

**INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Ejercicio 2024

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al socio único de OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U. (en adelante, la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2024, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2024, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en las notas 1 y 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Hemos determinado que no existen riesgos significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en este informe.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2024, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2024 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad del administrador en relación con las cuentas anuales

El administrador es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.



En la preparación de las cuentas anuales, el administrador es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el administrador tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.



- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el administrador, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el administrador de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al administrador de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

En Alicante, a 30 junio de 2025.



Fdo: Santiago Burgui García (R.O.A.C. 21.462)
Socio-Auditor de **GEAUDIT AUDITORES S.L.P.** (R.O.A.C. S2455)
Avda. General Marvá, 17. Entlo CP 03005 - Alicante

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Cuentas Anuales e Informe de Gestión

31 de diciembre de 2024



CLASE 8.^a



009717946

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Balances de Situación
al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Expresados en euros)

Activo	Nota	2024	2023
Inmovilizado intangible	5	0,00	0,00
Patentes, licencias, marcas y similares		0,00	0,00
Aplicaciones informáticas		0,00	0,00
Inmovilizado material	6	266.018,29	334.955,64
Terrenos y construcciones		0,00	0,00
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		211.673,53	280.610,88
Inmovilizado en curso y anticipos		54.344,76	54.344,76
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	10	40.113.484,92	39.875.853,76
Instrumentos de patrimonio		13.900.000,00	13.900.000,00
Créditos a empresas		26.213.484,92	25.975.853,76
Valores representativos de deuda.		0,00	0,00
Inversiones financieras a largo plazo	10	21.480,00	21.480,00
Otros activos financieros		21.480,00	21.480,00
Activos por impuesto diferido	12	212.482,26	215.374,70
Total activos no corrientes		40.613.465,47	40.447.664,10
Existencias	11	809,51	809,51
Comerciales		0,00	0,00
Materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	0,00
Anticipos a proveedores		809,51	809,51
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	10	44.926,82	37.548,17
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		0,00	0,00
Clientes, empresas del grupo y asociadas a corto plazo		6.526,45	7.560,84
Deudores varios		24.416,29	22.516,29
Personal		0,00	0,00
Activos por impuestos corriente	16	0,00	0,00
Otros créditos con las Administraciones Públicas	16	13.984,08	7.471,04
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	10	1.956,40	1.275,71
Créditos a empresas		0,00	0,00
Otros activos financieros		1.956,40	1.275,71
Inversiones financieras a corto plazo		190.347,70	171.060,88
Créditos a empresas		0,00	0,00
Otros activos financieros		190.347,70	171.060,88
Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.286.303,73	1.902.336,74
Tesorería		1.286.303,73	1.902.336,74
Otros activos líquidos equivalentes		0,00	0,00
Total activos corrientes		1.524.344,16	2.113.031,01
Total activo		42.137.809,63	42.560.695,11

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2024.



CLASE 8.^a



009717947

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Balances de Situación
al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Expresados en euros)

<u>Patrimonio Neto y Pasivo</u>	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fondos propios	12	40.964.025,65	40.842.049,40
Capital		4.400.000,00	4.400.000,00
Capital escriturado		4.400.000,00	4.400.000,00
Reservas		336.582,28	551.477,92
Legal y estatutarias		279.410,75	227.172,17
Otras Reservas		57.171,53	324.305,75
Resultados de ejercicios anteriores		(1.351.667,10)	(1.821.814,31)
(Resultados negativos de ejercicios anteriores)		(1.351.667,10)	(1.821.814,31)
Otras Aportaciones de Socios		37.190.000,00	37.190.000,00
Resultado del ejercicio		389.110,47	522.385,79
Total patrimonio neto		40.964.025,65	40.842.049,40
Deudas a largo plazo		0,00	441.518,73
Deudas con entidades de crédito		0,00	441.518,73
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		86.314,72	54.065,69
Total pasivos no corrientes		86.314,72	495.584,42
Provisiones a corto plazo	13	243.270,51	241.071,07
Otras provisiones		243.270,51	241.071,07
Deudas a corto plazo	14 y 15	772.337,54	768.448,76
Deudas con entidades de crédito		442.154,38	438.265,60
Otros pasivos financieros		330.183,16	330.183,16
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	14 y 15	71.861,21	213.541,46
Proveedores		53.404,28	195.976,71
Proveedores, empresas del grupo y asociadas		(293,70)	52,20
Acreeedores varios		12.884,80	12.642,79
Personal (remuneraciones pendientes de pago)		4.851,73	4.851,73
Otras deudas con las Administraciones Públicas	16	1.014,10	18,03
Total pasivos corrientes		1.087.469,26	1.223.061,29
Total patrimonio neto y pasivo		42.137.809,63	42.560.695,11

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2024.



CLASE 8.^a



009717948

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Cuentas de Pérdidas y Ganancias correspondientes a los ejercicios anuales terminados en
31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

(Expresados en euros)

	Nota	2024	2023
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	19	71.770,71	107.939,39
Ventas		0,00	0,00
Prestaciones de servicios		71.770,71	107.939,39
Trabajos realizados por la empresa para su activo		0,00	0,00
Aprovisionamientos		0,00	0,00
Consumo de mercaderías	19	0,00	0,00
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	19	0,00	0,00
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	11	0,00	0,00
Otros ingresos de explotación		0,00	0,00
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		0,00	0,00
Gastos de personal		0,00	0,00
Sueldos, salarios y asimilados		0,00	0,00
Cargas sociales	19	0,00	0,00
Otros gastos de explotación		(87.076,93)	(29.812,46)
Servicios exteriores		(84.721,38)	(28.899,16)
Tributos		(2.355,55)	(913,29)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	9 y 10	0,00	0,00
Otros gastos de gestión corriente		0,00	(0,01)
Amortización del inmovilizado	5 y 6	(68.937,35)	(91.398,62)
Exceso de provisiones	13	0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		0,00	0,00
Resultados por enajenaciones y otras.		0,00	0,00
Otros resultados		157,00	(47.184,01)
Ingresos excepcionales		1.699,20	17.279,96
Gastos excepcionales		(1.542,20)	(64.463,97)
Resultado de explotación		(84.086,57)	(60.455,70)
Ingresos financieros		532.449,72	770.797,85
De valores negociables y otros instrumentos financieros		532.449,72	770.797,85
De empresas del grupo y asociados		504.765,38	769.542,96
De terceros		27.684,34	1.254,89
Gastos financieros	14	(18.851,21)	(11.265,75)
Por deudas con empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
Por deudas con terceros		(18.851,21)	(11.265,75)
Diferencias de cambio		0,00	0,00
Resultado financiero		513.598,51	759.532,10
Resultado antes de impuestos		429.511,94	699.076,40
Impuestos sobre beneficios	16	(40.401,47)	(176.690,61)
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas y resultado del ejercicio		389.110,47	522.385,79



CLASE 8.^a



009717949

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios anuales terminados en 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

(Expresados en euros)

A) Estados de Ingresos y Gastos Reconocidos correspondientes a los ejercicios anuales terminados en 31 de diciembre de 2024 y 2023

	2024	2023
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	389.110,47	522.385,79
Total ingresos y gastos reconocidos	389.110,47	522.385,79

B) Estados Totales de Cambio en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios anuales terminados en 31 de diciembre de 2024 y 2023

	Capital	Reservas	Resultado ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Otras Aportaciones de socios	Total
Saldo al 1 de enero de 2024	4.400.000,00	551.477,92	(1.821.814,31)	522.385,79	37.190.000,00	40.842.049,40
Ingresos y gastos reconocidos		(267.134,22)		389.110,47		121.976,25
Operaciones con socios o propietarios						
Aumento de capital						
Disminución de capital						
Otras operaciones con socios o propietarios						
Aplicación de resultados		52.238,58	470.147,21	(522.385,79)		(0,00)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	4.400.000,00	336.582,28	(1.351.667,10)	389.110,47	37.190.000,00	40.964.025,65

	Capital	Reservas	Resultado ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Otras Aportaciones de socios	Total
Saldo al 1 de enero de 2023	4.400.000,00	515.871,18	(2.142.274,93)	356.067,36	37.190.000,00	40.319.663,61
Ingresos y gastos reconocidos				522.385,79		522.385,79
Operaciones con socios o propietarios						
Aumento de capital						
Disminución de capital						
Otras operaciones con socios o propietarios						
Aplicación de resultados		35.606,74	320.460,62	(356.067,36)		
Saldo al 31 de diciembre de 2023	4.400.000,00	551.477,92	(1.821.814,31)	522.385,79	37.190.000,00	40.842.049,40

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2024.



CLASE 8.^a



009717950

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Estados de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados en
31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

(Expresados en euros)

	Nota	2024	2023
Flujos de efectivo de las actividades de explotación			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		429.511,94	699.076,40
Ajustes del resultado		(444.661,16)	(668.133,48)
Amortización del inmovilizado (+)		68.937,35	91.398,62
Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		0,00	0,00
Variación de provisiones		0,00	0,00
Resultados por bajas y enajenaciones del inmov (+/-)		0,00	0,00
Ingresos financieros (-)		(532.449,72)	(770.797,85)
Gastos financieros (+)		18.851,21	11.265,75
Diferencias de cambio (+/-)		0,00	0,00
Otros ingresos y gastos (-/+)		0,00	0,00
Cambios en el capital corriente		(146.859,46)	38.181,43
Existencias (+/-)		0,00	(0,00)
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		(7.378,65)	(5.528,44)
Otros activos corrientes (+/-)		0,00	0,00
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		(141.680,25)	33.709,87
Otros pasivos corrientes (+/-)		2.199,44	10.000,00
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(24.111,21)	759.293,67
Pagos de intereses (-)		(18.851,21)	(11.265,75)
Cobros de intereses (+)		0,00	770.797,85
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (-/+)		(5.260,00)	(238,43)
e) Otros pagos (cobros) (-/+)		0,00	0,00
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		(186.119,89)	828.418,02
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Pagos por inversiones (-)		(19.286,82)	(940.603,84)
Empresas del grupo y asociadas		0,00	(769.542,96)
Inmovilizado intangible		0,00	0,00
Inmovilizado material		0,00	0,00
Otros activos financieros		(19.286,82)	(171.060,88)
Cobros por desinversiones (+)		28.822,37	0,00
Empresas del grupo y asociadas		28.822,37	0,00
Inmovilizado material		0,00	0,00
Otros activos financieros		0,00	0,00
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		9.535,55	(940.603,84)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
Emisión de instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		(437.629,95)	(433.245,24)
Emisión			
Deudas con entidades de crédito		(0,00)	3.885,82
Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)		0,00	0,00
Otras deudas		0,00	0,00
Devolución			
Deudas con entidades de crédito (-)		(437.629,95)	(437.131,06)
Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)		0,00	0,00
Otras deudas		0,00	0,00
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		(437.629,95)	(433.245,24)
Efecto de las variaciones de los tipos de cambio		0,00	0,00
Aumento/(disminución) neta del efectivo o equivalentes		(614.214,29)	(545.431,06)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		1.902.336,74	2.447.767,80
Efectivo o equivalentes al final de ejercicio		1.288.122,45	1.902.336,74

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2024.



CLASE 8.^a



009717951

I

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(1) Naturaleza y actividades de la Sociedad

Ocio y Parques Temáticos, S.L. Unipersonal (en adelante la Sociedad), se constituyó por un periodo de tiempo indefinido, mediante escritura de protocolo número 865 autorizada en Benidorm (Alicante), ante el Notario don José Ramón Rius Mestre, el 27 de julio de 2010. Se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de Alicante, al tomo 3470, libro 0, folio 101, hoja A-122360, inscripción 1^a.

El Número de Identificación Fiscal de la Sociedad es B-54511837.

El domicilio social se establece en Carretera de Benidorm a Finestrat, Partida Moralet s/n, Benidorm (Alicante).

El objeto social y la actividad principal de la Sociedad consisten fundamentalmente en la construcción, explotación y gestión de parques temáticos, parques acuáticos, delfinarios y parques de animales, así como de sus instalaciones, actividades y servicios complementarios. Asimismo, podrá realizar la compraventa y arrendamiento de bienes inmuebles.

Se le aplica la Ley de Sociedades de Capital (vigente desde el 1 de septiembre de 2010), cuyo texto refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, Código de Comercio y disposiciones complementarias.

Con fecha 30 de julio de 2010 la Sociedad suscribió un contrato de arrendamiento de industria, por un periodo de 10 años, con Terra Mítica, Parque Temático de Benidorm, S.A. (en adelante el arrendador). El objeto de este contrato era la cesión de la gestión y explotación del Parque Temático Terra Mítica, a cambio de una renta anual. Los elementos objeto de arrendamiento son: (i) los bienes muebles e inmuebles y derechos sobre los mismos, derechos de propiedad industrial e intelectual y demás elementos tangibles e intangibles, (ii) los trabajadores y (iii) los contratos, créditos y deudas, todo ello afecto a la industria que se arrienda.

Con fecha 30 de noviembre de 2018 se firmó el acuerdo de rescisión anticipada del contrato de arrendamiento de industria entre Terra Mítica, Parque Temático de Benidorm, S.A. y Ocio y Parques Temáticos, S.L.U. por lo que desde 2019 la actividad será realizada directamente por la sociedad Terra Mítica, Parque Temático de Benidorm, S.A.

La Sociedad está participada al 100% por la mercantil Aqualandia España, S.A., domiciliada en Benidorm (Alicante), y ésta a su vez, forma parte del Grupo Playa y Cielo, cuya sociedad dominante es Playa y Cielo, S.L., con domicilio social en Benidorm (Alicante).

Continúa



CLASE 8.^a



009717952

2

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

La sociedad dominante ha formulado cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2024 con fecha 31 de marzo de 2025 y deposita sus cuentas en el Registro Mercantil de Alicante.

(2) Bases de presentación

Imagen fiel

Las cuentas anuales se han formulado a partir de los registros contables de Ocio y Parques Temáticos, S.L.U. Las cuentas anuales del ejercicio 2024 se han preparado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad y las modificaciones aplicadas a éste mediante Real Decreto 1/2.021, de 12 de enero y Real Decreto 1159/2010, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y, de la situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Administrador Único de la Sociedad estima que las cuentas anuales del ejercicio 2024, que han sido formuladas el 31 de marzo del 2025, serán aprobadas por el Socio Único sin modificación alguna.

Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2024, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2023 aprobadas por el Socio Único con fecha 30 de junio de 2024.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las cuentas anuales se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

Aspectos críticos de la valoración y estimación de las incertidumbres y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

La preparación de las cuentas anuales requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad.

En este sentido, se resumen a continuación un detalle de los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la preparación de las cuentas anuales.

Continúa



CLASE 8.^a



009717953

3

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(i) Estimaciones contables relevantes e hipótesis

La Sociedad está sujeta a procesos legales y a inspecciones. Dichos procesos están relacionados con litigios. Si es probable que exista una obligación al cierre del ejercicio que va a suponer una salida de recursos, se reconoce una provisión si el importe se puede estimar con fiabilidad. Los procesos legales habitualmente implican asuntos legales complejos y están sujetos a incertidumbres sustanciales. Como consecuencia la Dirección ejerce un juicio significativo en determinar si es probable que el proceso resulte en una salida de recursos y en la estimación del importe.

(ii) Cambios de estimación

Asimismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por el Administrador Único de la Sociedad se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2024, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en cuentas anuales de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

Principio de empresa en funcionamiento

El administrador de la Sociedad ha formulado estas cuentas anuales siguiendo el principio de empresa en funcionamiento por considerar, tras el análisis realizado en la nota 23.b siguiente, que el riesgo de principio de empresa en funcionamiento se ve suficientemente compensado por los factores mitigantes y que los socios continuarán prestando el apoyo financiero necesario para que la Sociedad continúe sus actividades en gestión continuada.

La dirección no es consciente de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente.

Agrupación de partidas

No hay desglose de partidas que hayan sido objeto de agrupación en el Balance, o en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

Elementos recogidos en varias partidas

No hay elementos patrimoniales de naturaleza similar que, con su importe, estén registrados en dos o más partidas del Balance de Situación.

Continúa



CLASE 8.^a



009717954

4

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2024 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

Corrección de errores

Las cuentas anuales del ejercicio 2024 incluyen ajustes realizados contra reservas como consecuencia de errores detectados en el ejercicio sobre los intereses devengados y emitidos en el ejercicio 2023 por créditos con empresas vinculadas por importe de 267.134,22 euros.

Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2024.

(3) Distribución/(Aplicación) de Resultados

La propuesta de distribución de los beneficios del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, formulada por el Administrador Único y pendiente de aprobación por el Socio Único es aplicar el resultado del ejercicio a Reservas legales por importe de 38.911,05 euros y a la compensación de Resultados Negativos de ejercicios anteriores por 350.199,42 euros.

La aplicación del resultado de la Sociedad del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 aprobada por el Socio Único el 30 de junio de 2024, es aplicar el resultado del ejercicio a Reservas legales por importe de 52.238,58 euros y a la compensación de Resultados Negativos de ejercicios anteriores por 470.147,21.

(4) Normas de Registro y Valoración

Inmovilizado intangible

Los activos incluidos en el inmovilizado intangible figuran contabilizados a su precio de adquisición. El inmovilizado intangible se presenta en el balance de situación por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Los costes incurridos en la realización de actividades que contribuyen a desarrollar el valor del negocio de la Sociedad en su conjunto, como fondo de comercio, marcas y similares generadas internamente, así como los gastos de establecimiento se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida que se incurren.

Continúa



CLASE 8.^a
Cuentas Anuales Ejercicio 2024



009717955

5

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas adquiridas y elaboradas por la propia empresa, figuran por los costes incurridos. Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurre en ellos.

(i) Costes posteriores

Los costes posteriores incurridos en el inmovilizado intangible, se registran como gasto, salvo que aumenten los beneficios económicos futuros esperados de los activos.

(ii) Vida útil y amortizaciones

Los inmovilizados intangibles tienen vidas útiles finitas y la amortización se realiza distribuyendo el importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil mediante la aplicación del método lineal y de acuerdo a los años de vida útil que se mencionan a continuación:

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Aplicaciones informáticas	5

Inmovilizado material

(i) Reconocimiento inicial

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valorarán por el precio de adquisición o el coste de producción. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los elementos del inmovilizado material se valorarán por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y, en su caso, se tendrá en cuenta el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro del valor reconocidas.

La Sociedad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

Asimismo, los Administradores de la Sociedad han decidido no acogerse a la actualización de balances recogida en la Ley 16/2013, de 27 de diciembre, por la que se adoptan diversas medidas tributarias dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y al impulso de la actividad económica.

Continúa



CLASE 8.^a



009717956

6

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(ii) Amortizaciones

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada en base a un valor residual nulo y en función de los siguientes años de vida útil que se mencionan a continuación:

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Instalaciones técnicas y maquinaria	8 – 20
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	8 – 30
Otro inmovilizado material	5 – 25

La Sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización del inmovilizado material al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

(iii) Costes posteriores

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, sólo se capitalizan aquellos costes incurridos en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil, debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos sustituidos. En este sentido, los costes derivados del mantenimiento diario del inmovilizado material se registran en resultados a medida que se incurren.

(iv) Deterioro del valor de los activos

La Sociedad evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material de acuerdo con los criterios que se mencionan en el apartado c).

Deterioro de valor de activos no financieros sujetos a amortización o depreciación

La Sociedad sigue el criterio de evaluar la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable, menos costes de venta y su valor en uso.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Continúa



CLASE 8.^a



009717957

7

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

La Sociedad evalúa en cada fecha de cierre, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido. Las pérdidas por deterioro sólo se revierten si se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

La reversión de la pérdida por deterioro de valor se registra con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, la reversión de la pérdida no puede aumentar el valor contable del activo por encima del valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado el deterioro.

El importe de la reversión de la pérdida del valor de una UGE, se distribuye entre los activos de la misma, prorrateando en función del valor contable de los activos, con el límite por activo del menor de su valor recuperable y el valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado la pérdida.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

No obstante lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Arrendamientos

(i) Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que las condiciones de los mismos transfieran sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

▪ Arrendamientos operativos

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador. Las cuotas procedentes de los arrendamientos operativos, netos de los incentivos concedidos, se reconocen como gastos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

Continúa



CLASE 8.^a



009717958

8

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Instrumentos financieros

El Real Decreto 1/2021 resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

(i) Activos Financieros a coste Amortizado.

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones 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.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado

Continúa



CLASE 8.^a



009717959

9

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

- Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
- Valoración posterior: se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

- Deterioro: La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

(ii) Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se incluyen en esta categoría todos los activos financieros, salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías. Se incluyen obligatoriamente en esta categoría los activos financieros mantenidos para negociar.

- Valoración inicial: Se valoran por su valor razonable. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Deterioro: No se deterioran puesto que están en todo momento valorados por su valor razonable, imputándose las variaciones de valor al resultado del ejercicio.

(iii) Activos financieros a coste.

Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, así como 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 obtenerse una estimación fiable del mismo.

Continúa



CLASE 8.^a



009717960

10

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

- Valoración inicial: Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
- Valoración posterior: Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.
- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable.

(iv) Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.

Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones 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, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado.

- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles
- Valoración posterior: Valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias
- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias

(v) Instrumentos de Patrimonio Propio.

Un instrumento de patrimonio representa una participación residual en el patrimonio neto del Grupo, una vez deducidos todos sus pasivos.

Los instrumentos de capital y otros de patrimonio emitidos por la Sociedad se registran por el importe recibido en el patrimonio neto, neto de costes directos de emisión.

Continúa



CLASE 8.^a



009717961

11

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(vi) Capital social.

Las participaciones ordinarias se clasifican como capital. No existe otro tipo de participaciones.

Los gastos directamente atribuibles a la emisión o adquisición de nuevas participaciones se contabilizarán en el patrimonio neto como una deducción del importe del mismo.

Si la sociedad adquiriese o vendiese sus propias participaciones, el importe pagado o recibido de las participaciones propias se reconoce directamente en el patrimonio. No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propio.

(vii) Participaciones propias.

Se presentan minorando el patrimonio neto, No se reconoce resultado alguno en la compra, venta, emisión o cancelación de las mismas.

(viii) Pasivos financieros.

Los pasivos financieros se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico, incluyendo:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

(ix) Pasivos Financieros a coste Amortizado.

Dentro de esta categoría se clasifican todos los pasivos financieros excepto cuando deben 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 y los débitos por operaciones no comerciales.

Continúa



CLASE 8.^a



009717962

12

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

- Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se pueden valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Valoración posterior: se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

(x) Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Dentro de esta categoría se clasifican los pasivos financieros que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- Son pasivos que se mantienen para negociar;
- Son pasivos, que, desde el momento del reconocimiento inicial, y de forma irrevocable, han sido designados por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que dicha designación cumpla con el objetivo fijado en la normativa contable.
- Opcionalmente y de forma irrevocable, se pueden incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos sujeto a los requisitos establecidos en el PGC.
- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

(xi) Clasificación de deudas entre corriente y no corriente

En el balance de situación adjunto, las deudas se clasifican en función de sus

Continúa



CLASE 8.^a



009717963

13

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

vencimientos, es decir, como deudas corrientes aquellas con vencimiento igual o anterior a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento posterior a dicho período.

En el caso de aquellos préstamos cuyo vencimiento sea a corto plazo, pero cuya refinanciación a largo plazo esté asegurada a discreción de la Sociedad, mediante pólizas de crédito disponibles a largo plazo, se clasifican como pasivos no corrientes.

(xii) Fianzas

Las fianzas recibidas como consecuencia de los contratos de arrendamiento se valoran siguiendo los criterios expuestos para los pasivos financieros. La diferencia entre el importe recibido y el valor razonable se reconoce como un cobro anticipado que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo de arrendamiento (durante el periodo que se presta el servicio). Los anticipos cuya aplicación se va a producir a largo plazo, son objeto de actualización financiera al cierre de cada ejercicio en función del tipo de interés de mercado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las fianzas entregadas como consecuencia de los contratos de arrendamiento se valoran siguiendo los criterios expuestos para los activos financieros. La diferencia entre el importe entregado y el valor razonable se reconoce como un pago anticipado que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo de arrendamiento (durante el periodo que se presta el servicio). Los anticipos cuya aplicación se va a producir a largo plazo, son objeto de actualización financiera al cierre de cada ejercicio en función del tipo de interés de mercado en el momento de su reconocimiento inicial.

Existencias

Las existencias se valoran inicialmente por el coste de adquisición. El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicadas para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición.

La Sociedad utiliza el coste medio ponderado para la asignación de valor a las existencias.

Los anticipos a cuenta de existencias figuran valorados por su coste.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Continúa



CLASE 8.^a



009717964

14

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes necesarios para la venta.

La corrección valorativa reconocida previamente se revierte contra resultados, si las circunstancias que causaron la rebaja del valor han dejado de existir o cuando existe una clara evidencia de un incremento del valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas. La reversión de la corrección valorativa tiene como límite el menor del coste y el nuevo valor neto realizable de las existencias.

Las correcciones valorativas y reversiones por deterioro de valor de las existencias se reconocen contra los epígrafes Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y Aprovisionamientos, según el tipo de existencias.

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito. También se incluyen bajo este concepto otras inversiones a corto plazo de gran liquidez siempre que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

La Sociedad presenta en el estado de flujos de efectivo los pagos y cobros procedentes de activos y pasivos financieros de rotación elevada por su importe neto. A estos efectos se considera que el periodo de rotación es elevado cuando el plazo entre la fecha de adquisición y la de vencimiento no supere seis meses.

Impuesto sobre beneficios

El gasto o ingreso por el impuesto sobre beneficios comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Los activos o pasivos por impuesto sobre beneficios corriente, se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes o aprobados y pendientes de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

El impuesto sobre beneficios corriente o diferido se reconoce en resultados, salvo que surja una transacción o suceso económico que se ha reconocido en el mismo ejercicio o en otro diferente, contra patrimonio neto o de una combinación de negocios.

A partir del ejercicio 2012 la Sociedad tributa en régimen de declaración consolidada tal como se indica en la nota 16.

Continúa



CLASE 8.^a



009717965

15

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

El gasto devengado por impuesto sobre sociedades, de las sociedades que se encuentran en régimen de declaración consolidada, se determina teniendo en cuenta además de los parámetros a considerar en caso de tributación individual expuestos anteriormente los siguientes:

Las diferencias temporarias y permanentes producidas como consecuencia de la eliminación de resultados por operaciones entre sociedades del Grupo, derivada del proceso de determinación de la base imponible consolidada.

Las deducciones y bonificaciones que corresponden a cada sociedad del Grupo fiscal en el régimen de declaración consolidada; a estos efectos, las deducciones y bonificaciones se imputarán a la sociedad que realizó la actividad u obtuvo el rendimiento necesario para obtener el derecho a la deducción o bonificación fiscal.

Las diferencias temporarias derivadas de las eliminaciones de resultados entre las empresas del grupo fiscal, se reconocen en la sociedad que ha generado el resultado y se valoran por el tipo impositivo aplicable a la misma.

Por la parte de los resultados fiscales negativos procedentes de algunas de las sociedades del Grupo que han sido compensados por el resto de las sociedades del Grupo consolidado, surge un crédito y débito recíproco entre las sociedades a las que corresponden y las sociedades que lo compensan. En caso de que exista un resultado fiscal negativo que no pueda ser compensado por el resto de sociedades del Grupo consolidado, estos créditos fiscales por pérdidas compensables son reconocidos como activos por impuesto diferido siguiendo los criterios establecidos para su reconocimiento, considerando el grupo fiscal como sujeto pasivo.

La Sociedad dominante del Grupo registra el importe total a pagar (a devolver) por el Impuesto sobre Sociedades consolidado con cargo (abono) a Créditos (Deudas) con empresas del grupo y asociadas.

El importe de la deuda (crédito) correspondiente a las sociedades dependientes se registra con abono (cargo) a Deudas (Créditos) con empresas del grupo y asociadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de negocios de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Continúa



CLASE 8.^a



009717966

16

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

Ingresos y gastos

Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos.

(i) Ingresos por ventas

En general, las obligaciones asumidas por la empresa se cumplen en un momento del tiempo determinado, con la prestación del servicio de ocio al cliente, dando por completado el contrato existente y sin que se produzcan ingresos futuros derivados del mismo.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando la Sociedad:

- Ha transmitido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes;
- No conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos y los costes incurridos o por incurrir pueden ser valorados con fiabilidad;
- Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la venta;
- Los costes incurridos o por incurrir relacionados con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad;

Continúa



CLASE 8.^a



009717967

17

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(ii) Prestación de servicios

Los ingresos derivados de la prestación de servicios, se reconocen cuando se produce la corriente real de la prestación de los servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Provisiones

(i) Criterios generales

Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal, contractual, implícita o tácita, como resultado de un suceso pasado; es probable que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar tal obligación; y se puede realizar una estimación fiable del importe de la obligación.

Los importes reconocidos en el balance de situación corresponden a la mejor estimación a la fecha de cierre de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación presente, una vez considerados los riesgos e incertidumbres relacionados con la provisión y, cuando resulte significativo, el efecto financiero producido por el descuento, siempre que se pueda determinar con fiabilidad los desembolsos que se van a efectuar en cada periodo. El tipo de descuento se determina antes de impuestos, considerando el valor temporal del dinero, así como los riesgos específicos que no han sido considerados en los flujos futuros relacionados con la provisión.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando es probable que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

(ii) Provisiones para impuestos

El importe de las provisiones para impuestos corresponde al importe estimado de las deudas tributarias determinado siguiendo los criterios generales expuestos anteriormente. Las provisiones se dotan con cargo a "Otros tributos" por la cuota del ejercicio, a gastos financieros por los intereses de demora y a otros resultados por la sanción. Los efectos de los cambios de estimación de las provisiones de ejercicios anteriores se reconocen en las partidas por su naturaleza, salvo que se trate de la corrección de un error.

Continúa



CLASE 8.^a



009717968

18

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(iii) Provisiones por indemnizaciones y reestructuraciones

Las indemnizaciones por cese involuntario se reconocen en el momento en que existe un plan formal detallado y se ha generado una expectativa válida entre el personal afectado de que se va a producir la rescisión de la relación laboral, ya sea por haber comenzado a ejecutar el plan o por haber anunciado sus principales características.

Las indemnizaciones por cese voluntario se reconocen cuando han sido anunciadas, sin que quepa posibilidad realista de retirar la oferta y se valoran por la mejor estimación del colectivo de empleados que se van a acoger al plan.

Las provisiones relacionadas con procesos de reestructuración se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación implícita debido a la existencia de un plan formal detallado y la generación de expectativas válidas entre los afectados de que el proceso se va a llevar a cabo, ya sea por haber comenzado a ejecutar el plan o por haber anunciado sus principales características.

Las provisiones por reestructuración sólo incluyen los desembolsos directamente relacionados con la reestructuración que no se encuentran asociados con las operaciones continuadas de la Sociedad.

No se han adquirido compromisos por pensiones al personal.

Elementos medioambientales

La actividad medioambiental es aquella cuyo objetivo consiste en prevenir, reducir o reparar el daño que se produzca sobre el medioambiente.

Los costes incurridos en la adquisición de sistemas, equipos e instalaciones cuyo objeto sea la eliminación, limitación o el control de los posibles impactos que pudiera ocasionar el normal desarrollo de la actividad de la Sociedad sobre el medio ambiente, se consideran inversiones en inmovilizado.

El resto de los gastos relacionados con el medio ambiente, distintos de los realizados para la adquisición de elementos de inmovilizado, se consideran gastos del ejercicio.

Transacciones entre empresas del grupo

Las transacciones entre empresas del grupo se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. La diferencia entre dicho valor y el importe acordado, se registra de acuerdo con la sustancia económica subyacente.

Continúa



CLASE 8.^a



009717969

19

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

La Sociedad presenta el balance de situación clasificando activos y pasivos entre corriente y no corriente de acuerdo con el ciclo normal de explotación de la sociedad que no es superior a 12 meses.

(5) Inmovilizado Intangible

La composición y el movimiento habidos en las cuentas incluidas en el inmovilizado intangible han sido los siguientes:

	Euros	
	2024	2023
	Aplicaciones informáticas	Aplicaciones informáticas
Coste al 1 de enero	144.129,04	144.129,04
Altas		
Bajas	-	-
Coste al 31 de diciembre	144.129,04	144.129,04
Amortización acumulada al 1 de enero	(144.129,04)	(141.455,21)
Amortizaciones		(2.673,83)
Bajas		
Amortización acumulada al 31 de diciembre	(144.129,04)	(144.129,04)
Valor neto contable al 31 de diciembre	0,00	0,00

El coste de los inmovilizados intangibles que están totalmente amortizados y que todavía están en uso al 31 de diciembre de 2024 es como sigue:

Aplicaciones informáticas por importe de 144.129,04 euros.

Continúa



CLASE 8.^a



009717970

20

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(6) Inmovilizado Material

La composición y el movimiento habidos en las cuentas incluidas en el inmovilizado material, han sido los siguientes:

	Euros					
	2024					
	Terrenos y Construcciones	Instalaciones técnicas y maquinaria	Uillaje y otras instalaciones	Inmovilizado en curso y anticipos	Otro inmovilizado	Total
Coste al 1 de enero de 2024	(0,00)	116.266,02	76.232,77	54.344,76	1.699.698,32	1.946.541,87
Altas						0,00
Bajas						0,00
Trasposos						0,00
Coste al 31 de diciembre de 2024	(0,00)	116.266,02	76.232,77	54.344,76	1.699.698,32	1.946.541,87
Amortización acumulada al 1 de enero de 2024	0,00	(98.545,33)	(56.395,79)	-	(1.456.645,11)	(1.611.586,23)
bajas						0,00
Amortizaciones		(3.270,76)	(3.793,28)		(61.873,31)	(68.937,35)
Amortización acumulada al 31 de diciembre de 2024	0,00	(101.816,09)	(60.189,07)	-	(1.518.518,42)	(1.680.523,58)
Deterioro Valor al 1 de enero de 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bajas						0,00
Deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor neto contable al 31 de diciembre de 2024	(0,00)	14.449,93	16.043,70	54.344,76	181.179,90	266.018,29

Continúa



CLASE 8.^a



009717971

21

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

	Euros					
	2023					
	Terrenos y Construcciones	Instalaciones técnicas y maquinaria	Utilaje y otras instalaciones	Inmovilizado en curso y anticipos	Otro inmovilizado	Total
Coste al 1 de enero de 2023	0,00	116.266,02	76.232,77	54.344,76	1.699.698,32	1.946.541,87
Altas						0,00
Bajas						0,00
Trasposos						0,00
Coste al 31 de diciembre de 2023	0,00	116.266,02	76.232,77	54.344,76	1.699.698,32	1.946.541,87
Amortización acumulada al 1 de enero de 2023	0,00	(94.574,57)	(52.042,50)		(1.376.244,37)	(1.522.861,44)
bajas						0,00
Amortizaciones		(3.970,76)	(4.353,29)		(80.400,74)	(88.724,79)
Amortización acumulada al 31 de diciembre de 2023	0,00	(98.545,33)	(56.395,79)		(1.456.645,11)	(1.611.586,23)
Deterioro Valor al 1 de enero de 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bajas						0,00
Deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2023	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Valor neto contable al 31 de diciembre de 2023	0,00	17.720,69	19.836,98	54.344,76	243.053,21	334.955,64

La Sociedad, detalla la siguiente información sobre el inmovilizado material:

- No se han incluido costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación.
- No se han producido cambios de estimación que afecten a valores residuales, a los costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización
- No hay inversiones en inmovilizado material fuera del territorio nacional.
- No se han adquirido elementos de inmovilizado material a empresas del grupo ni asociadas.

Continúa



CLASE 8.^a



009717972

22

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

- e) No existen gastos financieros capitalizados ni diferencias de cambio en el ejercicio en relación al inmovilizado material.
- f) No se han producido compensaciones de terceros que se incluyan en el resultado del ejercicio por elementos de inmovilizado material cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.
- g) No existe inmovilizado material incluido en unidades generadoras de efectivo, de forma individualizada y distinta del proceso global de la Sociedad.
- h) No existe inmovilizado material no afecto directamente a la explotación.
- i) Bienes totalmente amortizados en uso:

	Euros	
	2024	2023
Maquinaria	65.742,52	53.742,52
Utillaje	19.651,27	19.651,27
Mobiliario	110.714,24	95.474,79
Equipos procesos de Información	265.493,79	265.493,79
Otro inmovilizado	616.041,32	551.646,77
	<u>1.077.643,14</u>	<u>986.009,14</u>

- j) No existen bienes afectos a garantías y reversión.
- k) No ha habido subvenciones, donaciones o legados recibidos relacionados con el inmovilizado material.
- l) No existen fuentes previsibles de financiación, así como compromisos firmes de venta.
- m) No se han producido en el ejercicio resultados derivados de la enajenación o disposición por otros medios de elementos del inmovilizado material.

Continúa



CLASE 8.^a



009717973

23

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(7) Arrendamientos operativos

La Sociedad no realiza ninguna operación significativa de arrendamiento.

(8) Política y gestión de riesgos

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo. 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 potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Sociedad.

La gestión del riesgo está controlada por la División de Administración y Finanzas de la Sociedad con arreglo a políticas aprobadas por el Administrador Único, quien identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Sociedad. El Administrador Único proporciona políticas escritas para la gestión del riesgo global, así como para materias concretas tales como riesgo de tipo de interés y riesgo de liquidez.

(9) Activos Financieros por Categorías

(a) Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa

1. Información relacionada con el balance

(i) Categorías de activos financieros y pasivos financieros

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros y pasivos financieros se contabiliza conforme a los criterios señalados en la norma de registro y valoración novena del PGC, de acuerdo con la siguiente estructura:

Continúa



009717974

CLASE 8.^a
PATRIMONIO FINANCIERO

24

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

- Activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases, al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es como sigue:

Categorías	Euros									
	2024				2023					
	Clases				Clases					
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos Derivados	Otros	Total	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos Derivados	Otros	Total
Largo Plazo	0,00	0,00	21.480,00		21.480,00	0,00	0,00	21.480,00		21.480,00
Activos financieros a coste amortizado			21.480,00		21.480,00			21.480,00		21.480,00
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias					-					-
Activos a valor razonable con cambios en PN					-					-
Corto plazo	0,00	0,00	214.763,99		214.763,99	0,00	0,00	193.577,17		193.577,17
Activos financieros a coste amortizado			214.763,99		214.763,99			193.577,17		193.577,17
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias					-					-
Activos a valor razonable con cambios en PN					-					-
Total	0,00	0,00	236.243,99		236.243,99	0,00	0,00	215.057,17		215.057,17

Estos activos financieros se valoran a coste amortizado, siendo el valor razonable idéntico o similar al valor contable. Se ha constituido un depósito judicial por importe de 190.347,70 euros.

No se han incluido en este epígrafe los créditos con Administraciones Públicas que se detallan en la nota 16 y los saldos con empresas del grupo, que se detallan en la nota 18.

(i) Pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros

El importe de las pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros es como sigue:

Continúa



CLASE 8.^a



009717975

25

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

	Euros	
	2024	2023
	Préstamos y partidas a cobrar	Préstamos y partidas a cobrar
Pérdidas por deterioro de valor	-	-
Reversiones por deterioro de valor	-	-
Otros	-	-
Ganancias/(Pérdidas) netas en pérdidas y ganancias	-	-

(10) Inversiones Financieras y Deudores Comerciales

Inversiones financieras en empresas del grupo y asociadas

El detalle de las inversiones financieras en empresas del grupo y asociadas es como sigue:

	Euros			
	2024		2023	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Grupo				
Instrumentos de patrimonio	13.900.000,00		13.900.000,00	
Créditos	26.213.484,92		25.975.853,76	
Intereses				
Otros activos financieros		1.956,40		1.275,71
	40.113.484,92	1.956,40	39.875.853,76	1.275,71
Asociadas				
Instrumentos de patrimonio	1.500,00		1.500,00	
Correcciones valorativas por deterioro	(1.500,00)		(1.500,00)	
	0,00		0,00	
Créditos		175.000,00		175.000,00
Intereses		3.222,22		3.222,22
		178.222,22		178.222,22
Correcciones valorativas por deterioro		(178.222,22)		(178.222,22)
Total	40.113.484,92	1.956,40	39.875.853,76	1.275,71

Continúa



CLASE 8.^a



009717976

26

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Créditos a largo plazo a empresas del grupo incluye una línea de crédito concedida en 2012 a Gestión de Parques Temáticos y de Ocio, S.L.U. cuyo importe límite es de 2.000.000 euros. Las partes han acordado la renovación tácita de la línea de crédito por un año más manteniendo el tipo de interés nominal anual del 3%.

Durante el ejercicio 2014, la Sociedad constituyó la sociedad Hotel Mítica, S.L. sobre la cual durante el ejercicio 2015 se llevó a cabo una ampliación de capital que fue suscrita y desembolsada por la Sociedad. A 31 de diciembre de 2024, la sociedad participa en un 84,24% (13.900.000 euros) sobre el capital de Hotel Mítica, S.L. que asciende a 16.500.000 euros. En 2024 el resultado de su actividad económica ha sido de -371.177,94 euros (-1.049.969,93 euros en 2023). A pesar de las pérdidas acumuladas, los nuevos acuerdos comerciales realizados por la sociedad hacen que la dirección de la sociedad espere que los flujos de efectivo sean positivos en los siguientes años y, por tanto, no se estima necesidad de dotar deterioro sobre estas participaciones.

Asimismo, la Sociedad formalizó en 2016 un contrato de préstamo mercantil con Hotel Mítica, S.L. con el fin de cofinanciar la inversión de esta sociedad en la construcción del complejo hotelero "Grand Luxor Hotel", llevada a cabo durante los ejercicios 2015, 2016 y 2017. Dicho préstamo mercantil, se otorgó por importe inicial de 5.000.000 euros con vencimiento en 2017, prorrogable tácitamente por períodos anuales salvo denuncia expresa previa por cualquiera de las partes y devenga un interés nominal anual a favor de la Sociedad de Euribor a 1 año más un margen del 1%.

El resto de créditos corrientes con empresas del grupo se corresponden con la cuenta corriente con empresas del grupo por importe de 1.956,40 euros.

Adicionalmente, la Sociedad concedió en 2012 un crédito a corto plazo a la sociedad Iberia Village, S.L. por importe de 175.000 euros. La Sociedad ostenta una participación en esta empresa del 50%. No obstante, la Sociedad considera que tanto el crédito como el valor de la participación no es recuperable, por lo que en 2012 registró un deterioro de valor por importe de 178.222,22 euros y 1.500,00 euros, respectivamente.

Continúa



CLASE 8.^a



009717977

27

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Inversiones financieras

El detalle de las inversiones financieras es como sigue:

	Euros			
	2024		2023	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
No vinculadas				
Creditos a terceros	-	-	-	-
Imposiciones bancarias	-	-	-	-
Depósitos y fianzas	21.480,00	-	21.480,00	-
Total	21.480,00	-	21.480,00	-

Al 31 de diciembre de 2024 el saldo corresponde a otras fianzas constituidas a largo plazo.

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a corto plazo, es como sigue:

	Euros	
	2024	2023
Grupo		
Cientes	6.526,45	7.560,84
Otros deudores	-	-
No vinculadas		
Cientes	-	-
Otros deudores	24.416,29	22.516,29
Personal	-	-
Administraciones Públicas por impuesto sobre sociedades	-	-
Otros créditos con las Administraciones Públicas	13.984,08	7.471,04
	44.926,82	37.548,17
Correcciones valorativas por deterioro	-	-
Total	44.926,82	37.548,17

Continúa



CLASE 8.^a



009717978

28

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Dentro de otros deudores existen saldos por anticipos entregados a proveedores y acreedores por importe de 24.292,20 euros.

Otros créditos con las Administraciones Públicas corresponden, principalmente al IVA soportado de operaciones exteriores pendiente de recibir.

Deterioro del valor

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito de clientes y deudores es como sigue:

	Euros	
	2024	2023
	Cientes y deudores	Cientes y deudores
Saldo inicial	0,00	0,00
Dotaciones	-	-
Aplicaciones	0,00	0,00
Saldo al 31 de diciembre	0,00	0,00

Durante el ejercicio 2024 la Sociedad no ha registrado pérdidas por créditos comerciales incobrables.

Clasificación por vencimientos

La clasificación de los activos financieros por vencimientos es como sigue:

Continúa



CLASE 8.^a



009717979

29

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

	Euros				
	2024				
	1	2	3	4	5 o más
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	1.956,40				40.113.484,92
Instrumentos de patrimonio					13.900.000,00
Créditos a empresas	0,00				26.213.484,92
Otros activos financieros	1.956,40				
Inversiones financieras	190.347,70				21.480,00
Créditos a empresas					
Otros activos financieros	190.347,70				21.480,00
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	30.942,74				
Clientes por ventas y prestaciones de servicios					
Clientes, empresas del grupo y asociadas	6.526,45				
Deudores varios	24.416,29				
Personal					
Total	223.246,84	0,00	0,00	0,00	40.134.964,92

(11) Existencias

El detalle del epígrafe de existencias es como sigue:

	Euros	
	2024	2023
Comerciales		
Materias primas y otros aprovisionamientos		
Anticipos a proveedores	809,51	809,51
	809,51	809,51
Correcciones valorativas por deterioro		
	809,51	809,51

La sociedad no registra existencias en el ejercicio 2024 al no tener actividad ligada al consumo de existencias.

Continúa



CLASE 8.^a



009717980

30

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(12) Fondos Propios

La composición y el movimiento del patrimonio neto se presentan en el estado de cambios en el patrimonio neto.

Capital Social

(i) Constitución

La Sociedad se constituyó con fecha 27 de Julio de 2010 en la ciudad de Benidorm. El capital social inicial se fijó en 4.000 euros dividido en cuatro mil participaciones, con un valor nominal de 1 euro cada una de ellas, totalmente suscritas y desembolsadas.

(ii) Ampliación de Capital

Con fecha 14 de diciembre de 2010, el Socio Único de Ocio y Parques Temáticos, S.L.U. acordó ampliar el capital social en 2.996.000 euros, mediante la emisión y puesta en circulación de 2.996.000 nuevas participaciones sociales ordinarias de 1 euro de valor nominal cada una de ellas, numeradas de la 4.001 a la 3.000.000, ambas inclusive.

Con fecha 28 de Septiembre de 2011, el Socio Único de Ocio y Parques Temáticos, S.L.U. acuerda la reducción de capital a cero, con la finalidad de compensar las pérdidas acumuladas, y ampliación de capital simultánea. Se amortizaron la totalidad de participaciones que ascendían a 3.000.000 y se emitieron 4.000.000 de nuevas participaciones sociales ordinarias de 1,00 euro de valor nominal cada una de ellas, numeradas de la 1 a la 4.000.000, ambas inclusive. Las nuevas participaciones fueron suscritas y desembolsadas íntegramente, mediante aportación dineraria por el Socio Único de la Sociedad, Aqualandia España, S.A.

Con fecha 13 de diciembre de 2013, el Socio Único de Ocio y Parques Temáticos, S.L.U. acuerda la reducción de capital de 3.600.000 euros, con la finalidad de compensar las pérdidas acumuladas, y la ampliación de capital simultánea.

Se amortizaron 3.600.000 participaciones sociales de 1 euro de valor nominal cada una de ellas y se emitieron 4.000.000 de nuevas participaciones sociales ordinarias de 1,00 euro de valor nominal cada una de ellas, numeradas de la 400.001 a la 4.400.000, ambas inclusive. Las nuevas participaciones fueron suscritas y desembolsadas íntegramente, mediante aportación dineraria por el Socio Único de la Sociedad, Aqualandia España, S.A.

Continúa



CLASE 8.^a



009717981

31

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(iii) Evolución de los Fondos Propios

Los movimientos en Fondos Propios del ejercicio 2024 han sido los siguientes:

Partida	Saldo inicial	Aumentos	Disminuciones	Aplicación Resultado 2023	Saldo Final
Capital Social	4.400.000,00				4.400.000,00
Reserva legal	227.172,17			52.238,58	279.410,75
Otras Reservas	324.305,75		(267.134,22)		57.171,53
Rtdos. negativos anteriores	(1.821.814,31)			470.147,21	(1.351.667,10)
Otras Aportaciones de socios	37.190.000,00				37.190.000,00
Pérdidas y ganancias	522.385,79	389.110,47		(522.385,79)	389.110,47
Totales	40.842.049,40	389.110,47	(267.134,22)	(0,00)	40.964.025,65

Durante el ejercicio se ha procedido a corregir contra reservas errores en la emisión de intereses de ejercicios anteriores por importe de 267.134,22 euros.

Al 31 de diciembre de 2024 el capital social de Ocio y Parques Temáticos, S.L.U. está representado por 4.400.000 de participaciones ordinarias, nominativas de 1 euro de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. Todas las participaciones gozan de iguales derechos políticos y económicos y no existen restricciones para la libre transmisibilidad de las mismas.

Las sociedades que participan directa o indirectamente en el capital social de la Sociedad en un porcentaje igual o superior al 10% al 31 de diciembre de 2024 y 2023 son las siguientes:

Sociedad	Porcentaje de participación
Aqualandia España, S.A.	100,00%

Continúa



CLASE 8.^a



009717982

32

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(13) Otras provisiones

El movimiento de otras provisiones es como sigue:

	Euros		
	2024		
	No corriente	Corriente	Total
Provisiones para impuestos	Provisiones para otras responsabilidades		
Al 1 de enero de 2024		241.071,07	241.071,07
Dotaciones		12.199,44	12.199,44
Pagos		(10.000,00)	(10.000,00)
Aplicaciones			0,00
Al 31 de diciembre de 2024	0,00	243.270,51	243.270,51

	Euros		
	2023		
	No corriente	Corriente	Total
Provisiones para impuestos	Provisiones para otras responsabilidades		
Al 1 de enero de 2023		231.071,07	231.071,07
Dotaciones		10.000,00	10.000,00
Pagos			0,00
Aplicaciones			0,00
Al 31 de diciembre de 2023	0,00	241.071,07	241.071,07

Provisiones para impuestos

No existen provisiones para impuestos.

Continúa



CLASE 8.^a



009717983

33

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Provisión para otras responsabilidades

Al 31 de diciembre de 2024, la Sociedad mantiene registrado un importe de provisiones por reclamaciones de terceros de 243.270,51 euros. Dentro de este epígrafe se incluyen provisiones para hacer frente a posibles pagos de reclamaciones interpuestas por antiguos empleados en ejercicios anteriores.

El Administrador Único, de acuerdo con la evaluación realizada por sus asesores jurídicos, no prevé que surjan pasivos significativos adicionales a los importes provisionados al 31 de diciembre de 2024, ya que las cantidades reclamadas significativas estarían cubiertas por los seguros de la Sociedad.

(14) Pasivos Financieros por Categorías

La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases, es como sigue:

Categorías	Euros					
	2024			2023		
	Clases			Clases		
	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total
Largo Plazo						
Pasivos financieros a coste amortizado	0,00	-	0,00	441.518,73	-	441.518,73
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, de los cuales:						
- Cartera de negociación	-	-	-	-	-	-
- Otros	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-
Total	0,00	0,00	0,00	441.518,73	0,00	441.518,73
Corto Plazo						
Pasivos financieros a coste amortizado	442.154,38	401.323,97	843.478,35	438.265,60	543.654,39	981.919,99
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, de los cuales:						
- Cartera de negociación	-	-	-	-	-	-
- Otros	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-
Total	442.154,38	401.323,97	843.478,35	438.265,60	543.654,39	981.919,99

Continúa



CLASE 8.ª



009717984

34

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

No se han incluido en este epígrafe las deudas con Administraciones Públicas que se indican en la nota 16 ni los saldos con empresas del grupo, pues se detallan en la nota 18.

Los pasivos financieros se valoran a coste amortizado o coste siendo el valor razonable idéntico o similar al valor contable.

(i) Pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 el importe registrado en la cuenta de pérdidas y ganancias corresponde a los gastos financieros de débitos y partidas a pagar por importe de 18.851,21 euros y 11.265,75 euros, respectivamente.

(15) Deudas Financieras y Acreedores Comerciales

Deudas

El detalle de las deudas a corto plazo, sin tener en cuenta los saldos con partes vinculadas, es como sigue:

	Euros	
	2024	2023
No vinculadas		
Deudas con entidades de crédito	442.154,38	438.265,60
Proveedores de inmovilizado	0,00	0,00
Efectos a pagar	0,00	0,00
Fianzas y depósitos recibidos	8.457,12	8.457,12
Total	450.611,50	446.722,72

(i) Características principales de las deudas

La Sociedad no mantiene pólizas de crédito al 31 de diciembre.

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

El detalle de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar es como sigue:

Continúa



CLASE 8.^a



009717985

35

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Grupo	Euros	
	2024	2023
Proveedores		
Acreeedores		
No vinculadas		
Proveedores	53.404,28	195.976,71
Acreeedores	12.884,80	12.642,79
Personal	4.851,73	4.851,73
Otras deudas con las Administraciones Públicas	1.014,10	18,03
Anticipos		
	<u>72.154,91</u>	<u>213.489,26</u>
Total	<u>72.154,91</u>	<u>213.489,26</u>

Clasificación por vencimientos de los pasivos financieros

La clasificación de los pasivos financieros por vencimientos al 31 de diciembre de 2024 es como sigue:

	Vencimiento en años					Total
	1	2	3	4	5 o más años	
Deudas	<u>772.337,54</u>					<u>772.337,54</u>
Obligaciones y otros valores negociables						
Deudas con entidades de crédito	442.154,38					442.154,38
Acreeedores por arrendamiento financiero						
Derivados						
Otros pasivos financieros	330.183,16					330.183,16
Deudas con emp.grupo y asociadas					86.314,72	86.314,72
Acreeedores comerciales no corrientes						
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	<u>71.140,81</u>					<u>71.140,81</u>
Proveedores	53.404,28					53.404,28
Proveedores, empresas del grupo y asociadas						
Acreeedores varios	12.884,80					12.884,80
Personal	4.851,73					4.851,73
Anticipos de clientes						
Deuda con características especiales						
Total	<u>843.478,35</u>				<u>86.314,72</u>	<u>929.793,07</u>

Continúa



CLASE 8.^a



009717986

36

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(16) Situación Fiscal

El detalle de los saldos con Administraciones Públicas al 31 de diciembre es como sigue:

	Euros			
	2024		2023	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos				
Activos por impuesto diferido	212.482,26		215.374,70	
Activos por impuesto corriente				
Seguridad Social, deudora		481,46		481,46
Impuesto sobre el valor añadido y similares		8.310,81		1.797,77
Otros		5.191,81		5.191,81
Total	212.482,26	13.984,08	215.374,70	7.471,04
Pasivos				
Seguridad Social				
Retenciones		21,90		18,03
Impuesto sobre el valor añadido y similares				
Otros		992,20		
Total		1.014,10		18,03

Impuesto sobre beneficios

Con fecha 30 de diciembre de 2011 la Sociedad presentó ante la Agencia Tributaria la comunicación de datos relativa al acuerdo de las sociedades Aqualandia España, S.A. y Ocio y Parques Temáticos, S.L.U. para tributar en el Régimen Especial de Consolidación Fiscal, regulado en el Capítulo VII del Título VII del Real Decreto Legislativo 4/2004 de 5 de marzo que aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Con fecha 19 de enero de 2012 la Agencia Tributaria comunicó a la Sociedad el número de Grupo fiscal asignado. En consecuencia, a partir del ejercicio 2012, la Sociedad tributa en régimen especial de consolidación fiscal siendo Aqualandia España, S.A. la sociedad cabecera del Grupo.

Continúa



CLASE 8.^a



009717987

37

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Adicionalmente, con efectos a partir del período impositivo de 2013, el grupo fiscal para la tributación consolidada del impuesto sobre sociedades, incorporó a Terra Mítica Parque Temático de Benidorm, S.A. como nueva sociedad dependiente en dicho grupo fiscal.

Los beneficios, determinados conforme a la legislación fiscal, están sujetos a un gravamen en el presente ejercicio del 25% sobre la base imponible. De la cuota resultante pueden practicarse ciertas deducciones.

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos y la base imponible, es como sigue:

	Euros		
	2024		
	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Neto
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			389.110,47
Impuesto sobre sociedades	40.401,47		40.401,47
Beneficios antes de impuestos			429.511,94
Diferencias permanentes			
De la Sociedad individual	1.542,20	(267.134,22)	(265.592,02)
Diferencias temporarias			
De la Sociedad individual		(11.569,83)	(11.569,83)
			152.350,09
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores			0,00
Base imponible (Resultado fiscal)			152.350,09

Continúa



CLASE 8.ª



009717988

38

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Euros		
2023		
Cuenta de pérdidas y ganancias		
Aumentos	Disminuciones	Neto
		522.385,79
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio		
Impuesto sobre sociedades	176.690,61	176.690,61
Beneficios antes de impuestos		699.076,40
Diferencias permanentes		
De la Sociedad individual	10.000,00	10.000,00
Diferencias temporarias		
De la Sociedad individual	(11.569,83)	(11.569,83)
		697.506,57
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	0,00	0,00
Base imponible (Resultado fiscal)		697.506,57

La relación existente entre el impuesto sobre beneficios imputado en la cuenta de pérdidas y ganancias y la pérdida/beneficio del ejercicio, es como sigue:

Euros		
	2024	2023
Saldos de ingresos y gastos antes de impuestos del ejercicio	429.511,94	699.076,40
Impuesto al 25%	38.087,52	174.376,64
Gastos no deducibles al 25%	0,00	0,00
Activos por impuestos diferidos no reconocidos	(578,49)	(578,49)
	37.509,03	173.798,15
Créditos fiscales aplicados no reconocidos en ejercicios anteriores	2.892,44	2.892,46
Gasto/(Ingreso) por impuesto sobre beneficios	40.401,47	176.690,61

Continúa



CLASE 8.ª

REVENIDORES DE TABACOS Y ALICATORIOS



009717989

39

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

La Sociedad, en base al criterio de prudencia, no ha reconocido como activos por impuesto diferido, el efecto fiscal de las bases imponibles negativas generadas en los ejercicios 2011 y 2010.

A continuación, se detalla las pérdidas pendientes de compensar, sin límite temporal en cuanto a plazo de reversión:

Concepto	A		
	compensar	Aplicado	pendiente
B.I. Neg.Régimen General Ejercicio 2011	5.513.682,75	-	5.513.682,75
B.I. Neg.Régimen General Ejercicio 2010	1.762.034,85	-	1.762.034,85
	<u>7.275.717,60</u>	<u>-</u>	<u>7.275.717,60</u>

La base imponible individual positiva del ejercicio 2024 ha sido objeto de compensación con las bases imponibles negativas generadas por el grupo fiscal en 2024.

La Sociedad no ha reconocido nuevos activos por impuesto diferido procedentes de deducciones, no quedando pendientes importes a aplicar.

A continuación, se muestran las deducciones por reversión de medidas temporales aplicadas o pendientes de aplicar:

Año	Concepto	Límite	Generada	Aplicado	Pendiente
2024	Limitación 30% amortización (Art.7 Ley 16/2012)		578,49	578,49	0,00
			<u>578,49</u>	<u>578,49</u>	<u>0,00</u>

Como Activo por Diferencias Temporarias Deducibles la sociedad aplicó en 2019 la diferencia temporaria negativa derivada del deterioro del inmovilizado que, como consecuencia del acuerdo de rescisión del contrato de arrendamiento de industria suscrito con Terra Mítica Parque Temático de Benidorm SA, fue objeto de dotación en 2018 y quedó pendiente de aplicar en 2019, en el momento de la entrega. Por lo que, en 2024, no quedan importes pendientes de aplicar por este concepto.

Continúa



CLASE 8.ª



009717990

40

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(17) Información Medioambiental

A 31 de diciembre de 2024 y 2023, no existen activos de importancia dedicados a la protección y mejora del medio ambiente. Los gastos incurridos durante el ejercicio 2024 de esta naturaleza ascienden a 0,00 euros, 0,00 euros en 2023.

El Administrador Único estima que no existen contingencias significativas relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente, no considerando necesario registrar dotación alguna a la provisión de riesgos y gastos de carácter medioambiental a 31 de diciembre de 2024.

Durante el ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2024 no se han recibido subvenciones de naturaleza medioambiental.

(18) Saldos y Transacciones con Partes Vinculadas

Saldos con partes vinculadas

El detalle de los saldos deudores con partes vinculadas y las principales características de los mismos se presentan en la nota 10.

Los saldos acreedores con partes vinculadas se corresponden principalmente con deudas a Largo Plazo con el grupo fiscal por efecto impositivo por importe de 86.314,72 euros, así como una cuenta corriente con partes vinculadas por importe de 321.226,04 euros que figura en las deudas a corto plazo del Pasivo corriente.

Transacciones de la Sociedad con partes vinculadas

Los importes de las transacciones corrientes de la Sociedad con partes vinculadas durante el ejercicio 2024 son los siguientes:



CLASE 8.ª



009717991

41

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

	Euros		
	2024		
	Otras partes vinculadas		
	Socio Único	vinculadas	Total
Ingresos			
Ventas netas			
Ventas	-	-	0,00
Otros servicios prestados	-	71.770,71	71.770,71
Ingresos financieros	-	504.765,38	504.765,38
	<u>0,00</u>	<u>576.536,09</u>	<u>576.536,09</u>
Gastos			
Compras netas			
Compras	-	-	0,00
Gastos por arrendamientos operativos	-	-	0,00
Otros servicios recibidos	-	12,96	12,96
Gastos financieros	-	-	0,00
	<u>0,00</u>	<u>12,96</u>	<u>12,96</u>

Los importes de las transacciones corrientes de la Sociedad con partes vinculadas durante el ejercicio 2023 fueron los siguientes:

	Euros		
	2023		
	Otras partes vinculadas		
	Socio Único	vinculadas	Total
Ingresos			
Ventas netas			
Ventas	-	-	0,00
Otros servicios prestados	-	107.939,39	107.939,39
Ingresos financieros	-	769.542,96	769.542,96
	<u>0,00</u>	<u>877.482,35</u>	<u>877.482,35</u>
Gastos			
Compras netas			
Compras	-	-	0,00
Gastos por arrendamientos operativos	-	-	0,00
Otros servicios recibidos	-	-	0,00
Gastos financieros	-	-	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Continúa



CLASE 8.ª



009717992

42

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Información relativa a Administradores de la Sociedad y personal de alta Dirección de la Sociedad

Durante el ejercicio 2024 y 2023 el Administrador Único de la Sociedad no ha percibido remuneraciones, ni tiene concedidos anticipos o créditos y no se han asumido obligaciones por su cuenta a título de garantía. Asimismo, la Sociedad no tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto a antiguos o actuales Administradores de la Sociedad.

La Sociedad no tiene contratado personal de alta dirección.

Durante el ejercicio 2024 y 2023, el Administrador Único de la Sociedad no ha realizado con la misma, operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

Participaciones y cargos de los Administradores y de las personas vinculadas a los mismos en otras sociedades

Las participaciones del Administrador Único de Ocio y Parques Temáticos, S.L.U. y de las personas vinculadas al mismo en las sociedades cuyo objeto social es idéntico, análogo o complementario al desarrollado por la Sociedad, así como los cargos, funciones y actividades desempeñados y/o realizados en las mismas se detallan en el Anexo I adjunto que forma una parte integrante de esta nota de la memoria.

Transacciones de la Sociedad con el Socio Único

Durante el ejercicio 2024 y 2023, el Administrador Único de la Sociedad no ha realizado con la misma, operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

(19) Ingresos y Gastos

Importe neto de la cifra de negocios

El detalle del importe neto de la cifra de negocios por categorías es como sigue:

	Euros	
	2024	2023
Ingresos por venta de bienes	0,00	0,00
Ingresos por prestación de servicios	71.770,71	107.939,39
	<u>71.770,71</u>	<u>107.939,39</u>

La totalidad de las ventas se realiza en territorio nacional.

Continúa



CLASE 8.^a



009717993

43

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

Aprovisionamientos

El detalle de los Consumos de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos, es como sigue:

	Euros	
	2024	2023
Consumo de mercaderías		
Compras netas	0,00	0,00
Variación de existencias	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Consumo de materias primas y otros		
Compras netas	0,00	0,00
Variación de existencias	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Cargas sociales

El detalle de cargas sociales es como sigue:

	Euros	
	2024	2023
Cargas sociales		
Seguridad Social a cargo de la empresa	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Transacciones denominadas en moneda extranjera

La Sociedad no ha realizado durante el ejercicio 2024 y 2023 operaciones en moneda extranjera que sean significativas.

Continúa



CLASE 8.^a



009717994

44

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(20) Información sobre empleados

La sociedad no ha tenido trabajadores en el ejercicio 2024. El número medio de empleados de la Sociedad, desglosado por categorías, es como sigue:

	Número	
	2024	2023
Directores	-	-
Jefes de departamento	-	-
Supervisores	-	-
Jefes de equipo	-	-
Técnicos	-	-
Administrativos y secretarías	-	-
Operarios	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>

La distribución por sexos al final del ejercicio del personal y de los Administradores es como sigue:

	Número			
	2024		2023	
	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres
Administradores	-	-	-	-
Altos Directivos	-	-	-	-
Directores	-	-	-	-
Jefes de departamento	-	-	-	-
Supervisores	-	-	-	-
Jefes de equipo	-	-	-	-
Técnicos	-	-	-	-
Administrativos y secretarías	-	-	-	-
Operarios	-	-	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Continúa



CLASE 8.^a



009717996

46

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.
Memoria de Cuentas Anuales Ejercicio 2024

(23) Hechos Posteriores

a) Hechos posteriores generales

A juicio de la Administración de la Sociedad, los hechos posteriores relevantes se encuentran explicados en la nota 16 anterior, y con posterioridad al cierre del ejercicio no se han producido hechos posteriores de relevancia que en consideración del administrador de la sociedad puedan afectar a las cuentas anuales formuladas, así como tampoco se ha producido ningún hecho relevante que afecte al principio de empresa en funcionamiento que no se describan en los puntos siguientes.

b) Empresa en funcionamiento

Tras la disminución de los beneficios por el cambio de actividad, el administrador de la sociedad ha evaluado el riesgo de empresa en funcionamiento atendiendo a los siguientes factores:

Factores de riesgo:

A 31 de diciembre de 2024, la sociedad muestra un endeudamiento elevado con entidades de crédito y una disminución de los ingresos debido al cambio de actividad.

Factores mitigantes del riesgo:

- La Sociedad ha presentado en el ejercicio resultados positivos, dado que los gastos se han visto reducidos y se han mantenido el nivel de ingresos financieros.
- La tesorería es muy significativa y suficiente para cubrir con solvencia las deudas existentes.
- Existe apoyo financiero del resto de las empresas del grupo.

Además de los factores mitigantes expuestos en el punto anterior, la sociedad cuenta con el apoyo del socio único, por lo que el administrador de la sociedad considera que el riesgo de empresa en funcionamiento se halla suficientemente gestionado.

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Detalle de participaciones y cargos en otras sociedades de los Administradores de la Sociedad
a 31 de diciembre de 2024



CLASE 8.^a
IMPORTE MÁXIMO



009717997

Administrador	Sociedad	Objeto social	Porcentaje de Participación	Cargos y funciones
GROUPE SANTA MARIA, SAS	Aqualandia España, S.A.	La construcción y explotación de parques acuáticos, delifinarios, parques de animales y parques temáticos, así como de sus instalaciones y servicios complementarios, tales como cafeterías, comercios de souvenirs, fotografías a visitantes, parkings, etc... La compraventa y arrendamiento de inmuebles. La participación en capital social de otras sociedades, especialmente aquellas que tengan por objeto operaciones de tráfico inmobiliario o de inversión inmobiliaria.	-	Administrador Único
	Playa y Cielo, S.L.	Explotación de establecimientos hoteleros.	73,117%	Administrador Solidario
	Gestión de Parques Temáticos y de Ocio, S.L.U.	Asistencia técnica para la dirección y gestión de empresas de ocio y turísticas.	-	Administrador Único
	Inmobiliaria Monte Benidorm, S.A.	Compraventa y arrendamiento de inmuebles	-	Administrador Único
	Terra Mítica, Parque Temático de Benidorm S.A.	La promoción, organización gestión y contratación de cuantas actividades requiera la construcción puesta en funcionamiento y explotación del Parque Temático denominado Terra Mítica en Benidorm y de cuantas instalaciones y actividades haya o se desarrollen en el mismo o en su entorno, incluidas las relacionadas con el hospedaje y la hostelería.	-	Administrador Único
	Hotel Mítica, S.L.	Construcción y explotación de hoteles y de cualquier actividad de hostelería y restauración, ya sea de forma directa o por arrendamiento.	-	Administrador Único



CLASE 8.^a



009717998

OCIO Y PARQUES TEMATICOS, S.L.U.

Informe de Gestión

Ejercicio 2024

La Sociedad OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U. se constituyó en Benidorm (Alicante) en julio de 2010. Ese año la Sociedad inició su actividad asumiendo la gestión y explotación integral del parque temático denominado “Terra Mítica” -ubicado en el término municipal de Benidorm (Alicante)- en virtud de un contrato de arrendamiento de industria formalizado en fecha 30 de julio de 2010 con la mercantil Terra Mítica Parque Temático de Benidorm, S.A., en su calidad de arrendadora titular del recinto e instalaciones de dicho parque temático.

A estos efectos, Ocio y Parques Temáticos, S.L. unipersonal es una sociedad 100% participada por Aqualandia España, S.A., empresa especializada en el sector del ocio y parques recreativos (temáticos, acuáticos, animales marinos y exóticos, etc.) con una amplia trayectoria y reconocido prestigio.

Con fecha 30 de noviembre de 2018 la sociedad firmó de común acuerdo con Terra Mítica, Parque Temático de Benidorm, S.A. la rescisión anticipada del contrato de arrendamiento de industria por lo que desde el ejercicio 2019 la actividad ha sido ya realizada directamente por la sociedad Terra Mítica, Parque Temático de Benidorm, S.A.

La sociedad mantiene unos resultados positivos generados principalmente por los rendimientos financieros provenientes de los créditos a empresas del grupo.

Los gastos de estructura principales se corresponden con las amortizaciones del inmovilizado, ya que no existen gastos de personal.

El balance presenta un fondo de maniobra positivo y un patrimonio neto superior al capital social.

La sociedad ha mantenido durante el ejercicio el siguiente período medio de pago a proveedores que le ha permitido cumplir con el límite establecido por la Ley 15/2010, de 5 de julio:

	EJERCICIO 2024	EJERCICIO 2023
	Dias	Dias
Periodo medio de pago a proveedores.	45	26
Ratio de operaciones pagadas.	46	27
Ratio de operaciones pendientes de pago.	4	4
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados.	101.950,27	32.875,27
Total pagos pendientes.	842,09	1.250,66

Continúa



CLASE 8.^a



009717999

2

OCIO Y PARQUES TEMÁTICOS, S.L.U.

Informe de Gestión

Ejercicio 2024

Durante 2024, la Sociedad no ha efectuado inversiones en investigación y desarrollo y no tiene acciones en autocartera.

Tal y como se indica en la nota 23, el Administrador de la sociedad considera que existen factores mitigantes que no ponen en riesgo el principio de empresa en funcionamiento permaneciendo, así mismo, al tanto de la evolución del entorno y de la situación socio-económica.

Ante estos factores mitigantes, la sociedad cuenta con el apoyo financiero del grupo y de su accionista único.

El Administrador de la sociedad no considera la existencia de Hechos Posteriores relevantes a excepción de los indicados en la nota 23 de la memoria de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2024.



CLASE 8.^a



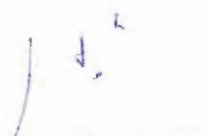
001454000

OCIO Y PARQUES TEMATICOS, S.L.U.

Diligencia de firmas de los Administradores

Al amparo del artículo 253.2 de Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital y el artículo 37 del Código de Comercio, el abajo firmante, Administrador Único de esta Sociedad, formula las cuentas anuales del ejercicio comprendido entre el 1 de enero de 2024 y el 31 de diciembre de 2024 de Ocio y Parques Temáticos, S.L.U., extendidas en folios de la clase 8^a Serie 00, números 9717946 al 9717999 y número 1454000, todos ellos inclusive, a efectos de su entrega a la empresa auditora Geaudit Auditores, S.L.P. para que, una vez que la misma emita su informe, someter todo ello a la Junta General y posteriormente efectuar el depósito reglamentario en el Registro Mercantil.

En Benidorm, a 31 de marzo de 2025.


Fdo.: Groupe Santa María, S.A.S.
Administrador Único
Representado por
D. Franck-Olivier Santa María