

Informe de auditoría independiente

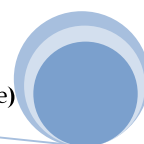
Cuentas anuales e Informe de Gestión
correspondientes al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023



*Avda. Loro Parque, s/n
38400 Puerto de la Cruz-Tenerife-España
Tel.: (34) 922 37 38 41 / Fax: (34) 922 37 5021
www.loroparque.com*



*Dirección: Autopista TFE 1
Salida 28 Adeje, Tenerife-España
Tel: 922 691 456
www.siampark.net*



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

A los accionistas de LORO PARQUE, S.A:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de LORO PARQUE, S.A., (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente 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 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación que se identifica en la nota 2.1 de la memoria adjunta 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 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 éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Aspectos más relevantes de la auditoría	Cómo se abordó en nuestra auditoría
La Sociedad mantiene registrados en el balance de situación en el epígrafe IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas dentro del epígrafe Instrumentos de Patrimonio Neto por valor de 81.748.491,69 euros tal y como se describe en la Nota 9 de la memoria adjunta. Los administradores realizan un test de deterioro al menos al cierre de ejercicio.	Nuestros procedimientos de auditoría han incluido la revisión de los controles relevantes establecidos por la Dirección relacionados con el test de deterioro de los Instrumentos de patrimonio en empresas del grupo y asociadas. Hemos verificado que la Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable calculando la estimación de pérdida por deterioro en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. Hemos analizado el cumplimiento de los requisitos de desglose establecidos por el Plan General Contable.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad del Consejo de Administración 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 2023 y su contenido y presentación son conforme a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad del Consejo de Administración en relación con las cuentas anuales

El Consejo de Administración es el 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 consideren 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 Consejo de Administración es el 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 Consejo de Administración 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 auditoría 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 auditoría de cuentas 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 el Consejo de Administración.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Consejo de Administración, 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 Consejo de Administración 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 a los administradores 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.

AUDICAR,S.L.

(Sociedad inscrita en el Registro Oficial de
Auditores de Cuentas con el N°S1008)



Jesús Angel Carbajo Tereisa
Socio – Auditor de cuentas
N° ROAC: 14488
Madrid, a 28 de junio de 2024

**ESTADOS FINANCIEROS
LORO PARQUE,S.A.
EJERCICIO 2023**

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

ACTIVO	NOTAS MEMORIA	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2.022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		315.807.404,65	276.575.307,80
I. Inmovilizado Intangible		1.413.555,52	866.675,41
3. Patentes, licencias y marcas	4,7	597.588,66	242.504,75
5. Aplicaciones informáticas	4,7	792.534,36	582.075,66
9. Otro inmovilizado intangible	4,7	23.432,50	42.095,00
II. Inmovilizado Material		126.655.570,29	79.787.069,66
1. Terrenos y construcciones	4,5	98.103.517,31	54.762.306,70
2. Instal. técnicas y otro inmovilizado material	4,5	14.824.393,87	15.703.645,47
3. Inmovilizado en curso y anticipos	4,5	12.727.659,11	9.321.117,49
III. Inversiones inmobiliarias		24.989.992,00	23.268.963,45
1. Terrenos	4,6	8.582.364,17	6.448.553,88
2. Construcciones	4,6	16.407.627,83	16.820.409,57
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas l/p		148.021.295,05	153.258.829,39
1. Instrumentos de patrimonio	4,9	81.748.491,69	80.092.150,96
2. Créditos a empresas	4,9	66.272.803,36	73.166.678,43
V. Inversiones financieras a largo plazo		14.698.147,93	19.327.115,14
1. Instrumentos de patrimonio	4,9	6.462.881,72	6.472.094,37
2. Créditos a terceros	4,9	1.560.257,71	2.324.902,21
3. Valores representativos de deuda	4,9	6.621.276,13	10.475.786,62
5. Otros activos financieros	4,9	53.732,37	54.331,94
VI. Activos por impuesto diferido	4,12	28.843,86	66.654,75
B) ACTIVO CORRIENTE		131.124.992,95	111.634.327,61
II. Existencias		390.346,98	666.998,22
1. Comerciales	4,10	390.346,98	666.998,22
III. Deudores comerciales, y otras cuentas a cobrar		3.071.412,53	3.532.889,42
1. Clientes ventas y prestaciones servicios	4,9	2.466.643,70	3.532.889,42
b) Clientes ventas y prest. servicios, a corto plazo	4,9	2.466.643,70	3.532.889,42
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	4,9	64.886,84	
3. Deudores varios		460.611,61	
5. Activos por impuesto corriente	4,12	20.614,69	
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas		58.655,69	
IV. Invers. Empresas grupo y asociadas a corto plazo		4.317.091,85	4.559.279,46
2. Créditos a empresas		4.317.091,85	4.559.279,46
V. Inversiones financieras a corto plazo		98.016.247,74	37.896.840,95
1. Instrumentos de patrimonio	4,9	30.328.540,21	19.982.146,50
2. Créditos a empresas	4,9	161.811,76	293.833,05
3. Valores representativos de deuda	4,9	28.505.739,00	
5. Otros activos financieros	4,9	39.020.156,77	17.620.861,40
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,20	105.226,46
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		25.329.893,65	64.873.093,10
1. Tesorería	4,9	25.329.893,65	64.873.093,10
TOTAL ACTIVO (A + B)		446.932.397,60	388.209.635,41

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS MEMORIA	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
A) PATRIMONIO NETO		425.420.687,37	368.678.221,39
A-1) Fondos propios		424.905.124,89	368.237.256,84
I. Capital		548.123,04	548.123,04
1. Capital escriturado	3,9	548.123,04	548.123,04
III. Reservas		367.689.133,80	320.753.011,78
1. Legal y estatutarias	3,9	114.192,30	114.192,30
2. Otras reservas	3,9	363.860.845,92	317.711.025,64
4. Reserva de capitalización	3,9	3.714.095,58	2.927.793,84
VII. Resultado del ejercicio		56.667.868,05	46.936.122,02
A-2) Ajustes por cambio de valor	3,9	-75.676,86	-189.109,51
I. Activos financieros disponibles para la venta	4,9	-75.676,86	-189.109,51
A-3 Subvenciones, donaciones y legados recibidos	4,16	591.239,34	630.074,06
B) PASIVO NO CORRIENTE		5.036.925,66	8.133.900,59
II. Deudas a largo plazo		4.836.496,58	7.920.526,63
2. Deudas con entidades de crédito	4,9	2.253.288,61	6.923.228,66
5. Otros pasivos financieros	4,9	2.583.207,97	997.297,97
IV. Pasivos por impuesto diferido	4,12	200.429,08	213.373,96
C) PASIVO CORRIENTE		16.474.784,57	11.397.513,43
III. Deudas a corto plazo		8.212.070,18	4.623.492,61
2. Deudas a corto plazo con entidades de crédito	4,9	6.934.261,21	4.623.492,61
5. Otros pasivos financieros	4,9	1.277.808,97	0,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		8.262.714,39	6.774.020,82
1. Proveedores	4,9	1.483.411,61	569.132,59
b) Proveedores a corto plazo	4,9	1.483.411,61	569.132,59
2. Proveedores empresas del grupo y asociadas	4,9	297.053,08	
3. Acreedores varios	4,9	5.939.088,69	2.829.066,70
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	4,9	4800	8419,45
5. Pasivos por impuesto corriente	4,9		3.203.923,69
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	4,9,12	538.361,01	163.478,39
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		446.932.397,60	388.209.635,41

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANACIAS NORMAL

(DEBE)/HABER	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios		116.261.023,94	99.906.585,25
a) Ventas	4,13,18	932.577,36	27.516.040,82
b) Prestaciones de servicios	4,13,18	115.328.446,58	72.390.544,43
4. Aprovisionamientos		-9.717.002,09	-7.598.720,42
a) Consumo de mercaderías	4,13,18	-9.569.256,49	-7.428.632,68
b) Consumo materias primas y otras materias consumibles		-147.745,60	-170.087,74
5. Otros ingresos de explotación		3.490.611,27	3.406.947,62
a) Ingresos accesorios y gestión corriente	4,13,18	3.490.611,27	3.406.947,62
b) Subvenciones explotación incorporadas al resultado del ejercicio			0,00
6. Gastos de personal		-3.283.328,81	-3.340.459,72
a) Sueldos, salarios y asimilados	4,13	-2.709.206,47	-2.857.646,65
b) Cargas sociales	4,13	-574.122,34	-482.813,07
7. Otros gastos de explotación		-44.520.017,42	-36.921.773,75
a) Servicios exteriores	4,13	-43.914.672,64	-36.332.307,27
b) Tributos	12	-590.971,93	-589.466,48
c) Pérdidas, deterioro operaciones comerciales	4,9	-14.372,83	
d) Otros gastos de gestión corriente		-0,02	
8. Amortización del inmovilizado	4,5,6,7	-4.920.810,93	-5.017.625,36
9. Imputaciones de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	4,16	51.779,60	155.338,80
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		20.000,00	
b) Resultados por enajenaciones y otras		20.000,00	
13. Otros resultados	4,13	-44.530,72	285.748,61
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (del 1 al 13)		57.337.724,84	50.876.041,03
14. Ingresos financieros		2.569.063,03	1.639.880,48
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		781.934,71	649.336,61
a2) En terceros	4,9,13	781.934,71	649.336,61
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		1.787.128,32	990.543,87
b1) De empresas del grupo y asociadas		975.046,66	879.558,69
b2) De terceros	4,9,13	812.081,66	110.985,18
15. Gastos financieros		-238.118,57	-993.324,79
b) Por deudas con terceros	4,13	-238.118,57	-993.324,79
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	4,9	3.631.947,77	-4.362.456,22
a) Cartera de negociación y otros	4,9,13	3.631.947,77	-4.362.456,22
17. Diferencias de cambio	4,11	-3.857.070,51	6.281.632,57
18. Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros		357.227,48	-1.604.873,18
a) Deterioro y pérdida	4,9,13	168.656,19	-2.809.868,04
b) Resultado por enajenaciones y otros		188.571,29	1.204.994,86
A.2) Resultado financiero (14+15+16+17+18+19)		2.463.049,20	960.858,86
A.3) Resultado antes de impuestos (A.1+A.2)		59.800.774,04	51.836.899,89
20. Impuestos sobre beneficios	4,12	-3.132.905,99	-4.900.777,87
A.4) Resultado ejer. proc.op. continuadas (A.3+20)		56.667.868,05	46.936.122,02
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 21)		56.667.868,05	46.936.122,02

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
A) Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2.023	EJERCICIO 2.022
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	3	56.667.868,05	46.936.122,02
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
I. Por valoración de instrumentos financieros	4,9	151.243,54	-170.137,49
1..Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto	4,9	151.243,54	-170.137,49
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
IV. Otros ajustes			240.828,43
VII. Efecto impositivo	4,12	-37.810,89	42.534,37
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I + VII)		113.432,65	113.225,31
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE P Y G			
VIII. Por valoración de instrumentos financieros			
1.Activos financieros disponibles para la venta			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	4,16	-51.779,60	-155.338,80
XIII. Efecto impositivo	4,12	12.944,88	38.834,70
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		-38.834,72	-116.504,10
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)		56.742.465,98	46.932.843,23

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

	CAPITAL ESCRITURADO	RESERVAS	RESULTADOS NEGATIVOS EJERCICIOS ANTERIORES	RDO DEL EJERCICIO	AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR	SUBVENCIONES DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	548.123,04	338.321.932,25	-25.431.937,82	7.390.927,93	-302.334,88	746.578,22	321.273.288,74
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021(1) y anteriores							
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	548.123,04	338.321.932,25	-25.431.937,82	7.390.927,93	-302.334,88	746.578,22	321.273.288,74
I. Total ingresos y gastos reconocidos				46.936.122,02	113.225,37	-116.504,16	46.932.843,23
II. Operaciones con socios o propietarios							0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto		-17.568.920,47	25.431.937,82	-7.390.927,93			472.089,42
1.Movimiento de la Reserva de Revalorización							
2.Otras variaciones		-17.568.920,47	25.431.937,82	-7.390.927,93			472.089,42
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	548.123,04	320.753.011,78	0,00	46.936.122,02	-189.109,51	630.074,06	368.678.221,39
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)							
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	548.123,04	320.753.011,78	0,00	46.936.122,02	-189.109,51	630.074,06	368.678.221,39
I. Total ingresos y gastos reconocidos				56.667.868,05	113.432,65	-38.834,72	56.742.465,98
III. Otras variaciones del patrimonio neto		46.936.122,02	0,00	-46.936.122,02			0,00
1.Movimiento de la Reserva de Revalorización							
2.Otras variaciones		46.936.122,02		-46.936.122,02			0,00
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (3)	548.123,04	367.689.133,80	0,00	56.667.868,05	-75.676,86	591.239,34	425.420.687,37

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

	NOTAS	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	3	59.800.774,04	51.836.899,89
2. Ajustes al resultado		2.400.354,96	3.901.427,70
a) Amortización del inmovilizado (+)	4,5,6,7	4.920.810,93	5.017.625,36
b) Correcciones valorativa de deterioro (+/-)	4,5,6,7,9	-167.857,12	3.229.952,13
d) Imputación de Subvenciones (-)	4,16	-51.779,60	-155.338,80
e) Resultados bajas y enajenaciones inmovilizado	4,13	-20.000,00	0,00
f) Resultados, bajas y enajenaciones de instrumentos financieros	4,13	-188.571,29	-1.204.994,86
g) Ingresos financieros (-)	4,9,13	-2.569.063,03	-1.639.880,48
h) Gastos financieros (+)	4,9,13	238.118,57	993.324,79
i) Diferencias de cambio	4,11	3.857.070,51	-6.281.632,57
j) Variación de valor razonable de instrumentos financieros (+/-)	4,9,13	-3.631.947,77	4.362.456,22
k) Otros ingresos y gastos (+/-)	4,9,13	13.573,76	-420.084,09
3. Cambios en el capital corriente		5.227.762,72	-874.485,38
a) Existencias (+/-)	4,1	276.651,24	229.112,03
b) Deudores y otras cuentas por cobrar (+/-)	4,9	467.718,75	-1.692.312,84
c) Otros activos corrientes (+ / -)	4,9	105.226,26	-16.200,03
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	4,9	4.378.166,47	604.915,46
4. Otros flujos efectivo actividades explotación		-3.674.238,23	-5.724.524,29
a) Pago de intereses (-)	4,9,13	-238.118,57	-993.324,79
b) Cobro de dividendos (+)	4,9	781.934,71	649.336,61
c) Cobro de intereses (+)	4,9	1.787.128,32	990.543,87
d) Cobros (pagos) por Impuesto s/beneficios (+/-)	4,12	-6.005.182,69	-6.371.079,98
5. Flujos efectivo actividades explotación. (1+2+3+4)		63.754.653,49	49.139.317,92
B) FLUJOS EFECTIVO ACTIVIDADES INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		-105.582.133,81	-29.947.383,24
a) Empresas del grupo y asociadas	4,9		-592.627,35
b) Inmovilizado intangible	4,7	-772.983,34	-481.131,20
c) Inmovilizado material	4,5	-51.145.755,85	-10.563.635,05
d) Inversiones inmobiliarias	4,6	-2.138.481,03	
e) Otros activos financieros	4,9	-51.524.913,59	-12.976.343,64
7. Cobros por desinversiones (+)		1.776.696,75	73.900,80
a) Empresas del grupo y asociadas	4,9	972.019,51	73.900,80
c) Inmovilizado material	4,13	20.000,00	
e) Otros activos financieros		784.677,24	
8. Flujos efectivo activo. inversión (6+7)		-103.805.437,06	-29.873.482,44
C) FLUJOS EFECTIVO ACTIVIDADES FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos patrimonio		0,00	510.924,06
a) Emisión instrumentos de patrimonio			472.089,42
b) Amortización instrumentos de patrimonio			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos			38.834,64
10. Cobros / pagos por instrumentos de pasivo financiero		504.187,52	-4.178.133,77
a) Emisión		2.863.718,97	399.373,39
5. Otras deudas (+)	4,9	2.863.718,97	399.373,39
b) Devolución y amortización de	4,9	-2.359.531,45	-4.577.507,16
2. Deudas con entidades de crédito (-)	4,9	-2.359.531,45	-4.577.507,16
11. Pagos dividendos y remuneraciones otros instrum patrimonio			
a) Dividendos			
12. Flujos efectivo activ.financ (9 +10 +11)		504.187,52	-3.667.209,71
D) Efectos variaciones de los tipos de cambio		3.396,60	6.281.632,57
E) AUM/DISM.NETA EFECTIVO (5 +8 +12 +D)		-39.543.199,45	21.880.258,34
Efectivo o equivalentes al comienzo ejercicio	9	64.873.093,10	42.992.834,76
Efectivo o equivalente al final del ejercicio	9	25.329.893,65	64.873.093,10

**MEMORIA
LORO PARQUE, S.A.
2023**

ÍNDICE

MEMORIA NORMAL

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.....	1
2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.....	2
3. APLICACIÓN DE RESULTADOS.....	3
4. NORMAS DE REGISTROS Y VALORACIÓN.....	4
5. INMOVILIZADO MATERIAL	15
6. INVERSIONES INMOBILIARIAS.....	16
7. INMOVILIZADO INTANGIBLE	18
8. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR...	19
9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS	19
10. EXISTENCIAS.....	36
11. MONEDA EXTRANJERA.....	36
12. SITUACIÓN FISCAL.....	37
13. INGRESOS Y GASTOS.....	41
14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.....	45
15. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE.....	45
16. SUBVENCIONES DONACIONES Y LEGADOS.....	45
17. HECHOS POSTERIORES.....	46
18. OPERACIONES VINCULADAS.....	46
19. OTRA INFORMACIÓN	49
20. FIRMAS.....	52

LORO PARQUE, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

-La Sociedad **LORO PARQUE, SA** se constituyó el treinta de mayo de mil novecientos setenta y dos como Sociedad Anónima, ante el Notario del Ilustre Colegio de Las Palmas con residencia en Santa Cruz de Tenerife, D. José Manuel Gómez Pérez, con el número 903 de su protocolo. Su número de identificación fiscal es A-38009023. La sociedad se inscribe en el Registro Mercantil de la provincia, en el Libro 33 de la Sección 3ª, folio 84, Hoja 535, inscripción 1ª. Su domicilio social y fiscal se encuentra en Avenida Loro Parque S/N 38400 Puerto de la Cruz (Tenerife).

La sociedad dispone de otro centro de trabajo en Costa Adeje Dirección: Autopista TFE 1 Salida 28 Tenerife-España denominado **SIAM PARK**.

- **Objeto social**

- a) Desarrollo, ejecución y explotación de Parques Zoológicos, bares, cafeterías, restaurantes, heladerías, zumerías, comercios de souvenirs y bazares.
- b) Crianza, mantenimiento, intercambio y venta de aves y otros animales.
- c) Desarrollo y seguimiento de programas de investigación, divulgación sobre psitácidas y mamíferos marinos.
- d) Explotación de parques con atracciones acuáticas.

- **Pertenencia grupo de Sociedades**

La Sociedad conforme el art 42 del Código de Comercio forma parte de un grupo de sociedades teniendo obligación de formular Cuentas Anuales Consolidadas. En ejercicios anteriores al estar incluido dentro de las excepciones establecidas en el artículo 43 del vigente Código de Comercio, se consolidaba fuera de España (todas las sociedades integrantes en la consolidación se consolidaban en las cuentas de un grupo mayor, cuya sociedad dominante estaba sometida a la legislación de un Estado miembro de la Unión Europea).

- **Moneda funcional**

La moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa es el Euro.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1. Marco normativo de referencia

Estas Cuentas Anuales se han formulado por los Administradores de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, que es el establecido en Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el Código de Comercio, el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital y la restante legislación mercantil vigente.

2.2 Imagen fiel

Las cuentas anuales han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre:

En la elaboración de las Cuentas Anuales correspondientes al presente ejercicio se han determinado estimaciones e hipótesis en función de la mejor información disponible a 31/12/2023 sobre los hechos analizados. Es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes Cuentas Anuales futuras.

La sociedad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos y pasivos en el ejercicio siguiente.

El Fondo de Maniobra de la sociedad es positivo. La compañía no tiene problemas para afrontar sus deudas en el corto plazo.

2.4 Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

2.5 Agrupación de partidas

No existen partidas que hayan sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

2.6 Elementos recogidos en varias partidas

No existen elementos patrimoniales del Activo o del Pasivo que figuren en más de una partida del Balance, excepto por las partidas de activos reclasificados a largo y corto plazo.

2.8 Cambios en criterios contables

En el ejercicio no se han efectuado ajustes por cambios en criterios contables.

2.8 Corrección de errores

No aplicable en el ejercicio.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

-El Consejo de Administración de Loro Parque, S.A., propondrá a la Junta General de Accionistas la aprobación de la siguiente distribución de los resultados:

BASE DE REPARTO	2023	2022
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	56.667.868,05	46.936.122,02
Reservas de libre disposición		
TOTAL	56.667.868,05	46.936.122,02

APLICACIÓN	2023	2022
A reserva de capitalización	414.982,03	786.301,74
A reservas voluntarias	8.752.886,02	4.149.820,28
A reservas para inversiones en Canarias (RIC)	47.500.000,00	42.000.000,00
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores		
TOTAL	56.667.868,05	46.936.122,02

-No se han distribuido dividendos a cuenta en el ejercicio 2023.

-No existen limitaciones en la distribución de dividendos, salvo la distribución de la Reserva Legal que está limitada por precepto legal y la Reserva para Inversiones en Canarias.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales del ejercicio 2023, de acuerdo con el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 son las siguientes:

4.1 Clasificación de partidas según vencimiento

En el balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

4.2. Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Las amortizaciones se han establecido de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los inmovilizados intangibles y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente han sufrido por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos.

Se producirá un deterioro del valor de un elemento del inmovilizado intangible cuando su valor contable supere a su importe recuperable. No ha sido necesario reconocer correcciones valorativas.

Aplicaciones informáticas:

Dentro de este epígrafe se recoge el coste de adquisición de las aplicaciones informáticas adquiridas por la Sociedad. La amortización de los mencionados costes se realiza linealmente en un período de cuatro años.

4.3. Inmovilizado Material

El inmovilizado material para el uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, o con fines administrativos, se presentan en el balance de situación a coste de adquisición o coste de producción menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el coste también incluiría los gastos financieros devengados durante el período de construcción que fueran directamente atribuibles a la adquisición o fabricación del activo siempre que requieran un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso.

Durante el ejercicio no se han activado importes por este concepto.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción cuando no sean directamente recuperables de la Hacienda Pública.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien objeto, o su capacidad económica, se contabilizan como mayor importe del inmovilizado material, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengo, como coste del ejercicio en que se incurren.

Las instalaciones y los equipos se registran a su precio de coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor reconocida. La amortización se calcula, aplicando el método lineal, sobre el coste de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de amortización.

Las dotaciones anuales en concepto de amortización de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de resultados y, básicamente, equivalen a los porcentajes de amortización determinados en función de los años de la vida útil estimada, de los diferentes elementos:

Los coeficientes de amortización utilizados son:

Cta	Descripción	Coeficiente
211	Construcciones	2%
212	Instalaciones técnicas	8-10%
213	Maquinaria	12%
214	Utillaje	25%
215	Otras instalaciones técnicas	10%
216	Mobiliario	10%
217	Equipos informáticos	25%
218	Elementos de transportes	16%
219	Otro inmovilizado material	10%

La Sociedad amortiza todos los elementos del inmovilizado material de forma lineal. No se han realizado ni revertido otras correcciones valorativas

El beneficio o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el beneficio de la venta y el importe en libros del activo, y se reconoce en la cuenta de resultados.

Los demás costes por intereses se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

Deterioro de valor de activos materiales e intangibles.

En la fecha de cada balance de situación, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos materiales e inmateriales para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando un tipo de descuento antes de impuestos que refleja las valoraciones actuales del mercado con respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo para el que no se han ajustado los futuros flujos de efectivo estimados. Si se estima que el importe recuperable de un activo (o una unidad generadora de efectivo) es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo (unidad generadora de efectivo) se

reduce a su importe recuperable. Inmediatamente se reconoce una pérdida por deterioro de valor como gasto.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo (unidad generadora de efectivo) en ejercicio anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso. La Sociedad no ha tenido que registrar ningún tipo de deterioro material ni inmaterial.

4.4 Inversiones inmobiliarias

Los terrenos y construcciones se han calificado como inversiones inmobiliarias, según se posean para la obtención de rentas y plusvalías, y no para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, fines administrativos o para su venta en el curso ordinario de las operaciones. Las inversiones son amortizadas al 2%.

4.5 Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

La sociedad no tiene contratado ningún contrato de arrendamiento financiero. Los arrendamientos operativos aparecen detallados en el punto 8 de la memoria.

4.6 Permutas

Los diferentes inmovilizados, se han entendido adquiridos por permuta cuando se han recibido a cambio de la entrega de activos no monetarios o de una combinación de éstos con activos monetarios. No se han realizado permutas durante el ejercicio.

4.7. Instrumentos financieros

La Sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Por tanto, la presente norma 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.

b) Pasivos financieros:

- 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.

c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas o participaciones en el capital social.

- **Inversiones financieras a largo y corto plazo**

- **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. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado. 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 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. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán 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 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.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

- 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.

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

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

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

- **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.

Los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni se valoran al coste, la empresa puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

En todo caso, la empresa puede, en el momento del reconocimiento inicial, designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría

- 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.

- **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.

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

- 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. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que

para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

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

- **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. También se incluyen en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiéndose haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.
 - 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 siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial,

y que ocasionen: - retraso en los flujos de efectivo estimados futuros; o - la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

La corrección valorativa por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su coste o coste amortizado menos, en su caso, cualquier corrección valorativa por deterioro previamente reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias y el valor razonable en el momento en que se efectúe la valoración. Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si en ejercicios posteriores se incrementa el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revierte con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registra el incremento de valor razonable directamente

- **Intereses y dividendos recibidos de activos financieros**

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Sociedad a su percepción.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

Asimismo, si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realiza atendiendo exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.

- **Baja de activos financieros**

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo,

más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

- **Efectivo y otros medios líquidos equivalentes**

Bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo con vencimiento inferior a tres meses de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

- **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías:

- **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.

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

- 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. No obstante, los débitos 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.

4.8 Coberturas contables

No aplicable.

4.9 Existencias

Los bienes y servicios comprendidos en las existencias se han valorado por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción. El precio de adquisición ha incluido el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, así como los intereses incorporados al nominal de los débitos, y se han añadido todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta.

Cuando se ha debido asignar valor a bienes concretos que forman parte de un inventario de bienes intercambiables entre sí, se ha adoptado con carácter general el método del precio medio o coste medio ponderado.

Cuando el valor neto realizable de las existencias ha sido inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se han efectuado las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.10. Transacciones en moneda extranjera

- a) La valoración inicial de las transacciones en moneda extranjera, se han efectuado mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, del tipo de cambio utilizado en las transacciones con entrega inmediata, entre ambas monedas, en la fecha de la transacción.
- b) La moneda funcional de la empresa ha sido el Euro, puesto que representa el entorno económico principal en el que ha operado la empresa.
- c) Para la valoración posterior de las transacciones en moneda extranjera:
 - Partidas monetarias: Al cierre del ejercicio, se han valorado aplicando el tipo de cambio de cierre. Las diferencias de cambio, tanto positivas como negativas, que se han originado, se han reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que han surgido.

4.11. Impuestos 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 corrientes 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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporales que se identifican como aquellos importes que se prevén pagar o recuperar en un futuro por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente por insuficiencia de cuota.

Se detalla en el Punto 12 de la memoria la diferencia que existe entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible (resultado fiscal). Con este objeto, se incluirá la siguiente conciliación, teniendo en cuenta que aquellas diferencias entre dichas magnitudes que no se identifican como temporarias de acuerdo con la norma de registro y valoración, se calificarán como diferencias permanentes.

4.12. Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

La empresa reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes. En ese momento, la empresa valorará el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios

Valoración

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos. No obstante, podrán incluirse los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

4.13 Provisiones y contingencias

La empresa reconocerá como provisiones los pasivos que, cumpliendo la definición y los criterios de registro contable contenidos en el marco conceptual de la contabilidad, resultarán indeterminados respecto a su importe o a la fecha en que se cancelarán. Las provisiones vendrán determinadas por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita.

4.14 Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables, se han contabilizado inicialmente, como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado, esto es, atendiendo a su finalidad.

4.15 Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

Las operaciones entre empresas del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación entre las empresas del grupo participantes, se han contabilizado de acuerdo con las normas generales, esto es, en el momento inicial por su valor razonable. En el caso de que el precio acordado por una operación haya diferido del valor razonable, la diferencia se ha registrado atendiendo a la realidad económica de la operación.

4.16. Operaciones entre empresas del grupo

En las operaciones de fusión, la norma sobre combinaciones de negocios, se seguirán los siguientes criterios:

En las operaciones entre empresas del grupo en las que intervenga la empresa dominante o la dominante de un subgrupo y su dependiente, directa o indirectamente, los elementos constitutivos del negocio adquirido se valorarán por el importe que correspondería a los mismos, una vez realizada la operación, en las cuentas anuales

consolidadas del grupo o subgrupo según las Normas para la Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas que desarrollan el Código de Comercio.

La diferencia que pudiera ponerse de manifiesto en el registro contable por la aplicación de los criterios anteriores se registrará en una partida de reservas.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

La composición y movimientos del inmovilizado material en los ejercicios 2023 y 2022 han sido los siguientes:

Ejercicio 2023	Euros				
	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Coste					
Terrenos	21.405.935,69	14.394.708,57			35.800.644,26
Construcciones	44.257.537,14	30.880.958,16			75.138.495,30
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	134.668.854,59	2.468.304,41			137.137.159,00
Inmovilizado en curso y anticipos	9.321.117,49	3.406.541,62			12.727.659,11
Total coste	209.653.444,91	51.150.512,76			260.803.957,67
Amortización Acumulada:					
A.Ac.construcciones	-10.901.166,13	-913.785,83		-20.670,29	-11.835.622,25
A.Ac.Instalaciones y otro inmov.material	-118.965.209,12	-3.363.469,39		15.913,38	-122.312.765,13
Total Amortización Acumulada	-129.866.375,25	-4.277.255,22		-4.756,91	-134.148.387,38
Valor neto contable	79.787.069,66	46.873.257,54		-4.756,91	126.655.570,29

Ejercicio 2022	Euros				
	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Coste					
Terrenos	21.405.935,69				21.405.935,69
Construcciones	44.232.098,54	25.438,60			44.257.537,14
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	133.038.080,02	1.630.774,57			134.668.854,59
Inmovilizado en curso y anticipos	413.695,61	8.907.421,88			9.321.117,49
Total coste	199.089.809,86	10.563.635,05			209.653.444,91
Amortización Acumulada:					
A.Ac.construcciones	-10.016.236,40	-884.929,73			-10.901.166,13
A.Ac. Instalaciones y otro inmov.material	-115.443.737,98	-3.521.471,14			-118.965.209,12
Total Amortización Acumulada	-125.459.974,38	-4.406.400,87			-129.866.375,25
Valor neto contable	73.629.835,48	6.157.234,18			79.787.069,66

▪ **Otra información:**

- La sociedad no posee costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, incluidos como mayor valor de los activos.
- El detalle de los bienes totalmente amortizados es el siguiente:

<i>Concepto</i>	2023	2022
Instalaciones técnicas	78.558.519,13	77.516.323,15
Maquinaria	5.262.185,32	5.099.112,59
Ustillaje	57.594,24	57.594,24
Otras instalaciones	3.930.027,19	3.921.561,34
Mobiliario	8.814.446,02	8.596.785,76
Equipos informáticos	1.354.712,75	1.315.436,71
Elementos de transporte	2.036.439,94	1.954.687,05
Otro inmovilizado	3.062.634,85	3.073.444,24
TOTAL	103.076.559,44	101.534.945,08

- Todos los bienes están afectos a la actividad salvo los bienes por inversiones inmobiliarias que se detallan en el punto 6 de la memoria.

- **Seguros**

La Sociedad tiene contratadas pólizas de seguros para cubrir los riesgos a que están sujetos los elementos del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

- **No ha sido necesario la capitalización de gastos financieros** al no recurrir la sociedad a ningún tipo de financiación externa para las nuevas adiciones de inmovilizado.

6. INVERSIONES INMOBILIARIAS

De acuerdo con lo definido en la **norma de valoración 4.4 Los terrenos y construcciones**, se han calificado como inversiones inmobiliarias, según se posean para la obtención de rentas y plusvalías, y no para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, fines administrativos o para su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La composición y movimientos de las inversiones inmobiliarias en los ejercicios 2023 y 2022 han sido los siguientes:

Ejercicio 2023	Euros				
	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Coste					
Terrenos	6.448.553,88	2.133.810,29			8.582.364,17
Construcciones	20.870.567,62				20.870.567,62
Total coste	27.319.121,50	2.133.810,29			29.452.931,79
Amortización Acumulada:					
A.Ac.construcciones	-4.050.158,05	-417.452,48		4.670,74	-4.462.939,79
Total Amortización Acumulada	-4.050.158,05	-417.452,48		4.670,74	-4.462.939,79
Valor neto contable	23.268.963,45	1.716.357,81		4.670,74	24.989.992,00

Ejercicio 2022	Euros				
	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Coste					
Terrenos	6.448.553,88				6.448.553,88
Construcciones	20.870.567,62				20.870.567,62
Total coste	27.319.121,50				27.319.121,50
Amortización Acumulada:					
A.Ac.construcciones	-3.632.746,69	-417.411,36			-4.050.158,05
Total Amortización Acumulada	-3.632.746,69	-417.411,36			-4.050.158,05
Valor neto contable	23.686.374,81	-417.411,36			23.268.963,45

La compañía estima que sus activos no se han visto deteriorados al ser su valor recuperable superior al valor de mercado.

No hay bienes totalmente amortizados a fecha de cierre de ejercicio.

INMOVILIZADO INTANGIBLE

La composición y movimientos del inmovilizado intangible en los ejercicios 2023 y 2022 han sido los siguientes:

Ejercicio 2023	Euros				
	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Coste					
Propiedad industrial	397.880,44	429.759,62			827.640,06
Aplicaciones informáticas	1.643.050,50	335.300,05		26.500,00	2.004.850,55
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	42.095,00	7.837,50		-26.500,00	23.432,50
Total coste	2.083.025,94	772.897,17		0,00	2.855.923,11
Amortización Acumulada:					
Propiedad industrial	-155.375,69	-74.675,71			-230.051,40
Aplicaciones informáticas	-1.060.974,84	-151.427,52		86,17	-1.212.316,19
Total Amortización Acumulada	-1.216.350,53	-226.103,23		86,17	-1.442.367,59
Valor neto contable	866.675,41	546.793,94		86,17	1.413.555,52

Ejercicio 2022	Euros				
	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Coste					
Propiedad industrial	397.880,44				397.880,44
Aplicaciones informáticas	1.204.014,30	439.036,20			1.643.050,50
Anticipos para inmovilizaciones intangibles		42.095,00			42.095,00
Total coste	1.601.894,74	439.036,20			2.083.025,94
Amortización Acumulada:					
Prop industrial	-115.587,65	-39.788,04			-155.375,69
Aplicaciones informáticas	-906.949,75	-154.025,09			-1.060.974,84
Total Amortización Acumulada	-1.022.537,40	-193.813,13			-1.216.350,53
Valor neto contable	579.357,34	245.223,07			866.675,41

▪ Otra información:

Bienes totalmente amortizados:

Concepto	2023	2022
Aplicaciones informáticas	850.326,78	790.528,56
TOTAL	850.326,78	790.528,56

8. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

8.1 Arrendamientos financieros

La Sociedad no posee ningún bien en la modalidad de leasing o contrato de arrendamiento financiero.

8.2 Arrendamientos operativos

-Como arrendatario:

El importe de las cuotas pagadas en concepto de arrendamiento operativos durante el ejercicio 2023 y la previsión de pagos futuros es la siguiente:

Arrendamientos operativos. Información del arrendatario	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables		
-Hasta un año	40.251,38	31.200,00
-Entre uno y cinco años	201.256,90	156.000,00

-Como arrendador:

El importe de los alquileres mensuales que la compañía arrendadora factura a los diferentes arrendatarios con establecimientos instalados en el Parque y fuera de él, se detalla en el siguiente cuadro:

Arrendamientos operativos. Información del arrendador	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Importe de los cobros futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables		
-Hasta un año	3.448.556,11	3.085.244,61
-Entre uno y cinco años	17.242.780,55	15.426.223,05

9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

9.1 Consideraciones generales

A efectos de presentación de la información, se han tenido en consideración, la naturaleza de los instrumentos financieros y las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena del Plan General Contable aprobado por el Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre así como la adaptación a la primera aplicación de los cambios introducidos en la Norma de Registro y Valoración 9ª, en materia de clasificación y valoración de instrumentos financieros, según la Disposición Transitoria Primera del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el PGC.

9.2 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa.

9.2.1 Información relacionada con el balance

El detalle de estos activos al 31 de diciembre de los ejercicios 2023 y 2022, clasificados por categorías, clases y por vencimiento es el siguiente:

a.1.1) Activos financieros a largo plazo, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Instrumentos de Patrimonio		
Activos a valor razonable con cambios en en pérdidas y ganancias	2023	2022

Aurora Europe SCP.	638.238,46	532.601,33
--------------------	------------	------------

TOTAL	638.238,46	532.601,33
--------------	-------------------	-------------------

Instrumentos de Patrimonio		
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	2023	2022

Solten II Granadilla, S.A.	1.311.741,37	1.446.647,10
----------------------------	--------------	--------------

Arico 99, S.L.	458.415,87	439.384,37
----------------	------------	------------

Rictel TTT, S.A.	4.009.555,78	4.000.000,00
------------------	--------------	--------------

TOTAL	5.779.713,02	5.886.031,47
--------------	---------------------	---------------------

Instrumentos de Patrimonio		
Activos financieros a coste	2023	2022

Aguas	21.335,93	21.335,93
-------	-----------	-----------

Confederación Provincial empresarios	7.212,15	7.212,15
--------------------------------------	----------	----------

Sociedad Promoción de Tenerife	601,01	601,01
--------------------------------	--------	--------

Agencia insular de energía	10.000,00	10.000,00
----------------------------	-----------	-----------

CD Tenerife		9.015,00
-------------	--	----------

Fundesull - F Canaria Desarrollo	3.000,00	3.000,00
----------------------------------	----------	----------

Evacuación Promoción Arico	2.781,16	2.297,48
----------------------------	----------	----------

TOTAL	44.930,25	53.461,57
--------------	------------------	------------------

Valores representativos de deuda		
Activos financieros a coste amortizado	2023	2022
Obligaciones Bank Vontobel	5.358.904,00	8.983.929,49
Callable Citigroup	487.505,00	471.415,00
Mobilboxx-CH2	774.867,13	774.867,12
Renta Fija DB		245.575,00
Total	6.621.276,13	10.475.786,61

- Dentro de **Créditos, derivados y otros** encuadrado en la categoría de **activos a coste amortizado**, se incluyen los siguientes elementos:

Créditos, derivados y otros		
Activos financiero a coste amortizado	2023	2022
Créditos Tenvuga (3.230.000,00 €)	1.434.966,69	1.900.450,13
Créditos Tenvuga (430.000,00 €)	---	224.161,06
Crédito Dirección	125.291,02	200.291,02
Fianzas constituidas a l/p	53.732,37	54.331,94
Total créditos a terceros	1.613.990,08	2.379.234,15

Detalle de los créditos concedidos por Loro Parque a empresas vinculadas y otras personas vinculadas

EMPRESA	IMPORTE NOMINAL CONCEDIDO	TIPO INTERES APLICADO	FECHA CONCESIÓN	VENCIMIENTO DEUDA
TENVUGA, S.L.	3.230.000,00	EURIBOR 6 MESES + 1 %	10/02/2010	10/08/2035
TENVUGA, S.L.	430.000,00	EURIBOR 6 MESES + 1 %	20/09/2010	20/09/2036
CRÉDITO DIRECCION	250.000,00		2022	2023

NOMINAL CONCEDIDO	CAPITAL VIVO PENDIENTE DE COBRO A 31/12/2023	Largo plazo	Corto plazo
3.230.000,00	1.566.400,76	1.434.966,69	131.434,07
250.000,00	155.668,71	125.291,02	30.377,69
TOTAL	1.722.069,47	1.560.257,71	161.811,76

a.1.2) Activos financieros a corto plazo, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas:

Instrumentos de Patrimonio		
Activos a Valor Razonable con cambios en P y G -Cartera de negociación	2023	2022
Acciones Vontobel	29.537.405,00	19.229.274,00
Acciones Bank UBS	102.109,00	111.222,00
CaixaBank FI Cart Core Master	587.008,53	542.822,34
Acciones JET 2 PLC	86.232,09	64.834,88
BBVA Acciones TUI AG	15.639,70	33.658,88
Renta 4 TUI AG	145,90	334,40
Total	30.328.540,21	19.982.146,50

Activos a Valor Razonable con cambios en P y G -Otros	2023	2022

Depósitos y notas estructuradas contratados en 2023 referenciadas al Eurostoxx y con vencimiento en 2024

ST-175113 Estructurado cupón mínimo 020824	6.000.000,00
ST-175542 Estructurado cupón mínimo 130824	5.000.000,00
ST-177249 Estructurado cupón mínimo 130924	5.000.000,00
NOTE SXSE 010824	5.095.000,00
PHOENIX SXSE 130924	10.091.000,00
TOTAL	31.186.000,00

Valores representativos de deuda		
Activos financieros a coste amortizado	2023	2022
Letras del Tesoro	8.990.910,00	
Obligaciones Bank Vontobel	4.328.829,00	8.983.929,49
Total	13.319.739,00	8.983.929,49

Créditos, derivados y otros		
Activos financieros a coste amortizado	2023	2022
Cientes ventas y prestaciones de servicios	2.466.643,70	3.532.889,42
Cientes empresas del grupo y asociadas	64.886,84	
Deudores	460.611,61	
Fianzas y depósitos constituidos	13.100,29	4.430,00
Cuenta corriente socios y administradores	26.264,46	26.264,46
Créditos a empresas	161.811,76	293.833,05
Imposiciones a corto plazo	22.009.983,90	17.590.166,94
TOTAL	25.203.302,56	21.447.583,47

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes:

Se consideran equivalentes al efectivo aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar en una cantidad determinable de efectivo en un plazo inferior a tres meses y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo.

El epígrafe de “Efectivo y otros activos líquidos equivalentes” incluye:

	2023	2022
Caja	116.572,74	113.589,88
Bancos e instituciones de crédito	21.659.359,39	58.493.905,16
Bancos c/c moneda extranjera	3.553.961,52	6.265.598,06
Total	25.329.893,65	64.873.093,10

a.2.1) Pasivos financieros a largo plazo:

Derivados y otros		
Pasivos financieros a coste amortizado	2023	2022
Fianzas recibidas a largo plazo	2.583.207,97	997.297,97
Total	2.583.207,97	997.297,97

Deudas con entidades de crédito		
Pasivos financieros a coste amortizado	2023	2022
Deudas con entidades de crédito	2.253.288,61	6.923.228,66
Total	2.253.288,61	6.923.228,66

a.2.2) Pasivos financieros a corto plazo:

Deudas con entidades de crédito		
Pasivos financieros a coste amortizado	2023	2022
Deudas con entidades de crédito	6.934.261,21	4.623.492,61
Total	6.934.261,21	4.623.492,61

PRÉSTAMO BBVA

Importe: 50.000.000,00

Fecha de concesión: 21/06/2019

Fecha de vencimiento: 21/06/2025

Tipo de interés nominal: 1%

Préstamo BBVA	Capital pendiente	PRINC. 2024	PRINC. 2025
	6.923.228,66	4.669.940,05	2.253.288,61

PRÉSTAMO BBVA

Fecha de concesión: 09/02/2023

Fecha de vencimiento: 09/08/2024

Préstamo BBVA	Capital pendiente	PRINC. 2024
	2.264.321,16	2.264.321,16

Derivados y otros		
Pasivos financieros a coste amortizado	2023	2022
Proveedores	1.468.621,61	569.132,59
Acreedores varios	3.399.288,88	2.829.066,70
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	90.246,10	8.419,45
Partidas pendientes de aplicación	268.437,41	
Total	5.226.594,00	3.406.618,74

b) Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

El análisis de las correcciones por deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales es el siguiente:

	Créditos, derivados y otros	Créditos, derivados y otros
	2023	2022
Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales al inicio del ejercicio	1.387.106,18	1.807.190,27
(+) Corrección valorativa por deterioro	799,07	
(-) Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales		(420.084,09)
Saldo final a cierre de ejercicio	1.387.905,25	1.387.106,18

El deterioro por valores de renta fija representativos de deudas a l/plazo es el siguiente:

	Valores representativos de deudas	Valores representativos de deudas
	Largo plazo	Largo plazo
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio	589.642,69	26.577,62
(+) Corrección valorativa por deterioro (P y G) cuenta (6968)	52.804,00	998.290,34
(-) Reversión del deterioro de créditos (7968)	-642.446,69	-308.120,14
Saldo final a cierre de ejercicio	---	589.642,69

c) Clasificación por vencimientos de los instrumentos financieros de activo y pasivo

Los importes de los **activos financieros** con vencimiento determinado o determinable son los siguientes:

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	VTO. AÑOS	IMPORTE
Obligaciones	Más de 1	6.621.276,13
Créditos a terceros	Más de 1	1.560.257,71
Total		8.181.533,84

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	VTO. AÑOS	IMPORTE
Clientes por ventas y prestación de servicios	Uno	2.466.643,70
Clientes empresas del grupo	Uno	64.886,84
Deudores	Uno	460.611,61
Total		2.992.142,15

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	VTO. AÑOS	IMPORTE
Letras del Tesoro y Obligaciones	Uno	13.319.739,00
Créditos a terceros	Uno	161.811,76
Imposiciones a corto plazo (IPF)	Uno	22.009.983,90
Depósitos y notas estructuradas	Uno	31.186.000,00
Fianzas constituidas	Uno	13.100,29
Total		66.690.634,95

Los importes de los **pasivos financieros** con vencimiento determinado o determinable son los siguientes:

DEUDAS A LARGO PLAZO	VTO. AÑOS	IMPORTE
Deudas con entidades de crédito	Más de 1	2.253.288,61
Otros pasivos financieros (Fianzas y depósitos a l/p)	Más de 1	2.583.207,97
Total		4.836.496,58

DEUDAS A CORTO PLAZO	VTO. AÑOS	IMPORTE
Deudas con entidades de crédito	Uno	6.934.261,21

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	VTO. AÑOS	IMPORTE
Proveedores	Uno	1.483.411,61
Proveedores empresas del grupo	Uno	297.053,08
Acreedores varios	Uno	5.939.088,69
Personal	Uno	4.800,00
Total		7.724.353,38

9.2.2. Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias

En dicho apartado se informa de:

Las pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de activos financieros definidas en la norma de registro y valoración novena.

Las pérdidas y ganancias reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias que surge de la baja de activos financieros medidos al coste amortizado, mostrando por separado las ganancias y las pérdidas surgidas de la baja de dichos activos financieros. Esta información incluirá las razones para dar de baja en cuentas a esos activos y los ingresos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo. Al cierre del ejercicio no figuran ingresos y gastos financieros calculados por la aplicación del método de tipo de interés efectivo.

Activos financieros y pasivos financieros valorados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

EJERCICIO 2023	ACTIVOS VR CON CAMBIOS PYG	PASIVOS VR CON CAMBIOS PYG
Variación del valor razonable en el ejercicio	3.631.947,77	

El método empleado por la empresa para el cálculo de las variaciones en el valor razonable de los activos y pasivos a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

DESCRIPCIÓN
Cotización al 31/12/2023

9.2.3) Empresas del grupo y asociadas

El detalle de las participaciones en empresas del grupo al 31 de diciembre de 2023, así como la información relativa a las mismas, es la siguiente:

TENEBOT, S.A.

	2023	2022
Fecha de constitución	31/07/1995	31/07/1995
NIF	A38391637	A38391637
Denominación	TENEBOT, S.A.	TENEBOT, S.A.
F. Jurídica	SOCIEDAD ANÓNIMA	SOCIEDAD ANÓNIMA
Domicilio social	Avda. Familia Betancourt y Molina 25, (Edificio Lavaggi), 38400 Puerto de la Cruz (S. C. de Tenerife)	Avda. Familia Betancourt y Molina 25, (Edificio Lavaggi), 38400 Puerto de la Cruz (S. C. de Tenerife)
Actividad	Alquiler de locales industriales	Alquiler de locales industriales
CNAE	6820	6820
Fracción de capital	96,82%	95,48%
Capital social	16.890.500,00	11.888.470,00
Reservas	5.811.761,71	5.734.941,82
Resultado de ejercicios anteriores	-4.335.851,26	-4.151.933,58
Resultado del ejercicio	849.003,97	-183.917,68
Valor nominal total de la participación	16.353.260,00	13.326.623,09
Valor en libros	16.359.879,29	11.357.849,29

PROYECTO LORO SUR, S.A.

	2023	2022
Fecha de constitución	15/04/2002	15/04/2002
NIF	A38677704	A38677704
Denominación	PROYECTO LORO SUR, S.A.	PROYECTO LORO SUR, S.A.
F. Jurídica	SOCIEDAD ANÓNIMA	SOCIEDAD ANÓNIMA
Domicilio social	Avda. Familia Betancourt y Molina 8, (Edificio Lavaggi), 38400 Puerto de la Cruz (S.C. de Tenerife)	Avda Familia Betancourt y Molina 8, (Edificio Lavaggi), 38400 Puerto de la Cruz (S.C. de Tenerife)
Actividad	Parques zoológicos, jardines botánicos	Parques zoológicos, jardines botánicos
CNAE	9104	9104
Fracción de capital	99,17%	99,17%
Capital	120.000,00	120.000,00
Reservas	36.786,54	36.786,54
Resultado ejerc anter.	-33.202,64	-13.271,36
Resultado del ejercicio	40.460,43	-19.931,28
Valor nominal total de la participación	119.000,00	119.000,00
Valor en libros	119.000,00	119.000,00

EVELSA J.P. INVERSIONES SOCIEDAD DE INVERSIÓN DE CAPITAL VARIABLE, S.A.

Con fecha 30 de septiembre de 2022 se eleva a público los acuerdos de Disolución y Liquidación de la Sociedad Evelsa J.P inversiones SICAV, S.A., estando a 31 de diciembre de 2023 una parte pendiente de liquidar.

	2023	2022
Fecha de constitución	Empresa constituida el 17/07/2007. La adquisición de la SICAV por parte de Loro Parque, S.A. y la fecha de nombramientos de cargos son de fecha 06/03/2012.	Empresa constituida el 17/07/2007. La adquisición de la SICAV por parte de Loro Parque, S.A. y la fecha de nombramientos de cargos son de fecha 06/03/2012.
NIF	A85111060	A85111060
Denominación	EVELSA J.P. INVERSIONES SICAV, S.A.	EVELSA J.P. INVERSIONES SICAV, S.A.
F.Jurídica	SICAV	SICAV
Domicilio social	Paseo de la Habana, 74 A 28036 Madrid	Paseo de la Habana, 74 A 28036 Madrid
Actividad	Inversión colectiva, fondos y entidades financieras similares	Inversión colectiva, fondos y entidades financieras similares
Valor en libros	100.344,36	143.457,13

SIAM PARK, S.A.

	2023	2022
Fecha de constitución	14/08/2014	14/08/2014
NIF	A76199132	A76199132
Denominación	SIAM PARK, S.A.	SIAM PARK, S.A.
F.Jurídica	SOCIEDAD ANÓNIMA	SOCIEDAD ANÓNIMA
Domicilio social	C/ Franchy Roca 5, Piso 5 Puerta 5ª 35007 Las Palmas de Gran Canaria	C/ Franchy Roca 5, Piso 5 Puerta 5ª 35007 Las Palmas de Gran Canaria
Actividad	Parque acuático/Sin actividad.	Parque acuático/Sin actividad.
CNAE		
Fracción de capital	99,98%	99,98%
Capital social	5.000.000,00	5.000.000,00
Reservas	---	---
Resultado de ejercicios anteriores	-1.327.562,71	-1.067.611,57
Resultado del ejercicio	-399.301,50	- 259.951,14
Valor nominal total de la participación	4.999.000,00	4.999.000,00
Valor en libros	3.272.481,16 (*)	3.672.099,40 €
Dividendos	N/A	N/A
Cotización acciones en Bolsa	N/A	N/A

BALANCE DE SITUACIÓN CERRADO A:		31/12/2023	31/12/2022
Valor contable		4.998.544,00	4.999.000,00
Deterioro dotado ejercicio (-)		(399.102,84)	(259.899,15)
Deterioro dotado ejercicios anteriores (-)		(1.326.960,00)	(1.067.001,45)
Reversión del deterioro (+)			
Valor en libros		3.272.481,16	3.672.099,40
Importe recuperable:			
- Patrimonio Neto		3.273.532,47	3.672.833,97
- Plusvalías en fecha valoración			
Patrimonio ajustado		3.273.532,47	3.672.833,97
Participación	x 99,98 %	3.272.877,76	3.672.099,40

(*) Pequeña diferencia de 396,60 euros de menos registrado en valor en libros de la contabilidad derivado de error contable en valor nominal de la participación 4.998.544,00 en lugar de 4.999.000,00 euros y en cálculo del deterioro que debería ser 399.162,24 en lugar de 399.102,84

POEMA DEL MAR, S.A.

	2023	2022
Fecha de constitución	14/10/2013	14/10/2013
NIF	A761698961	A76169861
Denominación	POEMA DEL MAR, S.A.	POEMA DEL MAR, S.A.
F. Jurídica	SOCIEDAD ANÓNIMA	SOCIEDAD ANÓNIMA
Domicilio social	Edificio Centro Comercial el Muelle, Gerencia s/n 35008 Las Palmas de Gran Canaria	Edificio Centro Comercial el Muelle, Gerencia s/n 35008 Las Palmas de Gran Canaria
Actividad	Acuario	Acuario
CNAE	9253	9253
Fracción de capital	99,994%	99,994 %
Capital social	38.000.000,00	38.000.000,00
Reservas		
Resultado de ejercicios anteriores	-12.259.346,86	-11.472.898,36
Resultado del ejercicio	-220.047,39	-786.448,50
Valor nominal total de la participación	37.999.000,00	37.999.000,00
Valor en libros	28.148.376,45 (*)	28.148.376,45 €
Dividendos	N/A	N/A
Cotización acciones en Bolsa	N/A	N/A

BALANCE DE SITUACIÓN CERRADO A:	31/12/2023	31/12/2022
Valor contable	37.999.000,00	37.999.000,00
Deterioro dotado ejercicio (-)		(1.859.564,88)
Deterioro dotado ejercicios anteriores (-)	(9.850.623,55)	(7.991.058,67)
Reversión del deterioro (+)		
Valor en libros	28.148.376,45	28.148.376,45
Importe recuperable:		
- Patrimonio Neto	27.849.534,60	28.149.117,22
- Plusvalías en fecha valoración		
Patrimonio ajustado	27.849.534,60	28.149.117,22
Participación	x99,997368421%	
	27.848.801,72	28.148.376,45

(*) Diferencia de 299.574,73 euros de más registrado en valor en libros de la contabilidad derivado de error contable que anuló el deterioro inicialmente dotado por ese importe.

BORGOMARO GASTRONOMIA

	2023	2022
Fecha de constitución	04/10/2019	04/10/2019
NIF	A76809912	A76809912
Denominación	BORGOMARO GASTRONOMIA, S.A.	BORGOMARO GASTRONOMIA, S.A.
F. Jurídica	SOCIEDAD ANÓNIMA	SOCIEDAD ANÓNIMA
Domicilio social	Avda. Loro Parque, s/n	Avda. Loro Parque, s/n
Actividad	La explotación, instalación, compra y venta de todo tipo de establecimientos relacionados con la hostelería y la restauración	La explotación, instalación, compra y venta de todo tipo de establecimientos relacionados con la hostelería y la restauración
CNAE	4724	4724
Fracción de capital	99,95%	99,95%
Capital Social	60.000,00	60.000,00
Reservas	---	---
Resultado de ejercicios anteriores	-4.560,06	-3.150,55
Resultado del ejercicio	-21.378,95	-1.409,51
Valor nominal total de la participación	59.970,00	59.970,00
Valor en libros	34.043,96	56.821,03

BALANCE DE SITUACIÓN CERRADO A:	31/12/2023	31/12/2022
Valor contable	59.970,00	59.970,00
Deterioro dotado ejercicio (-)	(21.368,26)	(1.408,81)
Deterioro dotado ejercicios anteriores (-)	(4.557,78)	(3.148,97)
Reversión del deterioro (+)		

Valor en libros	34.043,96	55.412,22
Importe recuperable:		
- Patrimonio Neto	34.060,99	55.439,94
- Plusvalías en fecha valoración		
Patrimonio ajustado	34.060,99	55.439,94
Participación	x 99,95 %	55.412,22

LOROVET, S.L.

	2023	
Fecha de constitución	07/09/2023	
NIF	B56373376	
Denominación	LOROVET, S.L.	
F. Jurídica	SOCIEDAD LIMITADA	
Domicilio social	Avda. Loro Parque, s/n	
Actividad	Actividad de servicios veterinarios, análisis clínicos y servicios de actividades relacionadas con la biología animal	
CNAE	7500	
Fracción de capital	98,33%	
Capital Social	60.000,00	
Reservas	---	
Resultado de ejercicios anteriores		
Resultado del ejercicio		
Valor nominal total de la participación	59.000,00	
Valor en libros	59.000,00	

GESINLORO, S.L.

	2023	
Fecha de constitución	07/09/2023	
NIF	B56373368	
Denominación	GESINLORO, S.L.	
F. Jurídica	SOCIEDAD LIMITADA	
Domicilio social	Avda. Loro Parque, s/n	
Actividad	Gestión de recursos informáticos	
CNAE	6203	
Fracción de capital	98,33%	
Capital Social	60.000,00	
Reservas	---	
Resultado de ejercicios anteriores		
Resultado del ejercicio		
Valor nominal total de la participación	59.000,00	
Valor en libros	59.000,00	

1701 RHODE ISLAND, INC

	2023	2022
Adquisición de acciones	28/06/2019	28/06/2019
Denominación	1701 Rhode Island, INC	1701 Rhode Island, INC
F. Jurídica	INC	INC
Domicilio social	1111 Brickell Avenue, Suite 2175, Miami, FL 33131	1111 Brickell Avenue, Suite 2175, Miami, FL 33131
Actividad	Alquiler de inmuebles	Alquiler de inmuebles
Fracción de capital	100,00%	100,00%
Capital social	\$32.999.990,00 / Common stock : \$10,00	\$32.999.990,00 / 29.096.889,55 € Common stock : \$10,00
Resultado del ejercicio	\$1,691,534.46 / 1.530.800,41 €	\$1,665,012.18/1.561.046,48 €
Valor en libros	29.096.889,55 €	29.096.889,55 €

311 W. WALTON, INC

	2023	2022
Adquisición de acciones	Junio/2022	Junio/2022
Denominación	311 W. Walton	311 W. Walton
F. Jurídica	INC	INC
Domicilio social	1111 Brickell Avenue, Suite 2175, Miami, FL 33131	1111 Brickell Avenue, Suite 2175, Miami, FL 33131
Actividad	Alquiler de inmuebles	Alquiler de inmuebles
Fracción de capital	100,00%	100,00%
Capital social	\$4.720.000,00 / 4.498.236,92 €	\$4.720.000,00 / 4.498.236,92 €
Resultado del ejercicio	\$404,156.47 / 365.752,46 €	\$278,126.00 / 260.759,42 €
Valor en libros	4.498.236,92 €	4.498.236,92 €

Inversiones en el patrimonio de empresas asociadas

COLORIS CANARIAS, S.L

	2023	2022
NIF	B38650214	B38650214
Denominación	COLORIS CANARIAS, S.L.	COLORIS CANARIAS, S.L.
F. Jurídica	SOCIEDAD LIMITADA	SOCIEDAD LIMITADA
Domicilio social	Avda. Familia Betencourt y Molina 8, (Edificio Lavaggi), 38400 Puerta de la Cruz (S. C. de Tenerife)	Avda. Familia Betencourt y Molina 8, (Edificio Lavaggi), 38400 Puerta de la Cruz (S. C. de Tenerife)
Actividad	Servicios de publicidad, relaciones públicas.	Servicios de publicidad, relaciones públicas.
CNAE	7490	7490
Fracción de capital	40,00%	40,00%
Capital social	3.100,00	3.100,00
Reservas	219.926,27	169.412,41
Resultado neg de ejercicios anteriores)		-38.755,21
Resultado del ejercicio	88.066,96	89.568,55
Valor nominal total de la participación	1.240,00	1.240,00
Valor en libros	1.240,00	1.240,00

Detalle de los créditos concedidos por Loro Parque a las empresas del grupo constituidas en
EE. UU : 1701 RHODE ISLAND, INC Y 311 W.WALTON INC respectivamente :

EMPRESA	IMPORTE NOMINAL CONCEDIDO	TIPO DE INTERES	FECHA CONCESIÓN	VENCIMIENTO DEUDA
1701 RHODE ISLAND INC	\$ 89.005.987,58 / 78.478.708,79 €	1,25%	28/12/2019	28/12/2040

	CAPITAL VIVO PENDIENTE DE COBRO A 31/12/2023
TOTAL/ TC aplicado 1 euro = 1,105 USD	\$67,848,500.88/61.401.358,26 €

Crédito	Capital pendiente de cobro	PRINC. 2023	PRINC. 2024-2040
LORO PARQUE / 1701 RHODE ISLAND (\$)	\$67,848,500.88	\$3,921,053.17	\$63,927,447.71
TC 1€=1,105	61.401.358,26 €	3.548.464,40 €	57.852.893,86€

EMPRESA	IMPORTE NOMINAL CONCEDIDO	TIPO DE INTERES	FECHA CONCESIÓN	FECHA VENCIMIENTO
311 W. WALTON, INC	\$10,000,000.00	1,15%	30/07/2022	30/08/2032

	CAPITAL VIVO PENDIENTE DE COBRO A 31/12/2023
TOTAL/ TC aplicado 1 euro = 1,105 USD	\$10,000,000.00/9.049.773,76 €

Crédito	Capital pendiente de cobro	PRINC. 2023	PRINC. 2024-2040
LORO PARQUE / 311 W. WALTON (\$)	\$10,000,000.00	\$696,000.00	\$9,304.000.00
TC 1€=1,105	9.049.773,76€	629.864,26€	8.419.909,50 €

9.3. Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros:

-Riesgo de mercado

Incluyendo riesgos de tipos de cambio y riesgo en la evolución en el precio de la cotización de las acciones y fondos de inversión que la empresa ha incluido dentro de la cartera de negociación.

-Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge de efectivo y equivalentes al efectivo, instrumentos financieros y depósitos con bancos e instituciones financieras, así como de clientes mayoristas y minoristas, incluyendo cuentas a cobrar pendientes y transacciones comprometidas.

-Riesgo de liquidez

La empresa gestiona adecuadamente el riesgo de liquidez, mediante una adecuada diversificación de la misma en una amplia diversidad de productos: Imposiciones a plazo, cuentas corrientes, fondos de inversión etc. Dada la enorme liquidez de la empresa y de recursos propios, la compañía no posee financiación externa.

9.4. Fondos propios

Capital social:

-El capital social a la fecha de cierre del ejercicio asciende a: 548.123,04 euros y está compuesto por: 960 acciones de valor nominal: 570,9615 euros cada una.

Clase	Número de acciones	Valor nominal	Numeración	Desembolsos pendientes
	960	570,9615	1 a 960	-

- No existe ampliación de capital en curso.
- No existen circunstancias específicas que limiten la disponibilidad de reservas salvo la fiscal, en el caso de la Reserva para Inversiones en Canarias, de conformidad con la normativa vigente.
- No existen acciones de la sociedad admitidas a cotización.
- No hay acciones propias en poder de la sociedad en el presente ejercicio.

Reserva legal: La reserva legal a fecha de cierre de ejercicio asciende a: 114.192,30 euros y conforme al Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, está correctamente dotada al alcanzar el 20% del capital social.

Reserva voluntaria: El saldo de esta cuenta es de: 143.262.240,39 euros y se trata de reservas de libre disposición.

Reserva revalorización: El importe de esta cuenta asciende a: 1.131,96 euros

Reservas para inversiones en Canarias (RIC):

-El saldo de esta cuenta asciende a: 217.358.755,34 euros y sus beneficios fiscales está condicionada al cumplimiento de unos requisitos que deben cumplir las inversiones y el plazo en que deben ser materializadas.

Reservas de fusión: El importe de esta cuenta asciende a: 3.215.879,77 euros

Reserva por capital amortizado: El saldo de esta cuenta es de: 22.838,46 euros

Reserva capitalización: El saldo de esta cuenta asciende a 3.714.095,58 euros a cierre de ejercicio.

Resultado del ejercicio asciende a 56.667.868,05 euros.

10. EXISTENCIAS

Las existencias se valoran a su precio de adquisición o a valor neto realizable, si este último fuera menor. El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes de venta.

La empresa registra los anticipos entregados a los proveedores en el epígrafe “Existencias - anticipo de proveedores” en el momento en el que se transfiere la propiedad se da de baja los anticipos entregados a los proveedores registrados en el epígrafe de “Existencias - anticipo a proveedores” registrando el coste en el epígrafe “Aprovisionamientos- Compras de mercaderías”.

Los movimientos contables que se han producido durante el ejercicio, relacionados con las existencias, se resumen en la siguiente tabla:

Existencias	2023	2022
Comerciales	390.346,98	666.998,22
Total	390.346,98	666.998,22

A 31 de diciembre no hay existencias para las cuales haya sido necesario dotar deterioro, ni se han producido limitaciones en cuanto a su disponibilidad por garantías, pignoraciones, fianzas y/o otras razones análogas.

11. MONEDA EXTRANJERA

La valoración inicial de las transacciones en moneda extranjera, se han efectuado mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, del tipo de cambio utilizado en las transacciones con entrega inmediata, entre ambas monedas, en la fecha de la transacción.

Para la valoración posterior de las transacciones en moneda extranjera, se han valorado aplicando el tipo de cambio de cierre. Las diferencias de cambio, tanto positivas como negativas, que se han originado, se han reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que han aparecido.

12. SITUACIÓN FISCAL

El cálculo del Impuesto sobre Sociedades se realiza sobre la base del resultado económico, obtenido por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, que no necesariamente ha de coincidir con el resultado fiscal, entendiendo éste como la base imponible del impuesto.

La conciliación entre el importe neto de ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible (resultado fiscal), así como el cálculo del gasto por Impuesto sobre Sociedades contabilizado en los ejercicios 2023 y 2022, de acuerdo con el criterio indicado en la Nota 4 de esta Memoria, es la siguiente:

2023		
	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ingresos y gastos directamente imputados al Patrimonio Neto
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	56.667.868,05	
+ Impuesto sobre sociedades	3.132.905,99	
(-) Deducción 30% amortización contable (art 7 Ley 16/2012)	-453.447,62	
(+) Ajustes por deterioro de valores en el capital o fondos propios	720.105,23	
(+) Otros gastos no deducibles (art 15 a), c) d), f) e i) L.I.S	980.719,84	
(-) Reservas para Inversiones en Canarias (Ley 19/1994)	-47.500.000,00	
(-) Reserva de capitalización	-414.982,03	
Base imponible (resultado fiscal)	13.133.169,46	

2022		
	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ingresos y gastos directamente imputados al Patrimonio Neto
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	46.936.122,02	
+ Impuesto sobre sociedades	4.900.777,87	
(-) Deducción 30% amortización contable (art 7 Ley 16/2012)	-453.447,62	
+ Ajustes por deterioro de valores en el capital o fondos propios	2.120.872,84	
+ Otros gastos no deducibles (art 15 a), c) d), f) e i) L.I.S	430.867,86	
(+) Reservas para Inversiones en Canarias (Ley 19/1994)	8.859.780,22	
(-) Reservas para Inversiones en Canarias (Ley 19/1994)	-42.000.000,00	
(-) Reserva de capitalización	-786.301,74	
Base imponible (resultado fiscal)	20.008.671,45	

- La composición del Impuesto sobre Sociedades entre impuestos corrientes y diferidos es la siguiente:

	Cuenta de pérdidas y ganancias	
	2023	2022
(Ingreso)/ Gasto impositivo efectivo		
Detalle:		
- Corriente	3.132.905,99	4.900.777,87

- El cálculo del impuesto de sociedades presenta el siguiente detalle:

	2023	2022
Resultado contable antes de impuestos	59.800.774,04	51.836.899,89
Base imponible previa	59.800.774,04	51.836.899,89
- Deducción del 30% gastos de amortiz. cont (art 7 Ley 16/2012)	-453.447,62	-453.447,62
(+) Multas, sanciones y otros (art 15 c) L.I.S)	980.719,84	430.867,86
(+) Pérdidas deterioros de participaciones en E. G	720.105,23	2.120.872,84
(+) Reservas para Inversiones en Canarias (Ley 19/1994)		8.859.780,22
(-) Reservas para Inversiones en Canarias (Ley 19/1994)	-47.500.000,00	-42.000.000,00
Base imponible antes de la aplicación de la reserva de capitalización y compensación de bases imponibles negativas	13.548.151,49	20.794.973,19
(-) Reserva de capitalización	-414.982,03	-786.301,74
(-) Compensación de bases imponibles negativas periodos anteriores		
Base imponible	13.133.169,46	20.008.671,45
Tipo de gravamen	25,00%	25,00%
Cuota íntegra	3.283.292,37	5.002.167,86
Cuota íntegra ajustada positiva	3.283.292,37	5.002.167,86
(-) Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro	-127.714,00	-78.717,61
(-) Deducción por reversión de medidas temporales	-22672,38	-22.672,38
(-) Deducción por reversión de medidas temporales		
Cuota líquida positiva	3.132.905,99	4.900.777,87
(-) Retenciones por rendimientos del capital mobiliario y	-66.323,27	-41.454,19
Cuota del ejercicio a ingresar o devolver	3.066.582,72	4.859.323,68
Pagos fraccionados (Navarra)	-28.410,68	-40.228,13
Pagos fraccionados (Estado)	-3.058.786,33	-2.247.503,54
Intereses de demora		336.098,19
Líquido a ingresar o devolver	-20.614,29	2.907.690,20

-Tipo impositivo, retenciones y pagos a cuenta:

	2023	2022
Tipo impositivo	25%	25%
Retenciones	66.323,27	41.454,19
Pagos a cuenta	3.087.197,01	2.247.503,54

RESERVA ESPECIAL DE LA RESERVA PARA INVERSIONES EN CANARIAS (Ley19/1994)

	Pendiente de materializar RIC a principio de periodo	Aplicado/ Materializado en esta liquidación	Pendiente de materializar RIC a final de periodo
RIC 2019	4.500.000,00	4.500.000,00	
RIC 2021	7.855.000,00	7.792.449,84	62.550,16
RIC 2022			42.000.000,00
RIC 2023			47.500.000,00

Activos y Pasivos por impuestos diferidos:

Activos por impuestos diferidos: Corresponde a los impuestos diferidos de las acciones de Solten II Granadilla, S.A. y Arico 99, S.L

Pasivos por impuestos diferidos: Corresponde a los impuestos diferidos de las subvenciones.

	2023	2022
Activos por impuestos diferidos	28.843,86	66.654,75
Pasivos por impuestos diferidos	200.429,08	213.373,96

Activos y Pasivos por impuestos corrientes:

	2023	2022
Activos por impuesto corriente	20.614,69	
Pasivos por impuestos corriente		2.907.690,20

-La composición de las cuentas de "Administraciones Públicas" del activo y del pasivo del balance de situación de Loro Parque, S.A. al 31 de diciembre de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

ADMINISTRACIONES PÚBLICAS DEUDORAS	2023	2022
Hacienda Pública deudora por IVA	58.655,69	
TOTAL	58.655,69	

ADMINISTRACIONES PÚBLICAS ACREEDORAS	2023	2022
Hacienda Publica acreedora por IRPF	186.822,08	193.030,12
Hacienda Pública acreedora por IVA		20.852,08
Hacienda Pública deudora IGIC	314.450,79	207.501,37
Organismo de la Seguridad Social acreedora	37.088,14	38.328,31
	538.361,01	459.711,88

-Otros tributos:

No existe ninguna circunstancia de carácter significativo en relación con otros tributos, ni ninguna contingencia de carácter fiscal. Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre del ejercicio la Sociedad tiene abiertos a inspección los últimos cuatro ejercicios para todos los impuestos que le son aplicables.

13 INGRESOS Y GASTOS

Los movimientos durante el ejercicio relacionados con ingresos y gastos se resumen en la siguiente tabla:

Importe neto de la cifra de negocios

El importe de la cifra de negocios por actividades y mercados geográficos corresponde en su totalidad a la venta y prestación de servicios relacionados con la actividad

El detalle de este epígrafe de las cuentas de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

	2023	2022
Ventas	932.577,36	27.516.040,82
Prestaciones de servicios	115.328.446,58	72.390.544,43
Total	116.261.023,94	99.906.585,25

Actividad y mercados geográficos:

LORO PARQUE:

Actividad	
Parque de animales con diversas atracciones Epígrafe IAE: E-9662 CNAE: 9321	La venta es realizada en Canarias al 100%.

SIAM PARK:

Actividad	
Parque con atracciones acuáticas CNAE: 9321	La venta es realizada en Canarias al 100%.

Desglose gastos del ejercicio

APROVISIONAMIENTOS	2023	2022
a) Consumo de mercaderías	9.569.256,49	7.428.632,68
- Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:	9.292.605,25	7.196.151,42
- Variación de existencias	276.651,24	232.481,26
b) Consumo de materias primas y otras materias. consumibles	147.745,60	170.087,74
- Compras de otros aprovisionamientos	147.745,60	170.087,74
TOTAL	9.717.002,09	7.598.720,42

SUELDOS Y SALARIOS	2023	2022
a) Sueldos, salarios y asimilados	2.709.206,47	2.857.646,65
-Sueldos y salarios	2.688.449,70	2.821.502,93
- Indemnizaciones	20.756,77	36.143,72
b) Cargas sociales	574.122,34	482.813,07
- Seguridad social a cargo empresa	462.725,98	414.974,41
- Otros gastos sociales	111.396,36	67.838,66
TOTAL	3.283.328,81	3.340.459,72

En las siguientes tablas, se detalla el número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio por categorías durante los ejercicios 2023 y 2022:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Directores generales y presidentes ejecutivos	1,00	1,00
Resto de empleados	43,98	42,24
TOTAL, PERSONAL MEDIO EMPLEADO	44,98	43,24

-Distribución del personal de la sociedad al término del ejercicio, por categorías y sexos entre los que figurarán los altos directivos y consejeros.

Ejercicio 2023	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
Directores generales y presidentes ejecutivos	1		1
Resto de empleados	19	21	40
TOTAL PERSONAL TERMINO EJERCICIO	20	22	41

Ejercicio 2022	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
Directores generales y presidentes ejecutivos	1		1
Resto de empleados	23	17	40
TOTAL PERSONAL TERMINO EJERCICIO	24	17	41

-Las percepciones brutas percibidas por el Consejo de Administración ascienden a:

	2023	2022
Sueldos brutos	912.056,52	1.129.655,09
Retribuciones en especie	36.971,16	36.971,16
Otras retribuciones	194.457,40	175.840,00
Total	1.143.485,08	1.342.466,25

-No existen obligaciones contraídas en materia de pensiones y de seguros de vida respecto de los antiguos y actuales administradores.

-No se han concedido anticipos ni créditos al conjunto de miembros del órgano de administración.

OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	2023	2022
a) Servicios exteriores	43.914.672,64	36.332.307,27
Arrendamientos y cánones	40.251,38	46.048,22
Reparaciones y conservación	3.673.924,81	3.114.658,66
Servicios de profesionales independientes	820.750,14	988.328,13
Transportes	0,00	378.805,73
Primas de seguros	338.739,95	338.122,03
Servicios bancarios	517.440,91	505.381,58
Publicidad, Propaganda y Relaciones Públicas	3.611.085,70	2.747.686,80
Suministros	6.711.260,86	5.958.240,72
Otros servicios	28.201.218,89	22.255.035,40
b) Otros tributos	590.971,93	589.466,48
c) Pérdidas, deterioro operaciones comerciales	14.372,83	
d) Otros gastos de gestión corriente	0,02	
TOTAL	44.520.017,42	36.921.773,75

DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES	2023	2022
Amortización del inmovilizado intangible	226.103,23	193.813,13
Amortizaciones del inmovilizado material	4.277.255,22	4.406.400,87
Amortizaciones inversiones inmobiliarias	417.452,48	417.411,36
TOTAL	4.920.810,93	5.017.625,36

OTROS RESULTADOS	2023	2022
Gastos excepcionales	-207.376,85	-77.849,25
Ingresos excepcionales	162.846,13	363.597,86
TOTAL	-44.530,72	285.748,61

GASTOS E INGRESOS FINANCIEROS	2023	2022
Gastos financieros	-238.118,67	-993.324,79
Ingresos financieros	2.569.063,03	1.639.880,48

VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE INT.FINANC.	2023	2022
--	-------------	-------------

a) Cartera de negociación

Pérdidas por valoración de instrumentos financieros	-1.382.408,14	-13.340.298,48
Beneficios por valoración de instrumentos financieros	5.014.355,91	8.977.842,26
TOTAL	3.631.947,77	-4.362.456,22

DIFERENCIAS DE CAMBIO	2023	2022
Diferencias negativas de cambio	-4.457.344,49	-1.221.216,92
Diferencias positivas de cambio	600.273,98	7.502.849,49
TOTAL	-3.857.070,51	6.281.632,57

Deterioro y Rdo enajenación instrumentos financ.	2023	2022
a) Deterioro y pérdidas	168.656,19	-2.809.868,04
b) Resultados por enajenaciones y otras	188.571,29	1.204.994,86
TOTAL	357.227,48	-1.604.873,18

14 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Se encuentra avalado y pendiente de resolución el recurso interpuesto ante el TEAR de fecha 9 de marzo de 2022 contra el acta de disconformidad correspondiente al Impuesto de Sociedades del ejercicio 2019, procedimiento ante la Agencia Tributaria A02-Num Acta 73302461 por importe de 673.662,62 euros.

Conforme situación actual a cierre de ejercicio la sociedad no ha considerado provisionar (al tratarse de demandas cruzadas) pero si declarar en la presente memoria, la situación con el Grupo DISA, el cual reclama a LORO PARQUE, S.A. la cantidad de 683.894,00 € en ejecución del contrato de 19 de mayo de 2018 más 32.570,00 por daños ocasionados a la red de cables. A su vez LORO PARQUE reclama a GRUPO DISA la cuantía de 262.613,42 euros por facturas impagadas en concepto de renta o canon anual pactado entre partes en el contrato 19 de mayo de 2018.

15 INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

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

16 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

En las siguientes tablas, se detalla el análisis del movimiento del apartado “Subvenciones, donaciones y legados recibidos” del balance, indicando saldo inicial y final, así como aumentos y disminuciones, los importes recibidos y los devueltos, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias:

BALANCE DE SITUACIÓN		2023	2022
- Subvención TF-450/P06 (SIAM PARK)		472.808,52	484.137,08
- Subvención TF-421/P06 (ORCA OCEAN)		118.430,82	145.936,98
TOTAL		591.239,34	630.074,06

Subvenciones, donaciones y legados recogidos en el patrimonio del balance, otorgados por terceros distintos a los socios: análisis del movimiento.		2023	2022
Total saldo inicio		630.074,06	746.578,22
(+) Importes recibidos			
(+) Conversión de deudas a largo plazo en subvenciones			
(-) Subvenciones traspasadas a resultados del ejercicio TF-450/P06		-36.674,88	-113.800,82
Efecto diferido		9.168,72	28.450,21
(-) Subvenciones traspasadas a resultados del ejercicio TF-421/P06		-15.104,72	-41.537,98
Efecto diferido		3.776,18	10.384,49
(-) Importes devueltos			
(+/-) Otros movimientos (ajustes derivados de la conversión al tipo imp 25%)			
Saldo al cierre del ejercicio		591.239,34	630.074,06

17 HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Durante el ejercicio, no se han producido hechos posteriores que hayan puesto de manifiesto circunstancias que ya existían en la fecha de cierre del ejercicio y que hayan supuesto la inclusión de un ajuste en las cifras contenidas en las cuentas anuales. Tampoco se han producido hechos posteriores al cierre del ejercicio, que hayan podido afectar a la capacidad de evaluación de los usuarios de las cuentas anuales, ni que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

18 OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

La información acerca de las operaciones vinculadas realizadas durante el ejercicio con las compañías que se detallan a continuación son las siguientes:

EMPRESAS DEL GRUPO:

- OPERACIONES COMERCIALES
 - **PROYECTO LORO SUR, S.A**

NIF	F/J	RAZÓN SOCIAL	TIPO DE VINCULACION (art 18.2. L.I.S)	Código provincia/ país	Tipo de operación	Cobro/Pago
A38677704	Jurídica	PROYECTO LORO SUR	18.2. Dos entidades que pertenecen a un mismo grupo	38400 Puerto de la Cruz/ España	Operaciones comerciales Recepción servicios	PAGO

-Detalle de la operación: Operaciones comerciales con la sociedad PROYECTO LORO SUR, S.A

-Tipo de vinculación (art.18.2 L.I.S): Dos entidades que pertenecen a un mismo grupo.

-Método de valoración: Precio libre comparable.

- Importe anual de las operaciones de facturación realizadas por parte de PROYECTO LORO SUR A LORO PARQUE, S.A

Operaciones con partes vinculadas	2023	2022
Recepción servicios	902.769,66	703.346,84

EMPRESA ASOCIADA:➤ **COLORIS CANARIAS, S.L**

NIF	F/J	APELLIDOS Y NOMBRE/RAZÓN SOCIAL	TIPO DE VINCULACIÓN (art 18.2. L.I.S)	Código provincia /país	Tipo de operación	Cobro /Pago
B38650214	Jurídica	COLORIS CANARIAS, S.L.	Loro Parque participa en el 40%	38400 Puerto de la Cruz/ España	Operaciones comerciales	PAGO

a) Detalle de la operación: Operaciones comerciales con la sociedad COLORIS CANARIAS, S.L.

b) Tipo de vinculación (art.18.2 L.I.S):

Loro Parque participa en el 40% de esta sociedad (empresa asociada)

c) Método de valoración: Método del precio libre comparable.

d) Facturación anual de las operaciones de prestación y recepción de servicios:

Operaciones con partes vinculadas	2023	2022
Recepción servicios (operación de pago)	1.514.612,53	1.514.612,53

▪ **CRÉDITOS A EMPRESAS DEL GRUPO**

➤ **1701 RHODE ISLAND, INC**

Crédito concedido por Loro Parque a 1701 RHODE ISLAND, INC

EMPRESA	IMPORTE NOMINAL CONCEDIDO	TIPO DE INTERES	FECHA CONCESIÓN	FECHA VENCIMIENTO
1701 RHODE ISLAND INC	\$ 89.005.987,58	1,25%	28/12/2019	28/12/2040

Operaciones con partes vinculadas	2023	2022
Cobro crédito 1701 Rhode Island INC	\$3,872,370.25	\$9,544,291.78

➤ 311 W. WALTON, INC

Crédito concedido por Loro Parque a 311 W. WALTON, INC

EMPRESA	IMPORTE NOMINAL CONCEDIDO	TIPO DE INTERES	FECHA CONCESIÓN	FECHA VENCIMIENTO
311 W. WALTON, INC	\$10,000,000.00	1,15%	30/07/2022	30/08/2032

Operaciones con partes vinculadas	2023	2022
Cobro crédito 311 W. WALTON, INC	---	----

*Por problemas de apertura cuenta bancaria en EEUU está pendiente de cobro por LORO PARQUE cuotas del ejercicio 2022 y 2023.

RESUMEN OTRAS OPERACIONES VINCULADAS:

- Operaciones vinculadas de pago registradas por Loro Parque en el ejercicio (operaciones superiores a 250.000,00 euros).

EJERCICIO 2023

NIF	Razón social	Tipo vinculación	Código	Tipo Operación	Ingreso (I)	Método valoración	Importe	
		(art 18.2 LIS)	provincia/país		Pago (P)	(art.18.4 LIS)	Operación (Sin I.G.I.C)	
B38902822	Andamán Restauración, S.L.	B	38	6	P	1A	1.570.116,42	108.631,41
B38314548	Choza del Duque,S.L.	A	38	6	P	1A	912.293,94	67.449,27
B38650214	Coloris Canarias, S.L	A	38	6	P	1A	1.514.612,53	218.112,86
B38340311	Express Loro	A	38	6	P	1A	823.175,29	60.443,18
A38677704	Proyecto Loro Sur	D	38	6	P	1A	902.769,66	77.134,82
B38202255	Conki, S.L.	B	38	6	P	1A	844.945,60	62.297,89
B38948295	Socoamsi	B	38	6	P	1A	1.183.538,40	93.811,62
B38902839	Segacuatica Canarias	B	38	6	P	1A	1.227.494,76	94.866,50
B38406336	Servicria	B	38	6	P	1A	1.264.396,21	90.679,40
B38868840	Seryman turísticos	A	38	6	P	1A	878.711,22	42.257,82
B38271565	Promoshowman	A	38	6	P	1A	460.556,93	37.739,97
B38537254	Cal Comerca	A	38	6	P	1A	1.032.137,57	74.679,14
B38390043	Entrecan	A	38	6	P	1A	1.484.834,83	107.758,42
B38079620	Parque Mar Paraíso	A	38	6	P	1A	796.554,61	59.359,00
B38068805	Parques y animales	A	38	6	P	1A	1.240.354,59	89.698,76
B76500677	Mantaipar	A	38	6	P	1A	1.299.345,81	100.430,25
B38537262	Munamac	A	38	6	P	1A	1.225.614,10	93.448,61
B38441986	Visitflash	A	38	6	P	1ª	435.517,76	25.000,07

EJERCICIO 2022

NIF	Razón social	Tipo vinculación	Código	Tipo Operación	Ingreso (I)	Método valoración	Importe	SalDOS acreedores
		(art 18.2 LIS)	provincia/país		Pago (P)	(art.18.4 LIS)	Operación (Sin I.G.I.C)	
B38902822	Andamán Restauración, S.L.	B	38	6	P	1A	1.470.878,12	213.085,52
B38314548	Choza del Duque, S.L.	A	38	6	P	1A	725.597,39	62.566,44
B38650214	Coloris Canarias, S.L	A	38	6	P	1A	1.514.612,53	199.971,46
B38340311	Express Loro	A	38	6	P	1A	529.921,73	47.419,64
A38677704	Proyecto Loro Sur	D	38	6	P	1A	703.346,84	75.681,64
B38202255	Conki, S.L.	B	38	6	P	1A	650.135,62	55.132,88
B38948295	Socoamsi	B	38	6	P	1A	874.631,19	73.480,08
B38902839	Segacuatca Canarias	B	38	6	P	1A	949.950,71	70.919,48
B38406336	Servicria	B	38	6	P	1A	946.671,04	83.629,31
B38868840	Seryman turísticos	A	38	6	P	1A	649.834,53	51.783,66
B38271565	Promoshowman	A	38	6	P	1A	370.249,50	30.303,60
B38537254	Cal Comerca	A	38	6	P	1A	690.873,22	67.225,19
B38390043	Entrecan	A	38	6	P	1A	1.258.548,75	97.283,65
B38079620	Parque Mar Paraíso	A	38	6	P	1A	573.876,16	51.436,03
B38068805	Parques y animales	A	38	6	P	1A	929.273,97	79.499,27
B76500677	Mantaipar	A	38	6	P	1A	779.073,80	78.651,32
B38537262	Munamac	A	38	6	P	1A	926.316,93	79.559,66
B38441986	Visitflash	A	38	6	P	1A	476.112,64	33.237,06

Tipo de vinculación: Clave A: Una entidad y sus socios o partícipes
(Art 18.2 LIS) Clave B: Una entidad y sus consejeros o administradores
Clave C: Una entidad y los cónyuges o personas unidas por relaciones de parentesco de los socios o partícipes, consejeros o administradores.
Clave D: Dos entidades que pertenezcan a un grupo.

Tipo de Operación: 5 Operaciones financieras de deuda. Amortización de créditos/préstamos
6... Servicios entre personas o entidades vinculadas
8... Alquileres y otros rendimientos por cesión de usos de inmuebles
11... Otras operaciones

Método de valoración..... Precio libre comparable

19 OTRA INFORMACIÓN

- Información sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero, GEI.

La sociedad no interviene en ningún contrato de futuro relativo a derechos de emisión de gases efecto invernadero en los mercados del carbono. La dirección de la Sociedad no prevé ningún tipo de sanción, o contingencia derivada del cumplimiento de los requisitos establecidos en la

Ley 1/2005 y su posterior regulación. La sociedad no forma parte de ninguna agrupación de instalaciones.

-Honorarios

Los honorarios correspondientes a la auditoría de los ejercicios 2023 y 2022 han sido los siguientes:

Honorarios del auditor en el ejercicio	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Honorarios cargados por auditoria de cuentas	38.646,50	36.894,00
Honorarios cargados por otros servicios de verificación		
Honorarios cargados por servicios de asesoramiento fiscal		
Otros honorarios por servicios prestados	8.719,36	2.000,00
Total	47.365,86	38.894,00

-Garantías o avales con terceros

BBVA

La sociedad tiene avales por importe de 3.021.947,11 euros por diferentes conceptos (Ayuntamientos, cantidades depositadas ante Juzgados, etc.).

- Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera "Deber de información" de la Ley 15/2010 de 5 de Julio.

	2023	2022
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	37,83	26,05
Ratio de operaciones pagadas	37,91	26,07
Ratio de operaciones pendientes de pago	36,89	25,91
	Importe €	Importe €
Total, pagos realizados	89.124.257,09	50.232.888,49
Total, pagos pendientes	7.719.553,38	5.476.543,82

(1) $((\text{Ratio operaciones pagadas} * \text{importe total pagos realizados}) + (\text{Ratio operaciones pendientes de pago} * \text{importe total pagos pendientes})) / (\text{Importe total de pagos realizados} + \text{importe total pagos pendientes})$.

(2) $\Sigma (\text{número de días de pago} * \text{importe de la operación pagada}) / \text{Importe total de pagos realizados}$.

(3) $\Sigma (\text{Número de días pendientes de pago} * \text{importe de la operación pendiente de pago}) / \text{Importe total de pagos pendientes}$.

La información sobre las facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la Ley 15/2010 es el siguiente:

	2023	2022
Importe pagado dentro del plazo máximo establecido	45.790.069,48	49.368.882,81
% sobre el importe de las facturas pagadas	98,02%	98,28%
Número de facturas pagadas dentro del plazo máximo establecido	14.254	19.548
% sobre el número de las facturas pagadas	97,89%	97,74%

La información incluida en las tablas anteriores se ha elaborado de conformidad con la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, la Ley 18/2022, de 28 de septiembre, de creación y crecimiento de empresas, y de acuerdo con la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la Memoria de las Cuentas Anuales en relación con los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales.

-Información sobre participaciones y/o cargos de los Administradores

De conformidad con lo establecido en los **art. 229 a 231 de la Ley de Sociedades de capital (LSC)**, con el fin de reforzar la transparencia de todas las sociedades de capital, el Consejo de Administración de Loro Parque, S.A. comunica que:

- **Ninguno de los Administradores** se encuentra en situaciones de conflicto, directo e indirecto que pueda afectar a los intereses de Loro Parque, S.A.
- **El Consejo de Administración de Loro Parque** participa en los Órganos de Administración de las siguientes entidades con análogo o complementario género de actividad:

Sociedad Participada	Actividad	Participación
PROYECTO LORO SUR, S.A.	Parque	Empresa participada por LORO PARQUE, S.A. en un 99,17%
POEMA DEL MAR, S.A.	Acuario	Empresa participada por LORO PARQUE, S.A. en un 99,99%
SIAM PARK, S.A.	Parque acuático	Empresa participada por LORO PARQUE, S.A. en un 99,98%

-Normalización europea en materia de sostenibilidad

En diciembre de 2022 se publicó la nueva directiva europea: Directiva (UE) 2022/2464 del Parlamento Europeo y del Consejo de 14 de diciembre de 2022 (CSRD) con fecha de entrada en vigor el 5 de enero de 2023 acerca de revelación de información en materia de sostenibilidad (Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD) que supone cambios normativos que se están produciendo actualmente en Europa en el ámbito de la revelación de información corporativa. La nueva directiva lleva asociadas unas nuevas normas europeas de información corporativa también en materia de sostenibilidad (European Sustainability Reporting Standards, ESRS), que sistematizan el reporting y los indicadores.

La compañía está muy concienciada con el tema medioambiental. Loro Parque y Siam Park están inscritas en el registro EMAS de la Comunidad Autónoma de Canarias con el número de registro ES. IC 000037 (LP) y ES.IC.000151 (SP), según resolución del Director General de Calidad Ambiental (nº 1148 de 9 de octubre de 2009 en LP y nº 151 de 23 de abril de 2015 en SP) desarrollando auditorías medioambientales.

**INFORME DE GESTIÓN
LORO PARQUE, S.A.
2023**

LORO PARQUE, S.A.
Informe de gestión correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

1. SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD Y EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS

Loro Parque, S.A. cierra su ejercicio 2023 con un incremento considerable de la cifra neta de negocios en un 16,37% con respecto al ejercicio 2022, derivado de varios factores como son: la ausencia de restricciones motivada por la pandemia en años anteriores, combinado con incremento de precios y aumento de visitantes durante el ejercicio 2023.

Los aprovisionamientos que incluye el consumo de mercaderías, compras de otros aprovisionamientos y trabajos realizados por otras empresas, al ir correlacionado con el incremento de ventas, se ha incrementado igualmente en un 27,88% y los gastos de explotación igualmente se han incrementado en un 20,58%.

La compañía está fuertemente capitalizada y dispone de una gran liquidez para hacer frente en el corto y medio plazo.

LA EVOLUCIÓN PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD

La sociedad tiene previsto el mantenimiento de los costes en el ejercicio 2024, siguiendo con las políticas de eficiencia y eficacia en la gestión de las operaciones, ajustando al máximo los márgenes.

Se prevé un impulso económico todavía mayor en la actividad de ambos parques para el ejercicio 2024, conforme los datos y previsiones obtenidas durante el primer trimestre.

Se continuará con el proceso de mejora de la eficiencia, continuando con el desarrollo del ERP informático y modernizando la gestión de contado mediante máquinas de gestión de efectivo.

2. RIESGOS E INCERTIDUMBRES

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros detallados en la memoria:

-Riesgo de mercado

Incluyendo riesgos de tipos de cambio y riesgo en la evolución en el precio de la cotización de las acciones y otros activos financieros que la empresa ha incluido dentro de la cartera de negociación.

-Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge de efectivo y equivalentes al efectivo, instrumentos financieros y depósitos con bancos e instituciones financieras, así como de clientes mayoristas y minoristas, incluyendo cuentas a cobrar pendientes y transacciones diversas.

-Riesgo de liquidez

La empresa gestiona adecuadamente el riesgo de liquidez, mediante una adecuada diversificación de la misma en una amplia diversidad de productos.

3. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Durante el ejercicio, no se han producido hechos posteriores que hayan puesto de manifiesto circunstancias que ya existían en la fecha de cierre del ejercicio y que hayan supuesto la inclusión de un ajuste en las cifras contenidas en las cuentas anuales. Tampoco se han producido hechos posteriores al cierre del ejercicio, que hayan podido afectar a la capacidad de evaluación de los usuarios de las cuentas anuales, ni que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

Como resultado del proceso de las negociaciones a cierre de ejercicio 2023, la Sociedad ha adquirido en el primer trimestre del ejercicio 2024 un nuevo inmueble en EE.UU dando lugar a una nueva Sociedad para el Grupo Loro Parque.

4. ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

La Sociedad no ha realizado ningún tipo de labor en materia de investigación y desarrollo. A través de Loro Parque Fundación con proyectos propios o en otras ocasiones con la colaboración en proyectos ajenos se trabaja en investigación, educación, cría responsable y conservación, apoyando iniciativas de investigación y facilitando el estudio y conocimiento de los animales bajo el cuidado de Loro Parque a la comunidad científica.

5. OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Durante el ejercicio la sociedad con la finalidad de diversificar su excedente de tesorería ha invertido en diferentes productos financieros, fundamentalmente en fondos de inversión, acciones, obligaciones, depósitos e imposiciones a plazo. El resto de los activos y pasivos financieros se refieren a las operaciones corrientes con clientes y proveedores, así como a créditos concedidos por Loro Parque, S.A a empresas del grupo.

6. OPERACIONES CON ACCIONES PROPIAS

A fecha de cierre de ejercicio, la sociedad no cuenta con acciones propias.

7. PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES

La sociedad cumple con los plazos legales. La información queda detallada en el punto 19 de la memoria dentro del apartado Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera “Deber de información “de la Ley 15/2010 de 5 de Julio.

8. DECLARACIÓN AMBIENTAL

La compañía está muy concienciada con el tema medioambiental. Loro Parque y Siam Park están inscritas en el registro EMAS de la Comunidad Autónoma de Canarias con el número de registro ES. IC 000037 (LP) y ES.IC.000151 (SP), según resolución del Director General de Calidad Ambiental (nº 1148 de 9 de octubre de 2009 en LP y nº 151 de 23 de abril de 2015 en SP) , desarrollando auditorías medioambientales.

Grupo Loro Parque se ha certificado nuevamente en ISO 9001, que determina los requisitos para un Sistema de Gestión de la Calidad, en ISO 14001, que determina los requisitos para un Sistema de Gestión de Medio Ambiente y en EMAS III que reconoce a las organizaciones que han implantado un Sistema de Gestión Medioambiental bien definido con un compromiso de mejora continua.

Tanto Loro Parque como Siam Park poseen los certificados “Biosphere Certified Parks” y “Animal Embassy” que evidencian el máximo nivel demostrado en ambos Parques en cuestiones de sostenibilidad turística y medioambiental, lucha contra el cambio climático y defensa de la biodiversidad.

Para el grupo Loro Parque, la sostenibilidad ha sido una prioridad desde sus comienzos, y la minimización, segregación y correcta gestión de los residuos forma parte importante del trabajo diario.

Grupo Loro Parque es uno de los referentes empresariales más comprometido en el cuidado y la responsabilidad ambiental. Desde su creación ha desarrollado una intensiva estrategia de creación de política y sistemas energéticos basados en la sostenibilidad.

Con los criterios oficiales que estaban en actualidad hasta la fecha 5 de julio de 2023 en vigor, Loro Parque consiguió el reconocimiento, tras las auditorías correspondientes, de alcanzar una huella de carbono negativa en su actividad. Esto ha sido confirmado por EMAS, TÜV Rheinland Ibérica y Biosphere Sustainable Lifestyle.

Actualmente, se ha comenzado a aplicar de forma taxativa una normativa que no tiene en cuenta la energía limpia conseguida a través de las plantas eólicas y fotovoltaicas de Loro Parque, a la hora de hacer el cálculo de la huella de carbono. Esto hace que ahora, no se obtenga la huella de carbono negativa que se reconocía según el cálculo anterior. Se exigen, según esta normativa, otras medidas que el grupo Loro Parque emprenderá para integrarse en el marco exigido, manteniéndose en la vía de compromiso medioambiental y excelencia empresarial que le caracteriza y disminuyendo aún más, su huella de carbono.