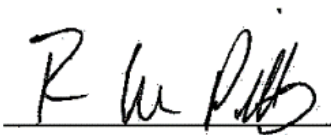


Copen Inversiones S.A

Estados financieros intermedios consolidados (no auditados) al 31 de diciembre de 2023 comparativo con diciembre 2022 según corresponda.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R Lee Pitts', is written over a horizontal line.

Copen Inversiones S.A.
Royce Lee Pitts
Gerente General

Copen Inversiones S.A

Notas a los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022

1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación –
Copen Inversiones S.A. (en adelante la “Compañía”), es una sociedad anónima cerrada constituida el 26 de julio de 2019, su principal accionista es Copen Investment Holdings Limited (en adelante “la Principal”). Con fecha 17 de noviembre de 2023, la Compañía adoptó su sociedad a una sociedad anónima ordinaria, siendo su nueva denominación Copen Inversiones S.A. El domicilio legal de la Compañía es Av. Larco N° 1301 Oficina N° 1701 Torre Parque Mar Lima – Lima – Miraflores.

(b) Actividad económica –

La actividad económica de la Compañía es realizar inversiones en empresas, con el objetivo de actuar como holding y coordinar las políticas de administración de sus subsidiarias. Debido a ello, la Compañía posee inversiones en el segmento entretenimiento a través de la participación en el capital de su subsidiaria

Al 31 diciembre de 2023 y 2022, la Compañía mantiene una inversión de 100 por ciento en Atracciones Coney Island S.A.C y subsidiarias. La actividad económica de esta subsidiaria es prestar servicios de entretenimiento infantil, para ello cuenta con parques de atracción e islas con juegos mecánicos y juegos infantiles en los principales centros comerciales de Perú, Chile y Colombia. Asimismo, se dedica a la venta de golosinas, bebidas, souvenirs, entre otros, dentro de los locales donde presta los servicios.

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Compañía y los de su Subsidiaria (en adelante y conjuntamente, el “grupo”)

Cifras de los estados financieros de las subsidiarias consolidadas

A continuación, presentamos los saldos de los activos, pasivos, patrimonio y resultados del período de la subsidiaria Atracciones Coney Island S.A.C y subsidiarias al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Total, activos	424,677	420,198
Total, pasivos	284,965	306,661
Patrimonio	139,712	113,537
Resultados	(12,678)	(7,136)

(c) Aprobación de estados financieros separados

Los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia del 01 de marzo del 2024 y serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo establecido por ley, para su aprobación definitiva.

Los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023 al 31 de diciembre de 2024 fueron emitidos con la autorización de la Gerencia de la Compañía el 15 de febrero de 2024.

(d) COVID 19 -

Por Decreto Supremo N° 044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020, el Gobierno Peruano declaró el Estado de Emergencia Nacional en Perú y estableció un período de inmovilización social obligatoria por un plazo de quince (15) días calendario a consecuencia del brote del Covid-19, el cual ha sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud al haberse extendido en más de cien países del mundo de manera simultánea. Este período fue extendido mediante posteriores decretos supremos hasta el 30 de junio de 2020. Posteriormente, el Gobierno Peruano anunció una nueva ampliación que modifica la restricción bajo un “aislamiento social focalizado” que ponía fin a la “cuarentena nacional.”

El Gobierno Peruano, a través de diversos decretos supremos estableció el Estado de Emergencia Nacional, desde el 16 de marzo de 2020 hasta el 31 de mayo de 2021 por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del COVID-19.

La cuarentena, establecida por el Gobierno Peruano, obligaba a todos los ciudadanos peruanos y extranjeros a permanecer encerrados en sus hogares o residencias a excepción de situaciones como la adquisición de los bienes de primera necesidad, medicina, emergencia médica y algunos puestos de trabajo. También implicó el cierre de muchos negocios y actividades siendo el trabajo independiente e informal el sector más afectado a excepción de los trabajos de servicio público, salud, policía, medios de prensa, bancos y servicios del hogar (energía, agua, gas y telecomunicaciones).

En cuanto a los negocios de entretenimiento, se vio afectada debido a que de acuerdo a las restricciones establecidas por el gobierno peruano se realizó el cierre temporal de sus actividades entre los meses de marzo a agosto, a partir del mes de setiembre se tuvo una progresiva apertura de sus operaciones con el 50% de capacidad de aforo.

La Gerencia de la Compañía ha evaluado e implementado las medidas necesarias para mitigar los impactos originados tanto por el COVID-19, como el cumplimiento de los decretos antes mencionados; en sus operaciones y en su situación financiera.

(g) Programa “Reactiva Perú” -

Con fecha 6 de abril de 2020, el Gobierno peruano emitió el Decreto Legislativo N° 1455- Programa “Reactiva Perú”, el cual tiene el objetivo de promover el financiamiento de la reposición de los fondos de capital de trabajo de las empresas que enfrentan pagos y obligaciones de corto plazo con sus trabajadores y proveedores de bienes y servicios, a efectos de asegurar la continuidad en la cadena de pagos en la economía nacional.

Las condiciones de los préstamos son:

- Los desembolsos de los préstamos son efectuados a través de las Entidades del Sistema Financiero (en adelante “ESF”).
- El monto total de los préstamos a favor de una compañía no excederá el importe de S/10,000,000.
- Los préstamos y la cancelación de las comisiones se realizan en moneda nacional.
- Plazos y frecuencia de pagos: El plazo no puede exceder los treinta y seis meses, que incluyen doce meses de período de gracia, sin pago de principal e intereses. Los intereses correspondientes al periodo de gracia se

prorratan durante el plazo remanente del préstamo. Culminado el periodo de gracia el préstamo se paga en cuotas mensuales iguales. Los plazos de pagos pueden reducirse a solicitud de la compañía solicitante una vez otorgado el crédito, lo que es informado a COFIDE y al Banco Central de Reserva del Perú.

2. Bases de preparación, presentación y resumen políticas contables significativas

A continuación, se presentan los principales principios y prácticas contables utilizados en la preparación de los estados financieros consolidados de la Compañía:

2.1 Bases de preparación y presentación -

La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y sus Subsidiarias, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y vigentes al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros consolidados se presentan en soles y todos los valores están redondeados a miles de soles, excepto cuando se indique lo contrario.

Los estados financieros consolidados brindan información comparativa respecto del periodo anterior. Existen ciertas normas y modificaciones aplicadas por primera vez por la Compañía y sus Subsidiarias durante el año 2021, que no han tenido impacto en los estados financieros consolidados emitidos en periodos anteriores, tal como se explica en la nota 2.3.

La Compañía y sus Subsidiarias han preparado sus estados financieros consolidados bajo el supuesto de empresa en marcha. Para efectuar su evaluación de empresa en marcha, la Gerencia ha tomado en consideración los asuntos que pudieran causar una interrupción de sus operaciones. La Gerencia ha considerado toda la información disponible futura que ha obtenido después de la fecha de reporte hasta la fecha de aprobación y emisión de los estados financieros consolidados adjuntos.

Los siguientes asuntos han sido considerados al preparar estos estados financieros consolidados, asumiendo el supuesto de empresa en marcha:

- El negocio más representativo de la Compañía y sus Subsidiarias es el negocio de entretenimiento infantil, el cual, al dedicarse al rubro distinto a los alimentos, cuidado personal y del hogar se ha visto impactado por la pandemia.
- La Compañía y sus Subsidiarias cuentan con suficiente efectivo y líneas de crédito disponibles para soportar efectos adversos en la operación actual y futura.
- La Compañía y sus Subsidiarias cuentan con el soporte de los accionistas principales, quienes tienen capacidad y solvencia financiera para poder financiar el capital de trabajo requerido.
- No se espera que el COVID-19 afecte de manera significativa el valor de los activos, ni se anticipa deterioro o cambios materiales en los juicios contables que afectan la medición de los activos y pasivos de la Compañía y sus Subsidiarias.

- La Compañía y sus Subsidiarias han evaluado e implementado las medidas necesarias con la finalidad de mitigar los efectos en sus operaciones y en su situación financiera, que vienen ocasionando tanto el COVID-19 a nivel mundial y en el Perú.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Cuentas corrientes (b)	6,635	7,806
Fondo fijo	615	337
	<u>7,250</u>	<u>8,143</u>

- (b) La Compañía y sus subsidiarias mantienen cuentas corrientes en bancos locales y del exterior, principalmente en moneda local y dólares estadounidenses, no generan intereses y son de libre disponibilidad.

4. Otras cuentas por cobrar

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Saldo a favor del Impuesto a la renta	2,863	1,309
Impuesto temporal a los activos netos	2,866	1,287
Anticipo a proveedores	486	378
Depósito en garantías	309	309
Otras cuentas por cobrar	3239	1,345
	<u>9,763</u>	<u>4,628</u>

5. Inventarios

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Mercaderías (b)	2,674	2,057
Repuestos (c)	1,988	1,748
Suministros diversos	5,710	2,152
Envases y embalaje	99	79
Inventarios por recibir	329	746
	<u>10,800</u>	<u>6,782</u>
Menos: Estimación por desvalorización de inventarios	<u>(6)</u>	<u>(24)</u>
Total	<u>10,794</u>	<u>6,758</u>

- (b) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, el saldo de mercaderías corresponde principalmente a golosinas, bebidas y souvenirs para la venta.
- (c) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, el saldo está conformado principalmente por repuestos que son utilizados para el mantenimiento de sus equipos.
- (d) En opinión de la Gerencia, la estimación por desvalorización de inventarios cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización de inventarios al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

6. Propiedad, planta y equipo, neto

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Edificios	34,100	31,819
Maquinaria y equipo	62,751	58,318
Muebles y enseres	3,368	3,505
Equipos de cómputo	546	484
Equipos diversos	2,000	1,678
Unidades de transporte	447	332
Obras en curso (b)	1,495	913
Total	104,707	97,049

- (b) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, los incrementos en instalaciones, maquinaria y equipo corresponden principalmente a mejoras, remodelaciones e instalaciones en los locales arrendados. Las obras en curso comprenden principalmente instalaciones e implementaciones de nuevos locales.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los retiros corresponden principalmente a activos dados de baja por venta o por cierre de locales.

- (c) La Compañía mantiene seguros sobre sus principales activos de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia. En opinión de la Gerencia de la Compañía, sus políticas de seguros son consistentes con la práctica de la industria. Los activos garantizados son maquinaria y equipo, herramientas, existencias, bienes de terceros a cargo y activos en Construcción, las instalaciones de todos los locales según Póliza Multirriesgo N° 537872 de la compañía de seguros Rimac.
- (d) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Gerencia ha evaluado el estado de uso de las instalaciones, maquinarias y equipos y no ha identificado indicios de deterioro en dichos activos, por lo que, en su opinión, no existe indicios de deterioro en el valor en libros de los activos de largo plazo.

7. Activos por derecho de uso, neto y pasivo por arrendamiento

- (a) La Compañía arrienda principalmente locales donde realiza sus operaciones de entretenimiento en régimen de arrendamiento operativo. Los arrendamientos normalmente son por un período de 7 años, con la opción de renovar el arrendamiento después de esa fecha. Los pagos por arrendamiento aumentan cada 1 año a 2 años principalmente para

reflejar los precios de arriendos en el mercado. Los arrendamientos incluyen pagos adicionales de arrendamiento basados en los niveles de ventas que haya generado la Compañía.

- (b) A continuación, se muestran los importes del valor en libros por derecho de uso reconocidos por país:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Atracciones Coney Island S.A.C (Perú)	39,694	55,839
Divertrónica Medellín S.A.S (Colombia)	34,558	26,204
Yukids SpA (Chile)	11,018	13,024
Total	85,270	95,067

- (c) A continuación, se muestran los importes del valor en libros de los pasivos por derecho de uso por país:

Corto Plazo:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Atracciones Coney Island S.A.C (Perú)	9,743	9,433
Divertrónica Medellín S.A.S (Colombia)	4,487	3,240
Yukids SpA (Chile)	2,311	5,643
Total	16,541	18,316

Largo Plazo:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Atracciones Coney Island S.A.C (Perú)	35,808	53,891
Divertrónica Medellín S.A.S (Colombia)	34,805	26,204
Yukids SpA (Chile)	8,613	7,356
Total	79,226	87,451

- (d) Opciones de extensión

Algunos arrendamientos contienen opciones de extensión que la Compañía y sus Subsidiarias pueden ejercer hasta un año antes del final del período de contrato no cancelable. Siempre que sea posible, la Compañía y sus Subsidiarias buscan incluir opciones de extensión en nuevos arrendamientos para proporcionar flexibilidad operativa. Las opciones de extensión mantenidas son ejercitables solo por la Compañía y sus Subsidiarias y no por los arrendadores. La Compañía y sus Subsidiarias evalúan en la fecha de inicio del arrendamiento si es razonablemente seguro ejercer las

opciones de extensión. La Compañía y sus Subsidiarias reevalúan si es razonablemente seguro ejercer las opciones si hay un evento o cambios significativos en las circunstancias bajo su control.

8. Activos Intangibles

(a) A continuación se presenta la composición de rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Plusvalía	179,106	179,106
Licencias software	408	413
Marcas y patentes	24,730	26,426
Intangibles en curso		5
Total	204,244	205,950

(c) La plusvalía mercantil corresponde principalmente a la combinación de negocios mediante operación de fusión de Copen Inversiones II S.A.C. (absorbida) y Copen Inversiones S.A.C. (absorbente). Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 la plusvalía mercantil pertenece a las siguientes unidades generadoras de efectivo:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Entretenimiento (Perú)	105,283	105,283
Entretenimiento (Chile)	24,912	24,912
Entretenimiento (Colombia)	48,911	48,911
	179,106	179,106

(d) Las marcas "Coney Park", "Yukids" y "Happy City" reconocidas en los estados financieros consolidados están sustancialmente referidas a las derivadas del proceso de fusión por absorción de Copen Inversiones II S.A.C y Atracciones Coney Island S.A., que se reconocen a su valor razonable a la fecha de la adquisición.

(e) La Gerencia considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de los resultados esperados en los años remanentes de sus vidas útiles por lo que, en su opinión, no se tienen indicios de deterioro al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

9. Cuentas por pagar comerciales

Este rubro comprende las obligaciones con proveedores locales y del exterior, originadas principalmente por la adquisición de bienes y servicios destinados al desarrollo de las operaciones de la compañía. Están denominadas en soles, dólares estadounidenses y no devengan intereses y sus vencimientos son en su mayoría corrientes. La Compañía no ha otorgado garantías por dichas obligaciones.

10. Otras cuentas por pagar

(a) A continuación se presenta la composición de rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Cuentas por pagar diversas	3,322	2,808
Remuneraciones y beneficios sociales	3,821	2,726
Pasivos de contratos con clientes	3,600	3,786
Tributos por pagar	3,165	914
Bonos por pagar	477	734
Reactiva - ingresos diferidos	52	376
Contribuciones sociales	429	319
Otras cuentas por pagar	2,140	974
	<u>17,006</u>	<u>12,637</u>
Clasificación -		
Corriente	17,006	12,582
No corriente	-	55
	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>17,006</u>	<u>12,637</u>

11. Obligaciones Financieras

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Préstamos bancarios	142,349	130,655
Arrendamientos financieros	11,079	11,221
Pagarés	-	24,878
	<u>153,429</u>	<u>166,754</u>
Clasificación -		
Corto plazo	46,461	32,053
Largo plazo	106,968	134,701
	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>153,429</u>	<u>166,754</u>

12. Patrimonio

(a) Capital emitido y capital adicional -

Al 31 de diciembre de 2023, el capital emitido de la Compañía está representado por S/239,101,652 acciones comunes, íntegramente suscrito y pagado, con un valor nominal de S/1 cada una. Al 31 de diciembre de 2022, el capital emitido estuvo representado por S/202,321,652 acciones comunes, íntegramente suscrito y pagado, con un valor nominal de S/1 cada una.

Con fecha 11 de mayo de 2023, la Compañía realizó un aporte de capital a Atracciones Coney Island S.A.C. ascendente por US\$10,000,000, que al tipo de cambio representa un capital adicional de S/36,780,000

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la estructura de participación accionaria es la siguiente:

Participación Individual del capital	Número de acciones	Porcentaje de participación
De 1.01 a 99.00	1	99.00
De 99.01 a 100	1	1.00
	<u>2</u>	<u>100</u>

(b) Reserva legal -

Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo del 10% de la utilidad distribuable de cada ejercicio se transfiera a una reserva legal hasta que ésta sea al 20% del capital. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, el Grupo no ha realizado la asignación de la reserva legal debido a las pérdidas generadas en dichos períodos.

(c) Resultados acumulados -

La política de dividendos de la Compañía y sus Subsidiarias se sujeta al artículo 230° y siguientes de la Ley General de Sociedades y establece que si la Compañía y sus Subsidiarias, luego de las detracciones de ley, estatutarias y demás obligaciones, tuviera utilidades de libre disposición en la cuenta ganancias acumuladas, estas se distribuirán vía dividendos.

Los dividendos que se distribuyen a accionistas distintos de personas jurídicas domiciliadas en Perú están afectos al impuesto a las ganancias de cargo de estos accionistas; dicho impuesto es retenido y liquidado por la Compañía y sus Subsidiarias. No existen restricciones para la remesa de dividendos ni para la repatriación del capital a los inversionistas extranjeros.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 la Compañía y sus Subsidiarias no han realizado la distribución de sus dividendos a su accionista.

13. Ingresos de actividades ordinarias

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Tipos de servicios		
Centro de entretenimiento	107,941	111,386
Ingresos por ventas de comida	4,490	3,236
Ingresos por eventos	18,199	12,399
Otros menores	5,644	5,597
	<u>136,274</u>	<u>132,618</u>

14. Costo de Ventas

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Saldo inicial de mercaderías	6,782	4,941
Depreciación NIIF 16	17,353	14,797
Servicios prestados por terceros	25,511	28,195
Depreciación	13,889	13,643
Cargas de personal	17,482	17,768
Compras de mercadería	8,773	7,276
Tributos	10	26
Costo de montajes y operación de eventos	38	-
Amortización	95	175
Otros	13,733	8,498
Saldo final de mercaderías	(10,800)	(6,782)
	<u>92,866</u>	<u>88,537</u>

15. Gastos de administración

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Cargas de personal	17,021	15,989
Servicios prestados por terceros	4,466	4,508
Cargas diversas de gestión	3,440	2,798
Amortización	1,811	1,800
Depreciación NIIF 16	672	720
Depreciación	897	988
Tributos	122	304
	<u>28,429</u>	<u>27,107</u>

16. Gastos de ventas

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Promoción publicitaria	1,354	1,547
Asesoría y consultoría	475	-
Cargas de personal	-	-
Otros	7	72
	<u>1,836</u>	<u>1,619</u>

17. Hechos Posteriores

Entre el 1 de enero de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, no han ocurrido hechos posteriores significativos de carácter financiero-contable que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros consolidados.

