividad inmobiliaria	11,80%	-	11,80%	-
Inbest Prime Assets II, S.L.	Madrid	S.L.	Actividad inmobiliaria	9,93%	-	9,93%	-
Primero H Inversión Social SOCIMI, S.A.	Madrid	S.L.	Actividad inmobiliaria	5,96%	-	5,96%	-

(\*) No auditado

Ejercicio 2022				Fracción de capital		Derechos votos	
Nombre	Domicilio	Forma jurídica	Actividad	Directo %	Indirecto %	Directo %	Indirecto %
Inbest Prime Assets, S.L.	Madrid	S.L.	Actividad inmobiliaria	11,80%	-	11,80%	-
Inbest Prime Assets II, S.L.	Madrid	S.L.	Actividad inmobiliaria	9,93%	-	9,93%	-
Primero H Inversión Social SOCIMI, S.A.	Madrid	S.L.	Actividad inmobiliaria	5,96%	-	5,96%	-

Las sociedades participadas no cotizan en Bolsa.

No se han producido operaciones significativas en las sociedades participadas al 30 de junio de 2023.

#### 7. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

A continuación, presentamos el desglose del efectivo y otros activos líquidos equivalentes:

	Euros	
	30 de junio de 2023 (*)	31 de diciembre de 2022
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	238.234	377.766
<b>Total</b>	<b>238.234</b>	<b>377.766</b>

(\*) No auditado

La Sociedad no tiene efectivo ni otros activos líquidos equivalentes restringido a 30 de junio de 2023 ni a 31 de diciembre de 2022.

#### 8. Capital y prima de emisión

##### a) Capital

Con fecha 24 de mayo de 2022, la Junta General de Accionistas acordó la compensación de pérdidas de ejercicios anteriores con cargo a reservas de libre disposición (prima de emisión) por importe de 392.266 euros, tras dicha compensación, los resultados negativos de ejercicios anteriores de la Sociedad quedaron reducidos a cero euros. Adicionalmente, se acordó distribuir un dividendo extraordinario con cargo a reservas de libre disposición por importe de 1.730.041 euros.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

El desglose del capital y la prima de emisión a 30 de junio de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	<b>30 de junio de 2023 (*)</b>	<b>31 de diciembre de 2022</b>
Capital escriturado	5.750.000	5.750.000
Prima de emisión	17.127.693	17.127.693
<b>Total</b>	<b>22.877.693</b>	<b>22.877.693</b>

(\*) No auditado

A 30 de junio de 2023, el Capital social y la Prima de emisión de la Sociedad asciende a 5.750.000 euros y 17.127.693 respectivamente, representado por 25.000.000 acciones con un valor nominal de 0,23 euros cada una, todas ellas pertenecientes a la misma clase, y totalmente suscritas y desembolsadas. Todas las acciones tienen los mismos derechos políticos y económicos.

Las acciones de la Sociedad cotizan en el segmento BME Growth de BME MTF Equity (antiguo MAB) desde el día 9 de julio de 2019. A 30 de junio de 2023 el valor de cotización era de 0,96 euros por acción.

#### b) Prima de emisión

Esta reserva es de libre disposición.

#### c) Acciones y participaciones en patrimonio propias

El detalle de las Acciones y participaciones propias en patrimonio neto es el siguiente:

	<b>Nº acciones</b>	<b>Euros</b>
<b>Saldo 31 de diciembre de 2021</b>	<b>224.671</b>	<b>224.671</b>
Adquisiciones	-	-
Ventas	(4.991)	(4.991)
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>	<b>219.680</b>	<b>219.680</b>
Adquisiciones	-	-
Ventas	(9.994)	(9.994)
<b>Saldo a 30 de junio de 2023 (*)</b>	<b>209.686</b>	<b>209.686</b>

(\*) No auditado

Durante los seis primeros meses del ejercicio 2023 se han realizado ventas de 9.994 acciones propias por un importe total de 9.994 euros. El valor nominal es de 1 euro por acción.

El precio medio de la autocartera correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 es de 1 euro por acción (1 euro por acción a 31 de diciembre de 2022).

Durante el ejercicio 2022 se realizaron ventas de acciones por importe de 4.991 euros que equivalen a 4.991 acciones propias. El valor nominal en todas las operaciones fue de 1 euro por acción.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

A 30 de junio de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 las sociedades / personas físicas que participan en el Capital social en un porcentaje igual o superior a un 5% son los siguientes:

30.06.2023 (*)			
Entidad	% derechos de voto atribuidos a las acciones	% derechos de voto a través de instrumentos financieros	Total %
SOCIEDAD DE GESTIÓN PATRIMONIAL BANIX	6,28%	-	6,28%
PROGAN TRADING 2015, S.L.	6,00%	-	6,00%
FIDA, S.L.	5,00%	-	5,00%
PALBOX HOLDING, S.L.	5,00%	-	5,00%
CASUAL INVESTMENTS, S.L.	5,00%	-	5,00%
FINMASER DIVERSIFICACIÓN, S.L.	5,00%	-	5,00%
BUSINESS RETAIL SOLUTIONS, S.L.	5,00%	-	5,00%
CORPFIN CAPITAL, S.A.	5,00%	-	5,00%
INBELA, S.L.	5,00%	-	5,00%
REVERSER INVERSIONES, S.L.	5,00%	-	5,00%
INGA EQUITY INVESTMENTS, S.L.	5,00%	-	5,00%
AM GESTIÓ, S.L.	5,00%	-	5,00%
MJC WORLD WIDE LINK, S.L.	5,00%	-	5,00%
GRUPO JARAGA, S.L.U.	5,00%	-	5,00%
FAQUE, S.L.	5,00%	-	5,00%
OTROS ACCIONISTAS	22,72%	-	22,72%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>

(\*) No auditado

31.12.2022			
Entidad	% derechos de voto atribuidos a las acciones	% derechos de voto a través de instrumentos financieros	Total %
SOCIEDAD DE GESTIÓN PATRIMONIAL BANIX	6,28%	-	6,28%
PROGAN TRADING 2015, S.L.	6,00%	-	6,00%
PALBOX HOLDING, S.L.	5,00%	-	5,00%
FIDA, S.L.U.	5,00%	-	5,00%
CASUAL INVESTMENTS, S.L.	5,00%	-	5,00%
GRUPO JARAGA, S.L.U.	5,00%	-	5,00%
CORPFIN CAPITAL, S.A.	5,00%	-	5,00%
INBELA, S.L.	5,00%	-	5,00%
BUSINESS RETAIL SOLUTIONS, S.L.	5,00%	-	5,00%
REVERSER INVERSIONES, S.L.	5,00%	-	5,00%
INGA EQUITY INVESTMENTS, S.L.	5,00%	-	5,00%
AM GESTIÓ, S.L.	5,00%	-	5,00%
MJC WORLDWIDE LINK, S.L.	5,00%	-	5,00%
FINMASER DIVERSIFICACIÓN, S.L.	5,00%	-	5,00%
FAQUE, S.L.	5,00%	-	5,00%
OTROS ACCIONISTAS	22,72%	-	22,72%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

#### 9. Reservas

El desglose de las reservas a 30 de junio de 2023 y a 31 de diciembre de 2022:

	<b>Euros</b>	
	<b>30 de junio de 2023 (*)</b>	<b>31 de diciembre de 2022</b>
<b>Otras reservas:</b>		
- Reserva legal	20.526	-
- Reservas voluntarias	(105.316)	(104.850)
	<b>(84.790)</b>	<b>(104.850)</b>

(\*) No auditado

La Sociedad tiene registrado en reservas voluntarias principalmente gastos relativos a protocolización de documentos registrales.

#### Reserva Legal

La reserva legal debe ser dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20% del capital.

No puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

A 30 de junio de 2023 se ha dotado reserva legal por importe de 20.526 (cero euros a 31 de diciembre de 2022).

#### 10. Resultado del ejercicio

La propuesta de distribución de resultados efectuada por los Administradores de la Sociedad es la siguiente:

	<b>Euros</b>
	<b>31 de diciembre de 2022</b>
<b>Base de reparto</b>	
Resultado del ejercicio	205.257
	<b>205.257</b>
<b>Aplicación</b>	
Reserva legal	20.526
Distribución de dividendos	184.731
	<b>205.257</b>

La distribución de resultados correspondientes al ejercicio 2022 fue aprobada por la Junta General de Accionistas el 23 de mayo de 2023.

#### Limitaciones para la distribución de dividendos

La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance el 20% del capital social.

Dada su condición de SOCIMI, a efectos fiscales la Sociedad se encuentra obligada a distribuir en forma de dividendos a sus accionistas, una vez cumplidas las obligaciones mercantiles que correspondan, el beneficio obtenido en el

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

ejercicio de conformidad con lo previsto en el art. 6 de la Ley 11/2009, de 26 de octubre, por la que se regulan las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario (SOCIMI).

#### Dividendo a cuenta

El 29 de marzo de 2023, el Consejo de Administración de la Sociedad considerando la previsión de resultados para el ejercicio, aprobó un dividendo a cuenta del resultado del ejercicio 2023 de 150.500 euros. Este dividendo se repartió y se desembolsó en la proporción de capital que los accionistas hayan desembolsado, previa acreditación de la titularidad de las acciones de su propiedad con anterioridad al 31 de mayo de 2023. El importe del dividendo es inferior al límite máximo establecido por la legislación vigente.

	<u>Euros</u> <u>2023</u>
Resultado después de impuestos del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023	183.065
Aplicación a reserva legal (10%)	18.306
	<b>164.759</b>

El estado contable provisional formulado por los Administradores que pone de manifiesto la existencia de liquidez suficiente para la distribución de dicho dividendo es el siguiente:

Tesorería disponible al 29 de marzo de 2023	365.009
Previsión de cobros desde el 29 de marzo de 2023 hasta el 31 de mayo de 2023	4.089
Previsión de pagos desde el 29 de marzo de 2023 hasta el 31 de mayo de 2023	(13.380)
<hr/>	
Previsión de liquidez disponible al 31 de mayo de 2023, antes del pago del dividendo a cuenta	355.718
<hr/>	
Pago del dividendo, neto de retención	89.120
<hr/>	
Previsión de liquidez disponible al 31 de mayo de 2023, después del pago del dividendo a cuenta	266.598

#### 11. Ingresos y gastos

##### a) Importe neto de la cifra de negocios

	<u>Euros</u>	
	<u>30 de junio de</u> <u>2023 (*)</u>	<u>30 de junio de</u> <u>2022 (*)</u>
- Ingresos por dividendos (Nota 15)	204.167	249.222
Ingresos por intereses		
- Por créditos con empresas del grupo, multigrupo y asociadas (Nota 15)	89	-
<b>Total</b>	<b>204.256</b>	<b>249.222</b>

(\*) No auditado

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

b) Otros ingresos de explotación:

	Euros	
	30 de junio de 2023 (*)	30 de junio de 2022 (*)
- Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (Nota 15)	24.000	24.000
<b>Total</b>	<b>24.000</b>	<b>24.000</b>

(\*) No auditado

c) Otros gastos de explotación:

	Euros	
	30 de junio de 2023 (*)	30 de junio de 2022 (*)
- Servicios exteriores	(45.191)	(40.342)
<b>Total</b>	<b>(45.191)</b>	<b>(40.342)</b>

(\*) No auditado

#### 12. Impuesto sobre beneficios y situación fiscal

La conciliación entre el importe neto de ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

30 de junio de 2023 (*)	Euros		
	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
<b>Saldo ingresos y gastos del ejercicio</b>	183.065	-	183.065
Impuesto sobre Sociedades	-	-	-
Diferencias permanentes	-	(466)	(466)
Diferencias temporarias	-	-	-
<b>Base imponible (resultado fiscal)</b>	183.065	(466)	182.599

(\*) No auditado

30 de junio de 2022 (*)	Euros		
	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
<b>Saldo ingresos y gastos del ejercicio</b>	232.775	-	232.775
Impuesto sobre Sociedades	-	-	-
Diferencias permanentes	-	(9)	(9)
Diferencias temporarias	-	-	-
<b>Base imponible (resultado fiscal)</b>	232.775	(9)	232.766

(\*) No auditado

A 31 de diciembre de 2022 los beneficios fiscales se calculan como las pérdidas contables del ejercicio más los gastos derivados de la ampliación de capital de la Sociedad reconocidos directamente en el patrimonio neto. A 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Sociedad no ha reconocido activos ni pasivos por impuesto diferido, como consecuencia de la aplicación del régimen fiscal especial SOCIMI. Precisamente por la aplicación de dicho régimen fiscal especial, la Sociedad no ha realizado pagos a cuenta del impuesto sobre beneficios ni ha aplicado deducciones sobre la cuota en el ejercicio..

De acuerdo con la Ley 11/2009, de 26 de octubre, con las modificaciones incorporadas a ésta mediante la Ley 16/2012, de 27 de diciembre y la Ley 11/2021 de 9 de julio, por la que se regulan las SOCIMIs, el Impuesto sobre Sociedades

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

corriente resulta de aplicar un tipo impositivo del 0% sobre la base imponible. No ha habido deducciones a la cuota aplicadas a 30 de junio de 2023 ni a 31 de diciembre de 2022.

Téngase en cuenta que la parte de los beneficios del ejercicio que no sean distribuidos a los socios durante 2023, en los plazos establecidos en el artículo 6 de la Ley 11/2009, supondrá la tributación de la Sociedad por el gravamen especial del 15% sobre el importe de los beneficios no distribuidos.

#### Inspecciones fiscales

En virtud de la actual legislación, no se puede considerar que los impuestos han sido efectivamente liquidados hasta que las autoridades fiscales hayan revisado las declaraciones fiscales presentadas o hasta que haya transcurrido el periodo de prescripción de cuatro años. Por lo tanto, la Sociedad tiene abiertos inspección los últimos cuatro ejercicios.

Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como resultado de una inspección.

A 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el detalle de los derechos de cobro y las obligaciones de pago de la Sociedad con las Administraciones Públicas es el siguiente:

	<b>Euros</b>	
	<b>30 de junio de 2023 (*)</b>	<b>31 de diciembre de 2022</b>
<b>Derechos de cobro</b>		
Hacienda Pública, deudora por IVA	14.610	9.057
Hacienda Pública, retenciones practicadas	17	597
	<b>14.627</b>	<b>9.654</b>
<b>Obligaciones de pago</b>		
Hacienda Pública, acreedora por IVA	-	-
Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	(27.409)	15
	<b>(27.409)</b>	<b>15</b>

(\*) No auditado

### 13. Contingencias

#### Pasivos contingentes

La Sociedad y sus vehículos inversores podrían verse afectados por reclamaciones judiciales o extrajudiciales derivadas de la actividad que desarrollan. En caso de que se produjera una resolución de dichas reclamaciones negativa para los intereses de la Sociedad, esto podría afectar a su situación financiera, resultados, flujos de efectivo y/o valoración.

En la actualidad, la Sociedad no tiene conocimiento de la existencia de ningún litigio o reclamación que, de prosperar, pudiera tener un efecto negativo sustancial sobre su situación financiera y/o patrimonial.

## **INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

### **MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023**

(Expresada en euros)

#### **14. Consejo de Administración y Alta Dirección**

##### Retribución a los miembros del órgano de administración

Durante el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 y durante el ejercicio 2022, los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad en su condición de tales no han percibido ningún tipo de retribución como consecuencia de la representación de sus cargos ni por ningún otro concepto retributivo.

Durante el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 y durante el ejercicio 2022, no se ha realizado ninguna aportación en concepto de fondos o planes de pensiones a favor de antiguos o actuales miembros del órgano de administración de la Sociedad. De la misma forma, no se han contraído obligaciones por estos conceptos durante el periodo.

Por lo que se refiere al pago de primas de seguros, la Sociedad no tiene suscritas pólizas de seguro en cobertura del riesgo de fallecimiento, pero sí tiene contratada ninguna póliza de responsabilidad civil para los consejeros.

Los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad no han percibido remuneración alguna en concepto de participación en beneficios o primas. Tampoco han recibido acciones ni opciones sobre acciones durante el ejercicio, ni han ejercido opciones ni tienen opciones pendientes de ejercitar.

##### Anticipos y créditos a los miembros del órgano de administración

Durante el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023, al igual que durante el ejercicio 2022, no se han concedidos anticipos y créditos a los miembros del órgano de administración. De la misma forma, no ha sido necesario constituir ninguna provisión para los préstamos concedidos a los miembros del órgano de administración.

##### Retribución y préstamos al personal de Alta Dirección

La Sociedad no tiene suscrito ningún contrato de Alta Dirección ni mantiene personal en nómina. Las funciones son desarrolladas por la Sociedad gestora, facturando a la alta Sociedad por la gestión de ésta.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

#### 15. Otras operaciones con partes vinculadas

Los saldos y las transacciones que se detallan a continuación se realizaron con partes vinculadas:

##### a) Transacciones entre partes vinculadas

	<u>30 de junio de 2023 (*)</u>	<u>30 de junio de 2022 (*)</u>
<b>Ingresos por dividendos</b>		
Inbest Prime Assets, S.L.	204.167	249.222
	<u>204.167</u>	<u>249.222</u>
<b>Ingresos financieros</b>		
Inbest Prime Assets, S.L.	89	-
Inbest Prime Assets II, S.L.	-	-
	<u>89</u>	<u>-</u>
<b>Total importe neto de la cifra de negocios</b>	<u>204.256</u>	<u>249.222</u>
<b>Ingresos accesorios y otros de gestión corriente</b>		
Inbest Prime Assets, S.L.	12.000	12.000
Inbest Prime Assets II, S.L.	12.000	12.000
<b>Total</b>	<u>24.000</u>	<u>24.000</u>

(\*) No auditado

Las transacciones con partes vinculadas son realizadas en condiciones de mercado.

##### b) Saldos con partes vinculadas

Los saldos a cobrar con partes vinculadas a 30 de junio de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 están analizados a continuación:

	<b>Euros</b>	
	<u>30 de junio de 2023 (*)</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>
<b>Créditos a empresas del grupo y asociadas a largo plazo:</b>		
Inbest Prime Assets, S.L. (1)	200.000	-
<b>Total créditos a empresas del grupo y asociadas a largo plazo:</b>	<u>200.000</u>	<u>-</u>
	<b>Euros</b>	
	<u>30 de junio de 2023 (*)</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>
<b>Cuentas corrientes deudoras:</b>		
Inbest Prime Assets, S.L.	72	-
<b>Total cuentas corrientes deudoras:</b>	<u>72</u>	<u>-</u>
<b>Total Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	<u>72</u>	<u>-</u>

(\*) No auditado

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

(1) El 2 de agosto de 2018 la Sociedad formalizó con Inbest Prime Assets, S.L. una línea de crédito por importe de hasta de 10.000.000 de euros y con vencimiento 31 de diciembre de 2028 cuyo importe dispuesto puede ser reclamado en cualquier momento por la Sociedad. El crédito devenga intereses a un tipo del 2% anual. A 30 de junio de 2023, el saldo dispuesto en relación a dicho crédito asciende a 200.000 euros (0 euros a 31 de diciembre de 2022). El importe de interés devengado y pendiente de cobro a 30 de junio de 2023 es de 89 euros (0 euros a 31 de diciembre de 2022).

Los saldos a pagar con partes vinculadas a 30 de junio de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 están analizados a continuación:

	Euros	
	30 de junio de 2023 (*)	31 de diciembre de 2022
<b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo:</b>		
Accionistas minoritarios	-	3
<b>Total Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	<b>-</b>	<b>3</b>

(\*) No auditado

Los préstamos y transacciones entre empresas del grupo son llevados a cabo bajo condiciones de mercado, no habiendo diferencias significativas entre su valor razonable y su valor de presentación.

#### 16. Exigencias informativas derivadas de la condición SOCIMI, Ley 11/2009, modificada con la Ley 16/2012 y la Ley 11/2021

- a) Reservas procedentes de ejercicios anteriores a la aplicación del régimen fiscal establecido en la Ley 11/2009, modificado por la Ley 16/2012, de 27 de diciembre y la Ley 11/2021, de 9 de julio.

La Compañía no ha generado reservas con anterioridad a la aplicación del régimen fiscal especial SOCIMI.

- b) Reservas procedentes de ejercicios en los que se haya aplicado el régimen fiscal establecido en la Ley 11/2009, modificado por la Ley 16/2012, de 27 de diciembre y la Ley 11/2021, de 9 de julio, diferenciando la parte que procede de rentas sujetas al tipo de gravamen del cero por ciento, del 15% o del 19 por ciento, respecto de aquellas que, en su caso, hayan tributado al tipo general de gravamen.

La Sociedad tiene registradas reservas procedentes del ejercicio 2022 en el que se aplicó el régimen fiscal especial SOCIMI procedentes de rentas sujetas al tipo de gravamen del 0%, por importe de 20.526 euros. La Sociedad no tiene reservas procedentes de rentas sujetas a otro tipo de gravamen.

- c) Dividendos distribuidos con cargo a beneficios de cada ejercicio en que ha resultado aplicable el régimen fiscal establecido en esta Ley, diferenciando la parte que procede de rentas sujetas al tipo de gravamen del 0%, del 15% o del 19%, respecto de aquellas que, en su caso, hayan tributado al tipo general de gravamen.

- La Sociedad distribuyó dividendo con cargo a resultado del ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2022 por importe de 184.731 euros (Nota 10). El dividendo procede de rentas sujetas al tipo de gravamen del 0%.

- A 1 de junio de 2023 se ha distribuido un dividendo a cuenta del resultado del ejercicio 2023 por importe de 110.025 euros. En este caso el origen es de rentas sujetas al tipo de gravamen del 0%.

- d) En caso de distribución con cargo a reservas, designación del ejercicio del que procede la reserva aplicada y si las mismas han estado gravadas al tipo de gravamen del 0%, del 15%, del 19% o al tipo general.

La Sociedad no ha distribuido dividendos con cargo a reservas.

## INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.

### MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

(Expresada en euros)

- e) Fecha de acuerdo de distribución de los dividendos a que se refieren las letras c) y d) anteriores.
- En la Junta General de Accionistas del 23 de mayo de 2023, se aprueba la distribución del dividendo por el resultado del ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2022 por importe de 184.731 euros (Nota 10).
  - El reparto del dividendo a cuenta del resultado del ejercicio 2023 mencionado en el apartado c) de esta nota fue acordado por el Consejo de Administración el día 29 de marzo de 2023.
- f) Fecha de adquisición de los inmuebles destinados al arrendamiento y de las participaciones en el capital de entidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 2 de esta Ley.

La Sociedad no dispone de inmuebles en arrendamiento, si bien sus activos aptos a efectos del régimen SOCIMI lo componen las participaciones en las siguientes Sub-Socimis:

Sociedad	Fecha de constitución	Ejercicio acogimiento régimen SOCIMI	Fecha de adquisición
Inbest Prime Assets, S.L.	2017	2018	27 de octubre de 2017
Inbest Prime Assets II, S.L.	2018	2018	20 de marzo de 2019
Primero H Inversión Social SOCIMI, S.A.	2021	2021	22 de diciembre de 2022

- g) Identificación del activo que computa dentro del 80 % a que se refiere el apartado 1 del artículo 3 de esta Ley.

Sociedad participada	Participación (Euros)	Fecha de adquisición
Inbest Prime Assets, S.L.	12.809.550	23 de octubre de 2017
Inbest Prime Assets II, S.L.	9.333.815	20 de marzo de 2019
Primero H Inversión Social SOCIMI, S.A	81.806	22 de diciembre de 2022
<b>TOTAL</b>	<b>22.225.171</b>	

- h) Reservas procedentes de ejercicios en que ha resultado aplicable el régimen fiscal aplicable en esta Ley, que se hayan dispuesto en el periodo impositivo, que no sea para su distribución o para compensar pérdidas, identificando el ejercicio del que proceden dichas reservas.

La Sociedad no ha dispuesto de reservas procedentes de ejercicios en los que haya tributado bajo el régimen SOCIMI durante este ejercicio.

#### 17. Información sobre medio ambiente

La Sociedad ha adoptado las medidas oportunas en relación con la protección y mejora de medio ambiente y la minimización, en su caso, del impacto medioambiental, cumpliendo la normativa vigente al respecto. En consecuencia, no se ha considerado necesario registrar ninguna provisión para riesgos y gastos de carácter medioambiental, ni existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

Las posibles contingencias, indemnizaciones y otros riesgos de carácter medioambiental en las que pudiera incurrir la Sociedad están adecuadamente cubiertas con las pólizas de seguro de responsabilidad civil que tiene suscritas.

#### 18. Hechos posteriores al cierre

A fecha de formulación de estos estados financieros intermedios, no se han producido hechos posteriores significativos que no hayan sido desglosados a lo largo de las Notas de la Memoria.

# **FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE 6 MESES TERMINADO DEL 30 DE JUNIO DE 2023 DE INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A.**

Doña Ana Granado Lapuente, como Secretaria del Consejo de Administración de INBEST PRIME II INMUEBLES SOCIMI, S.A., certifica que los estados financieros intermedios (Balance, Cuenta de pérdidas y ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de flujos de efectivo y memoria) correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 han sido formulados con el voto favorable de todos los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad en la reunión celebrada el 26 de octubre de 2023.

Todos los miembros del Consejo de Administración han emitido su consentimiento a la reunión del Consejo de Administración celebrado por escrito y sin sesión. Los miembros son los siguientes:

- Javier Basagoiti Miranda (presidente y consejero)
- INBELA, S.L. (representada por Bernardo Bello Lafuente - consejero)
- FINMASER DIVERSIFICACIÓN, S.L. (representada por Ana Pérez Durá - consejero)
- PALBOX HOLDING, S.L. (representada por Julio Enrique Serrano Nogués - consejero)
- GRUPO JARAGA, S.L. (representada por José Luis de Juan Aracil Elejabeitia - consejero)
- CORPFIN CAPITAL, S.A. (representada por Felipe de Oriol y Diaz de Bustamante - consejero)
- INGA EQUITY INVESTMENTS, S.L. (representada por Carlos Bergnes de las Casas Gabarró - consejero)
- FAQUE, S.L. (representada por José Luis de Quesada Soriano- consejero)
- A.M. GESTIÓ, S.L. (representada por Pedro Alonso Aguera - consejero)

Los miembros del Consejo de Administración no han tenido la oportunidad de firmar físicamente los estados financieros intermedios dada su celebración por escrito y sin sesión y, por ello, confirmo y certifico la conformidad unánime de todos los consejeros con los estados financieros intermedios.

Los Estados financieros intermedios constan de 34 páginas numeradas de la 1 a la 34.

Suscribo el presente certificado en Madrid, el 26 de octubre de 2023

Doña Ana Granado Lapuente

Secretaria del Consejo de Administración