

Copen Inversiones S.A

Estados financieros intermedios consolidados (no auditados) al 30 de Junio de 2024 comparativo con Diciembre 2023 según corresponda.

Copen Inversiones S.A

Notas a los estados financieros consolidados

Al 30 de Junio de 2024 y 31 de Diciembre de 2023

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 30 junio de 2024 y 31 de diciembre 2023, la Compañía mantiene una inversión de 100 por ciento en Atracciones Coney Inland 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 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

	2024	2023
Total, activos	416,884	422,346
Total, pasivos	292,956	278,433
Patrimonio	123,928	143,913
Resultados	(19,985)	(6,283)

(c) Aprobación de estados financieros consolidados

Los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2024 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y a el 14 de agosto de 2024, luego puestos a consideración de la Junta General de Accionistas, para su aprobación definitiva.

(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.

(e) 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 periodo 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 30 de junio de 2024 y de 2023.

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 2024, que no han tenido impacto en los estados financieros consolidados emitidos en periodos anteriores.

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:

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Cuentas corrientes (b)	1,986	1,974
Depósitos a plazo	2,559	3,927
Fondo fijo	878	615
	<u>5,423</u>	<u>6,516</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:

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Impuesto temporal a los activos netos	3,367	2,866
Anticipo a proveedores	3,346	1,101
Depósitos en garantía	655	500
Saldo a favor del impuesto a la renta	1,202	155
Crédito fiscal por impuesto general a las ventas	75	87
Remesas en tránsito	1,313	1,242
Fondos en fideicomiso	5,224	884
Otras cuentas por cobrar	722	518
Total	<u>15,904</u>	<u>7,353</u>

5. Inventarios

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

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Mercaderías (b)	2,672	2,674
Repuestos (c)	2,202	1,988
Suministros diversos	6,118	5,710
Envases y embalaje	105	99
Inventarios por recibir	15	329
	<u>11,112</u>	<u>10,800</u>
Menos: Estimación por desvalorización de inventarios(d)	<u>(5)</u>	<u>(6)</u>
Total	<u>11,107</u>	<u>10,794</u>

- (b) Al 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023, el saldo de mercaderías corresponde principalmente a golosinas, bebidas y souvenirs para la venta.
- (c) Al 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023, 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 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023.

6. Propiedad, planta y equipo, neto

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

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Edificios	31,199	34,100
Maquinaria y equipo	58,049	62,751
Muebles y enseres	3,029	3,368
Equipos de cómputo	490	546
Equipos diversos	1,779	2,000
Unidades de transporte	292	447
Obras en curso (b)	7,589	1,495
Total	102,427	104,707

- (b) Al 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023, 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 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023, 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 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023, 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:

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Atracciones Coney Island S.A.C (Perú)	39,128	39,694
Divertrónica Medellín S.A.S (Colombia)	24,292	11,018
Yukids SpA (Chile)	9,891	34,558
Total	73,311	85,270

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

Corto Plazo:

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Atracciones Coney Island S.A.C (Perú)	10,762	9,743
Divertrónica Medellín S.A.S (Colombia)	3,504	4,487
Yukids SpA (Chile)	2,131	2,311
Total	16,397	16,541

Largo Plazo:

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Atracciones Coney Island S.A.C (Perú)	33,474	35,808
Divertrónica Medellín S.A.S (Colombia)	25,945	34,805
Yukids SpA (Chile)	7,581	8,613
Total	67,000	79,226

- (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:

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Plusvalía	179,106	179,106
Licencias software	340	408
Marcas y patentes	21,034	24,730
Intangibles en curso	1,964	-
Total	202,444	204,244

(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 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023 la plusvalía mercantil pertenece a las siguientes unidades generadoras de efectivo:

	2024 S/(000)	2023 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 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023.

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:

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Provisiones diversas	4,175	4,391
Remuneraciones y beneficios sociales	4,340	3,642
Saldos de tarjetas recargables no utilizadas	424	2,799
Tributos por pagar	476	1,084
Bonos por pagar	-	438
Contribuciones sociales	-	429
Préstamos recibidos de terceros	2,065	540
Otras menores	7,432	1,088
	<u>18,912</u>	<u>14,411</u>

11. Obligaciones Financieras

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

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Préstamos bancarios	163,254	111,760
Arrendamientos financieros	11,340	11,078
Pagarés	-	30,643
	<u>174,594</u>	<u>153,481</u>
Clasificación -		
Corto plazo	13,162	46,515
Largo plazo	<u>161,432</u>	<u>106,966</u>
Total	<u>174,594</u>	<u>153,481</u>

12. Patrimonio

(a) Capital emitido y capital adicional -

Al 30 de junio de 2024, 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 2023, 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 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023, 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 distribuible 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 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023, 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 30 de junio de 2024 y diciembre de 2023 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:

	2024 S/(000)	2023 S/(000)
Tipos de servicios		
Centro de entretenimiento	52,509	51,946
Ingresos por eventos	7,730	7,492
Ingresos por ventas de comida	2,604	2,148
Otros menores	1,206	3,500
	<u>64,049</u>	<u>65,086</u>

14. Costo de Ventas

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

	2024	2023
	S/000	S/000
Depreciación NIIF16	8,052	7,736
Servicios prestados por terceros	13,954	13,144
Depreciación	6,916	4,198
Cargas de personal	13,219	8,285
Materiales, insumos y mercaderías	1,775	3,137
Tributos	1,953	1,971
Costo de montajes y operación	31	30
Amortización de intangibles, nota	54	61
Otros gastos	4,845	3,673
Total	50,799	42,235

15. Gastos de administración

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

	2024	2023
	S/000	S/000
Cargas de personal	4,366	8,135
Servicios prestados por terceros	2,619	2,261
Cargas diversas de gestión	1,662	1,082
Amortización	742	877
Depreciación de activos por derecho de uso	348	260
Depreciación de Instalaciones, maquinaria y equipo	544	2,945
Enajenación de activos	104	852
Tributos	105	46
Total	10,490	16,458

16. Gastos financieros

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

	2024	2023
	S/000	S/000
Intereses financieros por NIIF 16	4,414	3,976
Intereses por arrendamiento financiero	948	969
Intereses bancarios	8,929	7,414
Otros gastos financieros	5,488	856
Total	19,779	13,215

17. Hechos Posteriores

Entre el 1 de abril de 2024 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.