

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

Cuentas Anuales
correspondientes al ejercicio anual
terminado el 31 de diciembre de 2023



HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

BALANCE ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresado en euros)

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre	
		2023	2022
ACTIVO NO CORRIENTE		6.152	5.400
Inmovilizado intangible		-	-
Inmovilizado material		-	-
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		5.400	5.400
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	6.1	5.400	5.400
Inversiones financieras a largo plazo		-	-
Activo por impuesto diferido		752	-
ACTIVO CORRIENTE		563.432	457.756
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		486.487	398.934
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	5, 7	23.897	17.242
Cientes, empresas del grupo y asociadas	5, 7, 15	462.590	381.692
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		-	-
Inversiones financieras a corto plazo		-	-
Periodificaciones a corto plazo		-	-
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8	76.945	58.822
TOTAL ACTIVO		569.584	463.156

Las notas 1 a 20 incluidas en la Memoria son parte integrante de las Cuentas Anuales



HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

BALANCE ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresado en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	Al 31 de diciembre	
		2023	2022
PATRIMONIO NETO		298.278	300.532
Fondos propios	9	298.278	300.532
Capital		3.000	3.000
Reserva Legal		1.200	1.200
Reserva Voluntaria		139.242	130.065
Otras aportaciones de los socios		157.091	157.091
Resultado del ejercicio		(2.255)	9.176
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	-
PASIVO NO CORRIENTE		-	-
Deudas a largo plazo		-	-
PASIVO CORRIENTE		271.306	162.624
Provisiones a corto plazo		-	1.037
Otras provisiones		-	1.037
Deudas a corto plazo		-	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	5, 10, 15	19.319	18.532
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		251.987	143.055
Proveedores	5, 10	10.149	-
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	5,10, 15	234.204	136.486
Remuneraciones pendientes de pago	5,10	1.735	1.248
Otras deudas con las Administraciones Públicas	11	5.899	5.321
Periodificaciones a corto plazo		-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		569.584	463.156

Las notas 1 a 20 incluidas en la Memoria son parte integrante de las Cuentas Anuales



HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresada en euros)

OPERACIONES CONTINUADAS	Nota	Al 31 de diciembre	
		2023	2022
Importe neto de la cifra de negocios	12	200.898	171.395
Prestaciones de servicios		200.898	171.395
Trabajos realizados por la empresa para su activo		-	-
Aprovisionamientos	12	(84.000)	(33.560)
Trabajos realizados por otras empresas		(84.000)	(33.560)
Otros ingresos de explotación		-	245
Gastos de personal	12	(80.898)	(97.335)
Otros gastos de explotación		(38.955)	(28.510)
Servicios exteriores	12	(37.919)	(27.473)
Tributos		(1.036)	(1.037)
Amortización del inmovilizado		-	-
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-	-
Imputación de subvenciones del inmovilizado		-	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(2.955)	12.235
Ingresos financieros		-	-
De participaciones en instrumentos de patrimonio		-	-
En empresas del grupo y asociadas		-	-
De valores negociables y otros instrumentos financieros		-	-
En empresas del grupo y asociadas		-	-
De terceros		-	-
Gastos financieros		(52)	-
Diferencias de cambio		-	-
RESULTADO FINANCIERO	12	(52)	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(3.007)	12.235
Impuestos sobre beneficios	11	752	(3.059)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(2.255)	9.176

Las notas 1 a 20 incluidas en la Memoria son parte integrante de las Cuentas Anual



HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

1. Información general

Hashtag Media Group Latam S.L. (en adelante la Sociedad) fue constituida el 26 de abril de 2019 por tiempo indefinido mediante escritura otorgada ante la Notario de Madrid D^a. Ana Fernández-Tresguerres García con el número 936 de orden de protocolo, estando inscrita en el Registro Mercantil de Madrid al Tomo 39.149, Folio 12, Sección 8, Hoja M-695480, Inscripción 1^a.

Su órgano de administración es un Consejo de Administración.

El capital social es de 3.000 euros.

El objeto social de la Sociedad es:

(i) El desarrollo de todos los servicios propios de una agencia de marketing y de publicidad, tanto dentro como fuera del entorno de Internet, y en concreto:

(a) La planificación, diseño, coordinación e implementación de campañas de publicidad y de marketing para su exhibición y publicación en toda clase de medios de comunicación, así como el diseño de estrategias de comunicación;

(b) El diseño, gestión, ejecución e implementación de programas de afiliación;

(c) El diseño y la creación de contenidos para su inserción y utilización en las diferentes campañas y en todo tipo de medios de comunicación social.

(d) La intermediación en el sector de la publicidad, y en concreto, en la compraventa de espacios y soportes publicitarios en todo tipo de medios de comunicación.

(e) La prestación de los servicios propios de consultoría de estrategia empresarial (“business intelligence”) y de consultoría sociológica consistentes en el estudio del comportamiento social y de la opinión pública para la realización de investigaciones y estudios de mercados, su seguimiento e implementación de resultados.

La Sociedad está integrada en el Grupo Media Investment Optimization cuya sociedad dominante es Media Investment Optimization, S.A, con domicilio social en en Calle Alfonso XI 3, 28014, Madrid, España. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Media Investment Optimization se depositan en el Registro Mercantil de Madrid y su formulación se realiza dentro del plazo legal establecido

2. Bases de Presentación

(a) Imagen fiel

Estas Cuentas Anuales se han formulado a partir de los registros contables de Hashtag Media Group Latam S.L. y se han preparado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. Con motivo del RD 1/2021 no ha sido necesario modificar cifras comparativas y no ha habido impactos en el patrimonio neto

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

al no tener efecto significativo en el reconocimiento de sus ingresos ni en las carteras de instrumentos financieros (véase nota 2.c).

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

La preparación de las Cuentas Anuales exige el uso por parte de la Sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

(i) Reconocimiento de ingresos

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Sociedad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades. En consecuencia, la Sociedad estima al cierre de cada periodo contable los ingresos generados por la prestación de servicios de dicho periodo.

(ii) Descuentos sobre compras

Los descuentos concedidos por los proveedores se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los costes.

(c) Comparación de la información y cambios en criterios contables

Las Cuentas Anuales presentan 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, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras a 31 de diciembre del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior.

(d) Agrupación de partidas

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

(e) Principio de empresa en funcionamiento

El Administrador único de la Sociedad ha formulado las presentes Cuentas Anuales Abreviadas atendiendo al principio de empresa en funcionamiento al estimar que los flujos de caja generados por el negocio, así como la financiación obtenida permitirán asegurar la continuidad de las operaciones futuras de la Sociedad.

La Sociedad cuenta con Patrimonio Neto positivo por importe de 298.278 euros y con un fondo de maniobra positivo que asciende a 292.126 euros al 31 de diciembre de 2023 (Patrimonio positivo de 300.532 euros y fondo de maniobra positivo de 295.132 euros al 31 de diciembre de 2022).

Adicionalmente, los presupuestos para el ejercicio 2024 reflejan resultados positivos para la Sociedad y del grupo.

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

3. Normas de registro y valoración

3.1) Inmovilizado intangible

a) Propiedad industrial

La propiedad industrial figura en el activo por su coste menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

La propiedad industrial se amortiza linealmente durante el período de 10 años.

3.2) Inmovilizado material

Los elementos del inmovilizado material se hayan valorados al coste de adquisición, menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor reconocidas, si las hubiera.

Los intereses y otras cargas financieras incurridos, directamente atribuibles a la adquisición o desarrollo de activos, cuando estos requieren un tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta, se consideran como mayor coste de los mismos.

Los costes de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor coste de los correspondientes bienes.

Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

La Sociedad amortiza su inmovilizado material linealmente, distribuyendo el coste de los activos entre los años de vida útil estimada, según el siguiente detalle:

- Equipos para procesamiento informático – 20% anual
- Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material – 10% anual

Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

Los activos se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indiquen que el valor contable puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido éste como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado. Los activos no financieros, distintos del fondo de comercio, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

3.3) Activos financieros

Activos financieros a coste amortizado

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, en los que la Sociedad 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 esté acordada a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

- a) **Créditos por operaciones comerciales:** son 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. Ejemplo de ellos son los saldos relativos a activos financieros que se incluyen dentro del epígrafe “Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar” del activo corriente del Balance de la Sociedad.
- b) **Créditos por operaciones no comerciales:** son 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. Ejemplo de ellos son los saldos relativos a activos financieros que se incluyen dentro de los epígrafes “Créditos a empresas”, “Créditos a partes vinculadas” y “Otros activos financieros” del activo corriente y no corriente del Balance de la Sociedad.

Valoración inicial

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, 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 valoran por su valor nominal en la medida en la que se consideren que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Valoración posterior

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán 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 valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hayan deteriorado.

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

Deterioro del valor

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

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

Con carácter general, 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. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponde a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales.

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 coste:

En todo caso, se incluyen en esta categoría de valoración:

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas. Ejemplo de esta categoría son los activos clasificados en el epígrafe de “Inversiones en empresas del grupo y asociadas (Instrumentos de patrimonio)” del activo no corriente del balance de la Sociedad.
- b) Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no pueda estimarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones. Ejemplo de esta categoría es el epígrafe de “Inversiones financieras a largo plazo (Instrumentos de patrimonio)”.
- c) Los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado.
- d) Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares.
- e) Los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa.
- f) Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Valoración inicial

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

Las inversiones incluidas en esta categoría se valorarán inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, no incorporándose éstos últimos en el coste de las inversiones en empresas del grupo.

No obstante, en los casos en lo que existe una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considera como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

Forma parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

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.

Cuando se debe asignar valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por éstos los valores que tienen iguales derechos.

En el caso de venta de derechos preferentes de suscripción y similares o segregación de los mismos para ejercitarlos, el importe del coste de los derechos disminuye el valor contable de los respectivos activos.

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

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

Deterioro del valor

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 será recuperable. El importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calcula, 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

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

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 registra como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

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

En esta categoría se incluyen los instrumentos de patrimonio que se mantienen para negociar, y que no se deben valorar al coste, y sobre los que se ha realizado la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Adicionalmente, se incluyen aquellos activos financieros designados, en el momento del reconocimiento inicial de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, y que en caso contrario se hubiera incluido en otra categoría, para eliminar o reducir significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en otro caso de la valoración de los activos o pasivos sobre bases diferentes.

Valoración inicial

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Valoración posterior

Después del reconocimiento inicial la empresa valorará los activos financieros comprendidos en esta categoría a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

3.4) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

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

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

3.5) Patrimonio neto

El capital social estaba representado por participaciones ordinarias.

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

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

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

3.6) Pasivos financieros

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales:

- a) Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado. Ejemplo de ello son los saldos relativos a los pasivos financieros del epígrafe “Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar” del pasivo corriente del Balance de la Sociedad.
- b) Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la empresa. Ejemplo de ello son los saldos relativos a los pasivos financieros de los epígrafes “Deudas con empresas del Grupo a corto plazo”, “Deudas con entidades de crédito” del pasivo corriente, “Deudas con entidades de crédito a largo plazo” y “Otras deudas a largo plazo” del pasivo no corriente del Balance de la Sociedad.

Valoración inicial

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

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

Valoración posterior

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su 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, se valoren inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe.

3.7) Impuestos corrientes y diferidos

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se devenga en el ejercicio y que comprende tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como por impuesto diferido.

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valorarán por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros.

Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto no se reconocen. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

A partir del ejercicio 2017 la Sociedad, es la Sociedad dominante en el grupo 346/17 de consolidación fiscal del impuesto de sociedades y sobre el impuesto de valor añadido en el grupo 127/17.

Es política del grupo consolidado contabilizar el gasto por impuesto en las sociedades individuales, reconociéndose créditos y débitos entre las sociedades individuales, consecuencia de la utilización de bases imponibles negativas en las sociedades con beneficios fiscales, siendo intención del grupo exigir o satisfacer dichos créditos o débitos.

3.8) Prestaciones a los empleados

Indemnizaciones por cese

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la Sociedad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La Sociedad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada o a proporcionar indemnizaciones por cese como consecuencia de una oferta para animar a una renuncia voluntaria. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

Comisiones y bonus

La Sociedad reconoce un pasivo y un gasto para bonus y participación en beneficios en base a una fórmula que tiene en cuenta diversos criterios y marcadores objetivos de negocio. La Sociedad reconoce una provisión cuando está contractualmente obligada o cuando la práctica en el pasado ha creado una obligación implícita.

3.9) Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones de reestructuración y litigios se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación del arrendamiento y pagos por despido a los empleados. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

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

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria (nota 18).

3.10) Combinaciones de negocios

Las operaciones de fusión, escisión y aportación no dineraria de un negocio entre empresas del grupo se registran conforme con lo establecido para las transacciones entre partes vinculadas (Nota 3.13).

Las operaciones de fusión o escisión distintas de las anteriores y las combinaciones de negocios surgidas de la adquisición de todos los elementos patrimoniales de una empresa o de una parte que constituya uno o más negocios, se registran de acuerdo con el método de adquisición.

En el caso de combinaciones de negocios originadas como consecuencia de la adquisición de acciones o participaciones en el capital de una empresa, la Sociedad reconoce la inversión conforme con lo establecido para las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas (Nota 3.3).

No se han producido combinaciones de negocio en los ejercicios 2023 y 2022.

3.11) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se transfiere el control de los bienes o servicios a los clientes. En ese momento los ingresos se registran por el importe de la contraprestación que se espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes y servicios comprometidos derivados de contratos con clientes, así como otros ingresos no derivados de contratos con clientes que constituyen la actividad ordinaria de la Sociedad. El importe registrado se determina deduciendo del importe de la contraprestación por la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con clientes u otros ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la Sociedad, el importe de los descuentos, devoluciones, reducciones de precio, incentivos o derechos entregados a clientes, así como el impuesto sobre el valor añadido y otros impuestos directamente relacionados con los mismos que deban ser objeto de repercusión.

En los casos en los que en el precio fijado en los contratos con clientes existe un importe de contraprestación variable, se incluye en el precio a reconocer la mejor estimación de la contraprestación variable en la medida que sea altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la contraprestación variable. La Sociedad basa sus estimaciones considerando la información histórica, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de transacción y los términos concretos de cada acuerdo.

- Prestación de servicios:

La Sociedad presta servicios de marketing y publicidad relacionados con la venta de espacios publicitarios. Estos servicios se suministran sobre la base de una fecha y material concreto.

Los ingresos derivados de dichos contratos se reconocen en función de la inserción publicitaria efectivamente realizada considerando las órdenes de pedido previas de sus clientes.

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

Se registra como periodificación, los ingresos contratados y no devengados de la facturación emitida en concepto de prestación de servicios, los cuales se van a devengar en el ejercicio siguiente.

- Ingresos por intereses:

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos.

- Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se establece el derecho a recibir el cobro, siempre y cuando, desde la fecha de adquisición, la participada o cualquier sociedad del grupo participada por esta última ha generado beneficios por un importe superior a los fondos propios que se distribuyen. No obstante lo anterior, si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de porque se han 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.

3.12) Arrendamiento

- a) Cuando la Sociedad es el arrendatario – Arrendamiento financiero

La Sociedad arrienda determinado inmovilizado material. Los arrendamientos de inmovilizado material en los que la Sociedad tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al valor razonable del bien arrendado o al valor actual de los pagos mínimos acordados por el arrendamiento, el menor de los dos. Para el cálculo del valor actual se utiliza el tipo de interés implícito del contrato y si éste no se puede determinar, el tipo de interés de la Sociedad para operaciones similares.

Cada pago por arrendamiento se distribuye entre el pasivo y la carga financiera. La carga financiera total se distribuye a lo largo del plazo de arrendamiento y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las cuotas contingentes son gasto del ejercicio en que se incurre en ellas. Las correspondientes obligaciones por arrendamiento, netas de cargas financieras, se incluyen en “Acreedores por arrendamiento financiero”. El inmovilizado adquirido en régimen de arrendamiento financiero se amortiza durante su vida útil.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad no posee bienes bajo arrendamiento financiero.

- b) Cuando la Sociedad es el arrendatario – Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devengan sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

3.13) Transacciones entre partes vinculadas

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

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

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

Cuando no intervenga la empresa dominante, del grupo o subgrupo, y su dependiente, las cuentas anuales a considerar a estos efectos serán las del grupo o subgrupo mayor en el que se integren los elementos patrimoniales cuya sociedad dominante sea española.

En estos casos, la diferencia que se pudiera poner de manifiesto entre el valor neto de los activos y pasivos de la sociedad adquirida, ajustado por el saldo de las agrupaciones de subvenciones, donaciones y legados recibidos y ajustes por cambios de valor y cualquier importe del capital y prima de emisión, en su caso, emitido por la sociedad absorbente, se registra en reservas.

La Sociedad realiza todas sus operaciones con sociedades vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que el Consejo de administración de la Sociedad considera que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

3.14) Moneda funcional y de presentación

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

4. Gestión de riesgo financiero

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros, tales como: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo del tipo de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Sociedad se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre su rentabilidad financiera. La Sociedad, en caso de ser necesario, emplea instrumentos financieros derivados para cubrir determinadas exposiciones al riesgo.

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento de Tesorería de la Sociedad que identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros con arreglo a las políticas aprobadas por el Consejo de Administración. El Consejo proporciona políticas escritas para la gestión del riesgo global, así como para áreas concretas como riesgo de tipo de cambio, riesgo de tipo de interés, riesgo de liquidez, empleo de derivados y no derivados e inversión del exceso de liquidez.

a) Riesgo de mercado

- i. **Riesgo de tipo de cambio:** La Sociedad opera en el ámbito internacional y, por tanto, está expuesta a riesgo de tipo de cambio. Sin embargo, cabe destacar que la Sociedad no presenta transacciones significativas en moneda extranjera. El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos e inversiones netas en operaciones en el extranjero, las cuales no son significativas al 31 de diciembre de 2023 y 2022. La dirección ha establecido una política de gestión del riesgo de tipo de cambio de moneda extranjera frente a la moneda funcional en caso de ser necesaria. La exposición de la Sociedad al riesgo de tipo de cambio al final del ejercicio sobre el que se informa no es significativa.

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

- ii. **Riesgo de precio:** La Sociedad está expuesta al riesgo del precio de los instrumentos de patrimonio neto debido a las inversiones mantenidas por la Sociedad y clasificadas en el balance como a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Para gestionar el riesgo de precio originado por inversiones en instrumentos de patrimonio neto, la Sociedad diversifica su cartera de acuerdo con los límites estipulados si fuese necesario.

b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge de efectivo y otros activos líquidos equivalentes al efectivo, los instrumentos financieros derivados y los depósitos en bancos e instituciones financieras, así como por la exposición al riesgo de crédito con clientes, incluyendo las cuentas comerciales a cobrar y las transacciones comprometidas.

El riesgo de crédito se gestiona sobre una base de grupo. En relación con los bancos e instituciones financieras, únicamente se aceptan entidades de reconocido prestigio.

Para el resto de los activos financieros a coste amortizado la Sociedad no ha excedido los límites de crédito y la dirección no espera que se produzcan pérdidas por incumplimiento de ninguna de las contrapartes.

La exposición máxima al riesgo de crédito se detalla en la nota 9 de la presente memoria.

Estimación del valor razonable

La política de la Sociedad es reconocer las transferencias entre los niveles de jerarquía de valor razonable al final del ejercicio sobre el que se informa.

- Nivel 1: El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos (tales como los títulos de patrimonio neto cotizados) se basa en precios de cotización del mercado al final del ejercicio sobre el que se informa. El precio de cotización del mercado usado para activos financieros mantenidos por el grupo es el precio corriente comprador. Estos instrumentos se incluyen en el nivel 1.
- Nivel 2: El valor razonable de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo (por ejemplo, derivados OTC) se determina usando técnicas de valoración que maximizan el uso de variables observables del mercado y se basan en la menor medida posible en estimaciones específicas de la entidad. Si todas las variables significativas requeridas para calcular el valor razonable de un instrumento son observables, el instrumento se incluye en el nivel 2. La Sociedad no cuenta con instrumentos financieros dentro de esta categoría al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Nivel 3: Si una o más de las variables significativas no se basan en datos de mercado observables, el instrumento se incluye en el nivel 3. Este es el caso de los títulos de patrimonio neto sin cotización oficial. Otros ejemplo de esta categoría son, por un lado, el valor recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo y asociadas (cuyo registro contable es a coste conforme se detalla en la nota 3.3) y, por otro lado, el pasivo financiero que aflora como “Otras deudas a largo plazo”

El valor razonable de los instrumentos financieros que no cotizan en un mercado activo se determina usando técnicas de valoración. La Sociedad utiliza su juicio para seleccionar una variedad de métodos y realiza hipótesis que se basan en las condiciones del mercado existentes en cada una de las fechas del balance. Para la deuda a largo plazo se utilizan precios cotizados de mercado o cotizaciones de agentes. Para determinar

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

Deudas a corto plazo

Deudas con entidades de crédito	-	-	-	-	-	-
Acreedores por arrendamiento financiero corto plazo	-	-	-	-	-	-
Otros pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (Nota 12 y 19)	-	-	19.319	18.532	19.319	18.532

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Proveedores (Nota 12)	-	-	10.149	-	10.149	-
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Notas 12 y 19)	-	-	234.204	136.486	234.204	136.486
Remuneraciones pendientes de pago	-	-	1.735	1.248	1.735	1.248
	0	0	265.407	156.266	265.407	156.266
Total Pasivos financieros	0	0	265.407	156.266	265.407	156.266

(* Los activos y pasivos por obligaciones legales con administraciones públicas han sido excluidos del saldo de las cuentas comercial y otras cuentas a cobrar / pagar (ver nota 11).

El valor contable y el valor razonable de los activos y pasivos financieros clasificados a corto plazo no difieren de forma significativa.

b) Clasificación por vencimiento

Al 31 de diciembre de 2023, los importes de los instrumentos financieros con un vencimiento determinado o determinable clasificados por año de vencimiento son los siguientes:

	2024	2025	2026	2027	2028	Años posteriores	Total
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar							
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (Nota 7)	23.897	-	-	-	-	-	23.897
Cientes empresas del grupo y asociadas (Notas 7 y 19)	462.590	-	-	-	-	-	462.590
Personal	-	-	-	-	-	-	-
	486.487	-	-	-	-	-	486.487
							Euros
							2023

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

	Pasivos financieros a coste amortizado						Total
	2024	2025	2026	2027	2028	Años posteriores	
Deudas:							
Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 12 y 19)	19.319	-	-	-	-	-	19.319
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar							
Proveedores (Nota 12)	10.149	-	-	-	-	-	10.149
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Notas 12 y 19)	234.204	-	-	-	-	-	234.204
Remuneraciones pendientes de pago (Nota 12)	1.735	-	-	-	-	-	1.735
	265.407	-	-	-	-	-	265.407

(*) Los activos y pasivos por obligaciones legales con administraciones públicas han sido excluidos del saldo de las cuentas comercial y otras cuentas a cobrar / pagar (ver nota 11)

Al 31 de diciembre de 2022, los importes de los instrumentos financieros con un vencimiento determinado o determinable clasificados por año de vencimiento son los siguientes:

	2023	2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar							
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (Nota 7)	17.242	-	-	-	-	-	17.242
Clientes empresas del grupo y asociadas (Notas 7 y 15)	381.692	-	-	-	-	-	381.692
Personal	-	-	-	-	-	-	-
	398.934	-	-	-	-	-	398.934

Euros

2022

	Pasivos financieros a coste amortizado						Total
	2023	2024	2025	2026	2027	Años posteriores	
Deudas:							
Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 10 y 15)	18.532	-	-	-	-	-	18.532

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar

Proveedores (Nota 10)	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Notas 10 y 15)	136.486	-	-	-	-	-	136.486
Remuneraciones pendientes de pago (Nota 10)	1.248	-	-	-	-	-	1.248
	156.266	-	-	-	-	-	156.266

6. Participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas y otras inversiones en instrumentos de patrimonio

6.1 Participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas – Activos financieros a coste

El movimiento para el ejercicio 2023 y 2022 de las inversiones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo y asociadas es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Participaciones en empresas del grupo y asociadas	5.400	5.400
Crédito a empresas vinculadas	-	-
	5.400	5.400

a) Participaciones en empresas del grupo

A continuación, se presenta el detalle de las participaciones directas e indirectas en sociedades del grupo y asociadas al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022:

Ejercicio 2023

Nombre	Actividad	Fracción de capital Directo %	Derechos de voto Directo %
Hashtag Media Group México S.A. de CV	Agencia de Publicidad	100%	100%

Ejercicio 2022

Nombre	Actividad	Fracción de capital Directo %	Derechos de voto Directo %
Hashtag Media Group México S.A. de CV	Agencia de Publicidad	100%	100%

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

Ninguna de las empresas del grupo en las que la Sociedad tiene participación cotiza en Bolsa.

7. Préstamos y partidas a cobrar

El detalle de los préstamos y partidas a cobrar al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, es

	Euros	
	2023	2022
<u>No corriente</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Corriente</u>		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (Nota 5, 7)	23.897	17.242
Clientes empresas del grupo y asociadas (Notas 5, 7 y 19)	462.590	381.692
Personal	-	-
Créditos a corto plazo a partes vinculadas (Nota 5, 19)	-	-
Otros activos financieros con partes vinculadas	-	-
	<u>486.487</u>	<u>398.934</u>
	<u>486.487</u>	<u>398.934</u>

8. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El detalle del epígrafe efectivo y otros activos líquidos equivalentes es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Caja y bancos	<u>76.945</u>	<u>58.822</u>
	<u>76.945</u>	<u>58.822</u>

La totalidad del saldo de efectivo y otros activos líquidos equivalentes están disponibles para ser utilizados.

9. Fondos propios

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

a) Capital Social

	Euros	
	2023	2022
Capital	<u>160.091</u>	<u>160.091</u>

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

<u>160.091</u>	<u>160.091</u>
----------------	----------------

b) Reserva legal

La reserva legal fue dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social.

Mientras no supere el límite indicado sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, y debe ser repuesta con beneficios futuros.

	<u>2023</u>	<u>Euros</u> <u>2022</u>
Reserva Legal	1.200	1.200
Reserva	139.242	130.065
	<u>140.442</u>	<u>131.265</u>

c) Resultado del ejercicio

La propuesta de distribución del resultado y de reservas a presentar a los accionistas es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>Euros</u> <u>2022</u>
<u>Base de reparto</u>		
Beneficios / (Pérdidas)	(2.255)	9.176
<u>Aplicación</u>		
Rdos negativos	(2.255)	-
Reserva voluntaria	-	9.176

En el ejercicio 2023 y 2022 no se ha repartido ningún dividendo desde la Sociedad.

10. Débitos y partidas a pagar

El detalle de los débitos y partidas a pagar a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

	Euros	
	2023	2022
Corriente		
Deudas con entidades de crédito	-	-
Acreedores por arrendamiento financiero corto plazo	-	-
Otros pasivos financieros	-	-
Proveedores (Nota 5 , 10)	10.149	-
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Nota 5,10 y 19)	234.204	136.486
Remuneraciones pendientes de pago	1.735	1.248
	246.088	137.734
	246.088	137.734

El valor contable de las deudas corrientes se aproxima a su valor razonable, dado que el efecto del descuento no es significativo.

Información sobre periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional 3ª. “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio

La Disposición Adicional Octava de la Ley 18/2022 de 28 de septiembre establece que:

“Para el cálculo del periodo medio de pago a proveedores a que se refiere el artículo 262.1, serán aplicables los criterios pertinentes que hayan sido aprobados por el ministerio competente por razón de la materia, de conformidad con lo establecido en el apartado tercero de la disposición final segunda de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. La fecha de recepción de la factura no podrá entenderse como fecha de inicio del plazo de pago salvo para los supuestos que señala expresamente la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.”

El detalle de la información requerida en relación con el periodo medio de pago a proveedores es el siguiente:

	2023	2022
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	198	149
Ratio de operaciones pagadas	(1)	32
Ratio de operaciones pendientes de pago	156	150
	Euros	Euros
Total pagos realizados	(24.370)	493
Total pagos pendientes	113.825	77.162

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

1. periodo medio de pago a proveedores: 198 días
2. el volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad
 - Volumen monetario: 24.093 (311 en 2022)
 - Número de facturas 1 (6 en 2022)
3. porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores:
 - Porcentaje que supone sobre el total monetario de pagos a proveedores: 100% (62,92% en 2022)
 - Porcentaje que supone sobre el número total de facturas 6% (75% en 2022)

11. Situación fiscal

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

	Euros			
	2023		2022	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos:				
H.P deudora (IVA, retenciones...)	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

	Euros			
	2023		2022	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Pasivos:				
Otras deudas con las Administraciones Públicas	-	5.899	-	5.321
Total	-	5.899	-	5.321

La Sociedad tiene abiertas a inspección por las autoridades fiscales los cuatro últimos ejercicios de los principales impuestos que le son aplicables.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad no acumula pérdidas fiscales.

A partir del ejercicio 2019 la sociedad forma parte del grupo de la sociedad dominante 346/17. De igual forma, a partir del ejercicio 2020 la Sociedad tributa el Impuestos sobre el Valor añadido en régimen consolidado en el grupo 127/17.

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

Impuesto sobre beneficios

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

	Euros		
	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Neto
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			(3.007)
Impuesto sobre sociedades		752	752
Beneficio antes de impuestos			(3.007)
Diferencias permanentes			
Diferencias temporarias			-
Base imponible (Resultado fiscal)			(3.007)

El impuesto sobre sociedades corriente resulta de aplicar un tipo impositivo del 25% sobre la base imponible.

Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como resultado de una inspección. En todo caso, el Consejo de Administración de la Sociedad considera que dichos pasivos, en caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales.

12. Ingresos y Gastos

a) Importe neto cifra de negocios

El detalle del importe neto de la cifra de negocios por categorías de actividades y mercados geográficos es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Nacionales		
Prestaciones de servicios de marketing	120.000	86.701
Resto del mundo		
Prestaciones de servicios de marketing	80.898	84.649
	200.898	171.395

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

b) Aprovisionamientos

En este epígrafe se incluyen principalmente los costes por servicios recibidos por otras empresas y compañías de grupo.

	Euros	
	2023	2022
Trabajos realizados por otras empresas y otros	(84.000)	(33.560)
	(84.000)	(33.560)

Trabajos realizados por otras empresas y otros recoge los costes incurridos por trabajos y servicios prestados por empresas terceras relacionados principalmente con la actividad de intermediación publicitaria.

c) Gastos de personal

El detalle de gastos de personal para los ejercicios a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Sueldos y salarios y asimilados	(63.582)	(69.081)
Indemnizaciones operativo	-	(7.915)
Seguridad social a cargo de la empresa	(17.316)	(18.642)
Otros gastos sociales	-	(1.697)
	(80.898)	(97.335)

El número medio de empleados de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023 y 2022, desglosado por categorías, es como sigue:

	2023			2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Titulados superiores	1	-	1	1	-	1
	1	-	1	1	-	1

Asimismo, la distribución por sexos al cierre del ejercicio del personal de la Sociedad es la siguiente:

	2023			2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Titulados superiores	1	-	1	1	-	1
	1	-	1	1	-	1

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la sociedad no tiene contratado personal con una discapacidad mayor o igual al 33%.

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

d) Otros gastos de explotación

El detalle de otros gastos de explotación para los ejercicios a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Servicios de profesionales independientes	(10.470)	(322)
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	(896)	(1.128)
Otros servicios	(24.269)	(25.869)
Servicios bancarios y similares	(42)	(154)
Primas de seguros	(2.242)	-
Otros Tributos	(1.036)	(1.037)
	(38.955)	(28.510)

El epígrafe de “Servicios de profesionales independientes”, recoge los gastos de asesoría laboral y fiscal, jurídica, así como los gastos de otros profesionales y personas jurídicas que prestan servicios a la Sociedad, tales como asesoría financiera, planificación estratégica, apertura de mercados y otros servicios de profesionales externos.

Resultados financieros

El detalle de los ingresos y gastos financieros reconocidos en la cuenta de pérdidas y ganancias en los ejercicios 2023 y 2022, es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Ingresos financieros		
De valores negociables y otros instrumentos financieros		
De terceros	-	-
Gastos financieros	(52)	
Diferencias en cambio	-	-
Resultado financiero	(52)	-

13. Información Medioambiental

Dada la actividad de la Sociedad, la misma no tiene responsabilidad, gastos, activos, provisiones ni contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativas en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma.

14. Órgano de Administración y alta dirección

a) Retribuciones al Administrador Único, al Consejo de Administración y al personal de alta dirección.

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

Durante el ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2023 y 2022, ninguno de los miembros del Consejo de Administración ha percibido remuneraciones ni dietas ni otros complementos por ningún concepto de la Sociedad.

La Sociedad no tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones con respecto al Administrador Único.

La Sociedad considera que el personal de alta dirección es aquel que ejerce funciones relativas a los objetivos generales de la empresa (planifica, dirige y controla sus actividades) y que realiza sus funciones con autonomía y plena responsabilidad.

De acuerdo a la definición anterior del personal de alta dirección de la Sociedad, las funciones de alta dirección las realiza el Consejero Delegado..

b) Situación de conflictos de interés del administrador

En el deber de evitar situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad, durante el ejercicio los miembros del Consejo de Administración han cumplido con las obligaciones previstas en el artículo 228 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Asimismo, tanto ellos como las personas a ellos vinculadas, se han abstenido de incurrir en los supuestos de conflicto de interés previstos en el artículo 229 de dicha ley, excepto en los casos en que haya sido obtenida la correspondiente autorización..

15. Operaciones con partes vinculadas.

Presentamos el detalle de los saldos y transacciones con empresas de grupo y asociadas.

Saldo a 31 de diciembre de 2023	Media Investment Optimization S.A	Hashtag Media Group S.L.U	Hashtag Media Group México S.A. CV	Total
Activos				
Cientes empresas del grupo y asociadas (nota 5, 7)	-	-	462.590	462.590
Pasivo				
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (nota 5,10)	4.319	15.000	-	19.319
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (nota 5,10)	44.510	192.078	(2.385)	234.204
Transacciones				
Ventas	-	-	80.898	80.898
Compras	20.140	84.000	-	104.140

Saldo a 31 de diciembre de 2022	Media Investment Optimization S.A	Hashtag Media Group S.L.U	Hashtag Media Group México S.A. CV	Total
Activos				
Cientes empresas del grupo y asociadas (nota 5, 7)	-	-	381.692	381.692
Pasivo				
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (nota 5,10)	3.532	15.000	-	18.532
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (nota 5,10)	22.255	114.418	188	136.486

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en euros)

<hr/>				
Transacciones				
Ventas	-	-	86.746	86.746
Compras	20.140	33.560	-	53.700

Con carácter general las operaciones con partes vinculadas se valoran en condiciones de mercado.

Los servicios que se prestan y reciben entre compañías del grupo se valoran aplicando la política de precios de transferencia del grupo Media Investment Optimization, S.A. que ha sido establecida siguiendo las directrices de la OCDE en la materia, distribuyéndose, con carácter general, el coste incurrido en la prestación de los distintos servicios más el correspondiente margen entre las distintas compañías beneficiarias de los mismos.

16. Hechos posteriores

Desde el cierre del ejercicio 2023 hasta la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales no se han puesto de manifiesto hechos posteriores dignos de mención a excepción de los siguientes:

HASHTAG MEDIA GROUP LATAM S.L.

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

El Consejo de Administración de la sociedad HASHTAG MEDIA GROUP LATAM, S.L. en fecha [*] de [*] de 2024, y en cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 253 de la Ley de Sociedades de Capital y del artículo 37 del Código de Comercio, procede a formular las Cuentas Anuales Abreviadas del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, los cuales vienen constituidos por los documentos anexos que preceden a este escrito.

Firmante

MEDIA INVESTMENT OPTIMIZATION S.A
Fdo. Yago Gonzalo Arbeloa Coca
Repte. Persona física Administrador Único.