

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINDOS DE
ASOCIADA RELEVANTE
2021



Lic. Luis Alejandro Soberón Kuri
Presidente del Consejo de Administración
Corporación Interamericana de Entretenimiento, S. A. B. de C. V.
Av. Industria Militar s/n
Puerta 2 Grada 3-1er. Piso
Col. Residencial Militar
11600, Ciudad de México

Ciudad de México, 21 de octubre de 2022

Estimado licenciado Soberón:

Con relación a los estados financieros consolidados de Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias [asociada de Corporación Interamericana de Entretenimiento, S. A. B. de C. V. (Emisora)] correspondientes al año que terminó el 31 de diciembre de 2021 y en cumplimiento con las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Entidades y Emisoras Supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten Servicios de Auditoría Externa de Estados Financieros Básicos (las Disposiciones), publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 26 de abril de 2018, incluyendo sus modificaciones, manifestamos nuestro consentimiento para que la Emisora incorpore en su información anual a que hace referencia el Artículo 33, fracción I, Inciso a) numeral 3 de las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Emisoras de Valores y a Otros Participantes del Mercado de Valores, el Informe, sobre los estados financieros consolidados de Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias, que al efecto emití como Socio de Auditoría.

Lo anterior, en el entendido de que previamente como Socio de Auditoría me cercioré que la información financiera consolidada de Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias incluida en la referida información anual, coincidiera con nuestros papeles de trabajo

PricewaterhouseCoopers, S.C.

C.P.C. Roberto Gallo Ovilla
Socio de auditoría

L.C.P.C. Guillermo Robles Haro
Representante Legal

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Estados Financieros Dictaminados Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Índice

31 de diciembre de 2021 y 2020

Contenido	Página
Informe de los Auditores Independientes	1 a 3
Estados financieros consolidados:	
Estados de situación financiera	4
Estados de resultado integral	5
Estados de cambios en el capital contable	6
Estados de flujos de efectivo	7
Notas sobre los estados financieros consolidados	8 a 66



Informe de los Auditores Independientes

A la Asamblea General de Accionistas y al Consejo de Administración de Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados de Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias (Compañía), que comprenden el estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2021 y los estados consolidados de resultado integral, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros consolidados que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera consolidada de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables en México (NIF).

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros Consolidados" de este informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de estados financieros consolidados en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía en relación con los Estados Financieros Consolidados

La Administración de la Compañía y subsidiarias es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados, de conformidad con las NIF, y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros consolidados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha; revelando, en su caso, las cuestiones relativas a negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.



Los encargados del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros Consolidados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material, cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros consolidados.

Durante la realización de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros consolidados, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que uno que resulte de un error no intencional, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.
- Obtenemos un entendimiento 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 efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relativas presentadas por la Administración.
- Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha para preparar los estados financieros consolidados, y si, basados en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material con base en hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros consolidados o, si dichas revelaciones son inadecuadas, 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, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.



- Evaluamos, en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros consolidados, incluyendo las revelaciones relativas incluidas en las notas, y si los estados financieros consolidados presentan razonablemente las transacciones y hechos subyacentes.
- Obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades de negocio que conforman el grupo económico para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de los estados financieros consolidados. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

PricewaterhouseCoopers, S. C.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Roberto Gallo Ovilla', is written over a faint, circular watermark or stamp. The signature is fluid and extends to the right.

C.P.C. Roberto Gallo Ovilla
Socio de Auditoría

Ciudad de México, 12 de septiembre de 2022

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Estados de Situación Financiera Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos

	2021	2020
Activo		
ACTIVO A CORTO PLAZO:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)	\$ 3,142,029	\$ 546,352
Cuentas por cobrar (Nota 8)	670,902	221,458
Inventarios	14,510	-
Impuesto sobre la renta por recuperar	277,254	323,226
Impuesto al valor agregado	214,565	121,227
Partes relacionadas (Nota 9)	20,961	55,911
Costos de eventos por realizar y pagos anticipados	678,334	405,621
Instrumentos financieros - Neto (Nota 10)	1,640	-
Depósitos en garantía por talento artístico	13,660	159,424
Suma el activo a corto plazo	5,033,855	1,833,219
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR RECUPERAR	-	124,850
CUENTAS POR COBRAR	22,440	-
INVERSIÓN EN ACCIONES DE COMPAÑÍA ASOCIADA	75	75
MEJORAS A INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO - Neto (Nota 11)	513,137	568,974
ACTIVOS INTANGIBLES Y OTROS ACTIVOS (Nota 12)	456,341	135,927
ACTIVOS POR DERECHOS DE USO (Nota 13)	921,497	689,681
CREDITO MERCANTIL (Nota 14)	398,533	-
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO (Nota 18)	781,059	641,137
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LA UTILIDAD DIFERIDA (Nota 19)	21,884	4,066
Suma el activo	\$ 8,148,821	\$ 3,997,929
Pasivo y Capital Contable		
PASIVO A CORTO PLAZO:		
Proveedores	\$ 972,536	\$ 253,473
Acreedores diversos	2,185,172	801,744
Instrumentos financieros - Neto (Nota 10)	-	29,482
Pasivos por arrendamiento (Nota 13)	167,382	91,434
Partes relacionadas (Nota 9)	2,078	54,670
Ingresos de eventos por realizar	1,350,053	1,261,384
Suma el pasivo a corto plazo	4,677,221	2,492,187
PASIVO POR ARRENDAMIENTO (Nota 13)	1,017,507	724,695
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Nota 20)	261,684	187,559
Suma el pasivo	5,956,412	3,404,441
CAPITAL CONTABLE (Nota 15):		
Capital social	2,240,889	889,110
(Pérdidas) acumuladas	(252,448)	(365,419)
Efecto en conversión de entidades extranjeras	3,560	(94)
Otros resultados integrales acumulados	797	(32,342)
Inversión de los accionistas mayoritarios en la participación controladora	1,992,798	491,255
Participación no controladora	199,611	102,233
Suma el capital contable	2,192,409	593,488
COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Notas 21 y 22)	-	-
Suman el pasivo y el capital contable	\$ 8,148,821	\$ 3,997,929

Las veintitrés notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros, los cuales fueron autorizados, para su emisión el 12 de septiembre de 2022, por los funcionarios que firman al calce.


Lic. Jaime Jose Zevada Coarasa
Director de Administración y Finanzas


Lic. Jorge López de Cárdenas Ramírez
Director de Finanzas

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Estados de Resultado Integral Consolidados

Año que terminó el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos

	2021	2020
Ingresos por eventos y servicios (Nota 16)	\$ 3,351,064	\$ 2,958,324
Costos de eventos y servicios (Nota 17)	<u>2,765,933</u>	<u>3,677,609</u>
Utilidad (pérdida) bruta	585,131	(719,285)
Gastos de operación (Nota 17)	<u>216,639</u>	<u>251,596</u>
Utilidad (pérdida) de operación	<u>368,492</u>	<u>(970,881)</u>
Resultado integral de financiamiento:		
Intereses (pagados) - Neto	(11,646)	(43,699)
Utilidad cambiaria - Neta	<u>10,017</u>	<u>151,538</u>
Resultado integral de financiamiento - Neto	<u>(1,629)</u>	<u>107,839</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuestos a la utilidad	366,863	(863,042)
Provisión para impuestos a la utilidad (Nota 18)	<u>(134,079)</u>	<u>161,928</u>
Utilidad (pérdida) neta consolidada del año	<u>232,784</u>	<u>(701,114)</u>
Otros resultados integrales:		
Resultado por conversión de subsidiaria extranjera	3,654	(2,210)
Remediciones por utilidades actuariales	46,111	21,426
Impuesto sobre la renta diferido por remediciones de perdidas actuariales	<u>(12,972)</u>	<u>(6,428)</u>
	<u>36,793</u>	<u>12,788</u>
Resultado integral consolidado del año	<u>269,577</u>	<u>(688,326)</u>
Distribución de la utilidad (perdida) integral neta consolidada del año:		
Participación controladora	149,764	(687,522)
Participación no controladora	<u>119,813</u>	<u>(804)</u>
	<u>\$ 269,577</u>	<u>\$ (688,326)</u>

Las veintitrés notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros, los cuales fueron autorizados, para su emisión el 12 de septiembre de 2022, por los funcionarios que firman al calce.


Lic. Jaime Jose Zevada Coarasa
Director de Administración y Finanzas


Lic. Jorge López de Cárdenas Ramírez
Director de Finanzas

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Estados de Cambios en el Capital Contable

Año que terminó el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos

	Capital social	De tenedora	De subsidiaria	Total	Remediones por pérdidas actuariales	conversión de subsidiaria extranjera	otros resultados integrales	Total de la participación controladora	Participación no controladora	Total capital contable
Saldos al 1 de enero de 2020	\$ 889,110	\$ 85,218	\$ 249,673	\$ 334,891	\$ (47,340)	\$ 2,116	\$ (45,224)	\$ 1,178,777	\$ 138,317	\$ 1,317,094
Dividendo pagado a la participación no controladora	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,280)	(35,280)
Resultado integral del año (Nota 3t.)	-	19,819	(720,129)	(700,310)	14,998	(2,210)	12,788	(687,522)	(804)	(688,326)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	889,110	105,037	(470,456)	(365,419)	(32,342)	(94)	(32,436)	491,255	102,233	593,488
Venta de acciones	-	-	-	-	-	-	-	-	9,522	9,522
Aportaciones a capital (Nota 15)	1,351,779	-	-	-	-	-	-	1,351,779	-	1,351,779
Dividendo pagado a la participación no controladora	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,957)	(31,957)
Resultado integral del año (Nota 3t.)	-	1,531	111,440	112,971	33,139	3,654	36,793	149,764	119,813	269,577
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 2,240,889	\$ 106,568	\$ (359,016)	\$ (252,448)	\$ 797	\$ 3,560	\$ 4,357	\$ 1,992,798	\$ 199,611	\$ 2,192,409

Las veintitrés notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros, los cuales fueron autorizados, para su emisión el 12 de septiembre de 2022, por los funcionarios que firman al calce.


Lic. Jaime Jose Zevada Coarasa
Director de Administración y Finanzas


Lic. Jorge López de Cárdenas Ramírez
Director de Finanzas

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

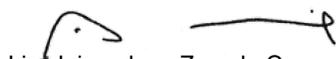
Estados de Flujos de Efectivo Consolidados

Año que terminó el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos

	2021	2020
Actividades de operación		
Utilidad (pérdida) antes de impuestos a la utilidad	\$ 366,863	\$ (863,042)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación y amortización	147,501	184,761
Depreciación activos por derecho de uso	95,302	115,599
Costo neto del periodo por beneficios a los empleados	102,997	(16,572)
Participación de los trabajadores en la utilidad diferida	(17,818)	1,940
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:		
Intereses a favor	(31,664)	(32,403)
Intereses a cargo por activos por derechos de uso	43,310	76,102
Subtotal de partidas relacionadas con actividades de inversión y financiamiento	706,491	(533,615)
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar a corto y largo plazo	(471,884)	481,884
Aumento en impuestos por recuperar	(93,924)	(226,430)
Disminución en partes relacionadas	(17,642)	(5,338)
(Aumento) disminución en costos de eventos por realizar, pagos anticipados y depósitos en garantía por talento artístico	(126,949)	404,922
Aumento en inventarios	(14,510)	-
(Disminución) aumento en instrumentos financieros	(31,122)	14,796
Aumento (disminución) en proveedores, provisiones, acreedores diversos e impuestos pagados	2,273,291	(788,250)
Aumento en ingresos de eventos por realizar	88,669	510,815
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>2,312,420</u>	<u>(141,216)</u>
Actividades de inversión		
Intereses cobrados	31,664	32,403
Negocios adquiridos (Remex, Logra e Icrea)	(898,635)	-
Adquisiciones de mejoras a inmuebles, mobiliario y equipo	(7,063)	(31,577)
Adquisiciones de activos intangibles y otros activos	(72,563)	(54,198)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>(946,597)</u>	<u>(53,372)</u>
Actividades de financiamiento		
Dividendos pagados a la participación no controladora	(31,957)	(35,280)
Venta de acciones a la participación no controladora	9,522	-
Pagos de pasivos por arrendamientos	(99,490)	(109,784)
Aportaciones a capital	1,351,779	-
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	<u>1,229,854</u>	<u>(145,064)</u>
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	2,595,677	(339,652)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	<u>546,352</u>	<u>886,004</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 3,142,029</u>	<u>\$ 546,352</u>

Las veintitrés notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros, los cuales fueron autorizados, para su emisión el 12 de septiembre de 2022, por los funcionarios que firman al calce.


Lic. Jaime Jose Zevada Coarasa
Director de Administración y Finanzas


Lic. Jorge López de Cárdenas Ramírez
Director de Finanzas

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos

Nota 1 - Actividades de la Compañía:

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. (OCEN) es una subsidiaria indirecta a partir del 5 de diciembre de 2021 de Live Nation Entertainment, Inc., anteriormente era una subsidiaria de Corporación Interamericana de Entretenimiento, S. A. B. de C. V. (CIE) y fue constituida el 21 de octubre de 1996. Las actividades y operaciones de Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias (Compañía) incluyen la contratación, producción y promoción de conciertos musicales en vivo de artistas nacionales e internacionales en las principales ciudades de México, Colombia y Centroamérica.

La Compañía también funge como agencia de representación artística y produce obras teatrales de mediana y gran escala. Para la realización de los eventos, la Compañía administra y opera diversos centros de entretenimiento en donde los organiza. Como parte de sus actividades, la Compañía opera el sistema "Ticketmaster" para la venta, control y distribución de boletos de entrada de espectáculos en el mercado mexicano.

La Compañía opera mediante un modelo de integración vertical que comprende las siguientes unidades de negocio, las cuales en su conjunto son analizadas para presentar informes internos a su Consejo de Administración quien es el órgano responsable de la toma de decisiones operativas y de asignar los recursos y evaluar los resultados por división:

- a. Promotoras. Estas compañías tienen como objetivo de negocio la puesta en escena de espectáculos en vivo y la representación de talento artístico.
- b. Inmobiliarias. Compañías que tienen concesiones y convenios para operar inmuebles en los cuales se presentan los espectáculos ofrecidos.
- c. Boleteras. Compañías que prestan servicios para la venta de boletos de entrada para los espectáculos que ofrece la Compañía.
- d. Prestadoras de servicios. Son las compañías cuyo propósito es facilitar la operación de las compañías mediante la prestación de servicios específicos.

Reforma laboral

El 23 de abril de 2021, se publicaron diversas disposiciones en la Ley Federal del Trabajo, Ley del Seguro Social, Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, Código Fiscal de la Federación, Ley del Impuesto Sobre la Renta y Ley del impuesto al Valor Agregado con objeto de regular la subcontratación de personal.

En términos generales, las principales modificaciones son: a) prohibir la subcontratación de personal, b) incorporar reglas a la legislación actual que permitan a las personas morales y físicas contratar únicamente servicios especializados o de ejecución de obras especializadas, siempre que no formen parte del objeto social ni de la actividad económica preponderante del beneficiario de los mismos, c) establecer ciertos topes (con base en el salario de los trabajadores o en información histórica) para el pago de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU), y d) crear el Registro de Prestadoras de Servicios Especializados y Obras Especializadas (REPSE) de la Secretaría del Trabajo y Prevision Social (STPS).

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Estas reformas entraron en vigor al día siguiente de su publicación, excepto en lo referente a las obligaciones señaladas en materia fiscal las cuales entraron en vigor el 1 de agosto de 2021.

El grupo llevó a cabo un análisis sobre la aplicación de estas nuevas disposiciones y se realizaron las siguientes actividades para su adopción:

- i. Traspaso de empleados a las subsidiarias del Grupo que recibían servicios de personal.
- ii. Adecuación y actualización de los cálculos actuariales de beneficios a largo plazo de los empleados.
- iii. Actualización y modificación del objeto social de las empresas del Grupo, incluyendo las subsidiarias que proveerán servicios especializados y trámite de su alta en el padrón del REPSE.
- iv. Revisión del cumplimiento regulatorio de las disposiciones de los proveedores que prestan servicios especializados.

En la Asamblea General celebrada el 1 de octubre de 2021, los accionistas acordaron adecuar el objeto social de la Sociedad para reconocer las actividades que actualmente desempeña, así como los efectos derivados de la reforma laboral.

Derivado de esta reforma, se tuvo un impacto en resultados del año por \$4,717 correspondientes al costo por transferencia del personal y el costo neto del periodo. Adicionalmente, la Compañía no identificó alguna contingencia fiscal, en virtud a que se adecuaron los requerimientos de proveeduría conforme a la regulación actual.

Impactos de COVID -19 en las operaciones de la Compañía

La aparición y propagación del nuevo coronavirus SARS-CoV-2 (COVID-19), a principios de 2020, provocó una pandemia a nivel mundial que afectó todas las actividades comerciales.

Dentro de las industrias que tuvieron mayores impactos se encuentran las del turismo de negocios y el entretenimiento fuera de casa.

En cumplimiento con las medidas definidas por las autoridades mexicanas para hacer frente a la pandemia, los eventos de entretenimiento en vivo, así como los eventos especiales y corporativos que organiza la Compañía tuvieron que ser suspendidos a partir del 16 de marzo de 2020 y hasta el segundo trimestre de 2021.

Consecuentemente, la pandemia por COVID-19 tuvo un impacto importante en las operaciones de la Compañía durante el año 2020 y el primer semestre de 2021, donde las ventas del Grupo disminuyeron de manera significativa, generando pérdidas de operación en dichos periodos.

En 2020 estos eventos constituyeron indicios de deterioro, por lo que la administración de la Compañía realizó pruebas de deterioro al 31 de diciembre de 2020. Los resultados obtenidos no resultaron en deterioro en ningún activo de la Compañía (inmuebles, mobiliario y equipo, inversión en acciones de compañías subsidiarias, activos por derechos de uso, activos intangibles, impuestos diferidos y costos por realizar).

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Para enfrentar los efectos adversos de la pandemia durante el año 2020 y el primer semestre de 2021, la Administración de la Compañía llevó a cabo las siguientes acciones con los objetivos de: i) promover la generación de flujos de efectivo; ii) mitigar el impacto en su desempeño operativo, y iii) preservar su liquidez:

1. Fuentes de ingresos

- Sentar las bases y negociaciones necesarias para un regreso paulatino, de la mano de autoridades, artistas y patrocinadores.

2. Reducción de costos y gastos fijos en todos los niveles:

- En gastos fijos, tales como: rentas, seguros, fianzas, tecnología, contraprestaciones por la operación de inmuebles y mantenimiento, se llevaron a cabo negociaciones con los proveedores, logrando ahorros en dichos servicios.

3. Preservación de la liquidez

- Continua negociación de mejores condiciones comerciales y plazos con clientes, proveedores y acreedores diversos.

Por lo descrito en las acciones tomadas para mitigar el impacto generado por la pandemia, así como la rápida y eficaz respuesta para flexibilizar y adaptar las operaciones en el entorno actual, la Compañía alcanzó importantes ahorros en costos fijos y variables. Al mismo tiempo, la Compañía logró mantener una posición de caja suficiente para continuar con sus operaciones y hacer frente a sus obligaciones de pago, costos de operación e intereses por pagar.

A partir del segundo semestre del año 2021, la Compañía fue retomando de manera gradual sus operaciones normales, realizando eventos en vivo. Lo anterior permitió a la Compañía alcanzar ventas por \$3,351,064 durante el año 2021 en comparación con ventas por \$2,958,324, registradas el año anterior.

Para el año 2021, la utilidad de operación se ubicó en \$368,492, en comparación con una pérdida operativa de 2020 de \$970,881.

Como resultado de las acciones que fueron tomadas, a la recuperación de las actividades de negocios de la Compañía, al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 la posición financiera se fortaleció registrando un saldo de efectivo y equivalentes de efectivo por \$ 3,142,029 y \$546,352, respectivamente y un capital contable de \$2,192,409 y \$593,488 respectivamente.

Nota 2 - Bases de preparación:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020, que se acompañan, cumplen cabalmente lo establecido en las NIF, para mostrar una presentación razonable de la situación financiera de la Compañía. Las NIF establecen que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera (INIIF) y el Comité de Interpretaciones (SIC) son supletoriamente parte de las NIF, cuando en ausencia de estas así lo requiera.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

NIF de aplicación prospectiva, retrospectiva y/o retrospectiva parcial por cambios contables y NIF vigentes a partir del 1 de enero de 2021 y 2020

A partir del 1 de enero de 2021 la Compañía adoptó de manera prospectiva y/o retrospectiva las siguientes NIF, INIF y Mejoras a las NIF, emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), y que entraron en vigor a partir de la fecha mencionada. Se considera que las NIF y las mejoras a las NIF, no tuvieron una afectación importante en la información financiera que presenta la Compañía.

Nuevas NIF e INIF 2021

Adecuaciones a la INIF 23 “Reconocimiento del efecto de dispensas de rentas relacionadas con la pandemia del COVID-19”. Extiende el plazo de la solución práctica establecida en la INIF 23 original para aquellos pagos con vencimientos originales a más tardar el 30 de junio de 2022. Si un arrendatario no aplicó la solución práctica de la INIF 23 original, no puede cambiar dicha decisión para aplicar estas adecuaciones.

Mejoras a las NIF 2021

- NIF B-1 “Cambios contables y correcciones de errores”. Se establece que cuando los efectos acumulados de un cambio contable o de la corrección de un error para todos los periodos anteriores afectados no puedan ser determinados, se debe hacer una aplicación prospectiva.
- NIF B-3 “Estado de resultados”, NIF C-2 “Inversión en instrumentos financieros”, NIF C-19 “Instrumentos financieros por pagar” y NIF C-20 “Instrumentos financieros para cobrar principal e interés”. Establecen que las ganancias y pérdidas por las quitas recibidas u otorgadas deben presentarse como parte de los resultados de operación.
- NIF D-5 “Arrendamientos” Establece las revelaciones obligatorias del gasto relacionado con arrendamientos a corto plazo y de bajo valor por los cuales no se ha reconocido el activo por derecho de uso. Asimismo, establece que si la transferencia de un activo por el vendedor-arrendatario satisface los requerimientos de la NIF D-1, Ingresos por contratos con clientes, para ser reconocida como una venta parcial del activo, el vendedor-arrendatario debe dar de baja el activo transferido y reconocer el activo por derecho de uso que surge del arrendamiento en vía de regreso en la proporción del importe en libros anterior del activo que corresponde a los derechos de uso conservados por el vendedor-arrendatario.

Nuevas NIF e INIF 2020

- NIF B-11 “Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas”. Establece las normas de valuación, presentación y revelación sobre la disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas. Se aclara que ciertos activos de una clase que una entidad normalmente considera como no circulantes, pero que exclusivamente se adquieren con la finalidad de revenderlos, no se reclasificarán como circulantes a menos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta. INIF 23 “Reconocimiento del efecto de dispensas de rentas relacionadas con la pandemia del COVID 19”. Esta Interpretación establece una solución práctica para el reconocimiento de los arrendatarios de las dispensas de rentas directamente relacionadas con la pandemia: dicha solución es temporal y opcional y únicamente aplicable a la crisis sanitaria actual. Considera el reconocimiento contable por concepto de condonación de pagos, diferimiento o la combinación de ambos y las normas de presentación y de revelación correspondientes. Esta INIF

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

entró en vigor a partir del 1 de julio de 2020 y será vigente hasta el 30 de junio de 2021, con aplicación anticipada permitida al 1 de enero de 2020. Su aplicación es optativa y retrospectiva para aquellos estados financieros intermedios de 2020, si es que la entidad obtuvo dispensas antes de tomar dicha opción.

Mejoras a las NIF 2020

- NIF C-16 “Deterioro de instrumentos financieros por cobrar”. Establece las normas para el tratamiento contable de los efectos de la renegociación de un Instrumento Financiero para Cobrar Principal e Interés (IFCPI) que no fue dado de baja como consecuencia de una renegociación. La aplicación de esta mejora es de forma retrospectiva; sin embargo, del análisis realizado por la Compañía no hubo efectos materiales a ser registrados y revelados en los estados financieros.
- NIF C-19 “Instrumentos financieros por pagar” y NIF C-20 “Instrumentos financieros por cobrar principal e interés”. Elimina el requisito de recalcular periódicamente la tasa efectiva durante la vida del Instrumento Financiero por Pagar (IFP) y del IFCPI cuando dichos instrumentos tienen una tasa de interés variable que no produce efectos de importancia relativa. Los cambios contables que surgieron de la aplicación de esta Mejora se reconocieron en la utilidad o pérdida del ejercicio 2020 mediante aplicación prospectiva.
- NIF D-3 “Beneficios a los empleados”. Toma como base lo descrito en la NIF D-4 para la determinación de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU), tanto corriente como diferida sobre posiciones fiscales inciertas. La Mejora fue tomada de manera conjunta con la Mejora de la NIF D-4 “Impuestos a la utilidad”.
- NIF D-4 “Impuestos a la utilidad”.
 - a. Incorpora los lineamientos de reconocimiento y medición de los impuestos a la utilidad cuando existen incertidumbres sobre posiciones fiscales en la determinación del impuesto a la utilidad.

Con la adopción de esta Mejora, se elimina la aplicación supletoria de la INIIF 23 “Incertidumbre frente a los tratamientos de impuesto a las ganancias”.
 - b. Asimismo, incluye normas para el reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad generados por la distribución de dividendos, los cuales se reconocerán en el rubro del capital contable del que se haya hecho la distribución.

Para su adopción, la Compañía aplicó esta mejora a las NIF en los estados financieros de 2021 de manera retrospectiva; sin embargo, debido a la aplicación supletoria de la INIIF 23 “Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias”, no fue necesario reformular los estados financieros del ejercicio 2020.

NIF D-5 “Arrendamientos”. Incorpora la posibilidad de utilizar una tasa libre de riesgo para descontar los pagos futuros por arrendamiento y reconocer así el pasivo por arrendamiento de un arrendatario, en lugar de utilizar la tasa de interés implícita o incremental. También restringe el uso de la solución práctica que permite elegir no separar los componentes que no son de arrendamiento de los que sí lo son. La aplicación de esta mejora es de forma retrospectiva y derivado del análisis correspondiente no hubo efectos materiales a ser registrados y revelados en los estados financieros.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Autorización de los estados financieros

Los estados financieros consolidados adjuntos y sus notas fueron autorizados, para su emisión el 12 de septiembre de 2022, por el Lic. Jorge Jose Zevada Coarasa y el Lic. Jorge López de Cárdenas Ramírez, con poder legal para autorizar los estados financieros y sus notas.

Nota 3 - Resumen de políticas de contabilidad significativas:

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los años que se presentan, a menos que se especifique lo contrario.

Las NIF requieren el uso de ciertas estimaciones contables en la preparación de estados financieros. Asimismo, requieren que la Administración ejerza su juicio para definir las políticas de contabilidad que aplicará la Compañía. Los rubros que involucran un mayor grado de juicio o complejidad y los que los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros consolidados se describen en la Nota 4.

a. Consolidación

Subsidiarias

Las subsidiarias son todas aquellas entidades sobre las cuales la Compañía tiene el control para dirigir sus actividades relevantes, tiene derecho (y está expuesta) a rendimientos variables procedentes de su participación y tiene la capacidad de afectar dichos rendimientos a través de su poder. Fueron considerados, al evaluar si la Compañía controla a una entidad, la existencia y efectos de derechos de votos potenciales que son actualmente ejercibles o convertibles. También se evalúa la existencia de control en los casos en que no tiene más del 50% del derecho de voto, pero la Compañía puede dirigir sus actividades relevantes.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que son controladas por la Compañía y se dejan de consolidar cuando se pierde dicho control.

La Compañía utiliza el método de compra para reconocer las adquisiciones de negocios. La contraprestación por la adquisición de una subsidiaria se determina con base en el valor razonable de los activos netos transferidos, los pasivos asumidos y el capital emitido por la Compañía. La contraprestación de una adquisición también incluye el valor razonable de aquellos importes contingentes a cobrar o pagar como parte del acuerdo. Los costos relacionados con la adquisición se reconocen como gastos cuando se incurren. Los activos identificables adquiridos y los pasivos y pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios generalmente se reconocen inicialmente a sus valores razonables a la fecha de la adquisición. La participación no controladora en la entidad adquirida se reconoce a su valor razonable a la fecha de adquisición.

El exceso de la contraprestación pagada, la participación no controladora en la entidad adquirida en el capital de la entidad adquirida sobre el valor razonable de la participación de la Compañía en los activos netos identificables de la entidad adquirida se reconoce como crédito mercantil. Si dicha comparación resulta en un efecto contrario, como en el caso de una compra a precio de ganga, la diferencia se reconoce disminuyendo los activos no corrientes adquiridos.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Las transacciones, los saldos y las utilidades o pérdidas no realizadas resultantes de operaciones entre las compañías consolidadas han sido eliminadas. Las políticas contables aplicadas por las subsidiarias han sido modificadas para asegurar su consistencia con las políticas contables adoptadas por la Compañía, en los casos que así fue necesario.

Los estados financieros consolidados que se acompañan incluyen los de OCEN y los de todas sus subsidiarias, las cuales se mencionan a continuación:

Compañía	Porcentaje de participación de la controladora		Actividad principal
	2021	2020	
Operadora de Centros de Espectáculos, S. A. de C. V. (OCESA) ¹	100	100	Tenedora de acciones, administradora de centros de espectáculos, proveedora de servicios y promotora de espectáculos.
Inmobiliaria de Centros de Espectáculos, S. A. de C. V. (ICESA) ²	100	100	Administradora de centros de espectáculos.
Ocesa Promotora de Eventos, S. de R. L. de C. V. (OPROME) ^{2 y 10}	99	99	Promotora de espectáculos en vivo.
Promotodo México, S. A. de C. V. (PROMOTODO) ¹	51	51	Promotora de espectáculos en vivo.
Venta de Boletos por Computadora, S. A. de C. V. (VBC) ¹	67	67	Venta automatizada de boletos.
Servicios de Protección Privada Lobo, S. A. de C. V. (LOBO) ²	100	100	Tenedora de partes sociales. Servicios de seguridad y protección.
Servicios Administrativos del Entretenimiento, S. A. de C. V. (SAE) ¹	100	100	Servicios administrativos y operativos.
Ocesa Promotora, S. A. de C. V. (OPROM) ¹	100	100	Promotora de espectáculos en vivo.
Car Sport Racing, S. A. de C. V. (CAR) ^{1 y 2}	86	86	Comercializadora de derechos y marcas del Serial NASCAR.
Enterteinvestments, S. A. de C. V. (BNN) ¹	87	87	Agencia de publicidad digital.
HNMPL México, S. de R. L. de C. V. (HNMPL) ^{3 y 4}	50	50	Contratación, promoción y puesta en escena de todo tipo de espectáculos teatrales.
Servicios Especializados para la Venta Automatizada de Boletos, S. A. de C. V. (SEVAB) ⁵	100	100	Prestación de servicios administrativos, técnicos, tecnológicos y de comercialización.
OCESA Colombia, S. A. S. ¹	100	100	Promotora de espectáculos en vivo.
OCESA Presenta, S. A. de C. V. (OPRES) ¹	98	98	Promotora de espectáculos en vivo.
ETK Boletos, S. A. de C. V. (ETK) ⁶	49	49	Venta automatizada de boletos.
SAE Operación en Eventos, S. A. de C. V. (SOE) ¹	100	100	Servicios administrativos y operativos.
SAE Logística en Entretenimiento, S. A. de C. V. (SLE) ¹	100	100	Servicios administrativos y operativos.
Compañía Entretenimiento Colombia, S. A. S. ¹	100	100	Tenedora de acciones.
Promotora Colombia, S. A. S. ⁷	100	100	Promotora de espectáculos en vivo.
Ticket Colombia, S. A. S. ⁷	100	100	Venta automatizada de boletos.
Sputnik Digital, S. A. P. I. de C. V. ¹	80	100	Agencia de publicidad digital.
Clear Entertainment, Corp (CLEAR) ⁸	100	100	Promotora de espectáculos en vivo.
Seitrack USA, LLC ⁸	80	80	Promotora de espectáculos en vivo.
Seitrack International, Inc ⁹	100	100	Tenedora de acciones.
Logística Organizacional para la Integración de Eventos, S.A. de C.V (LOGRA) ¹¹	100	-	Producción de eventos
Operación y Comercialización Ideas Creativas, S.A. de C.V. (ICREA) ¹¹	100	-	Producción de eventos
Representaciones de Exposiciones México, S.A. de C.V. (REMEX) ¹¹	100	-	Organización y promoción de exposiciones

1 Subsidiaria directa de OCEN.

2 Subsidiaria directa de OCESA.

3 Los Resultados de HNMPL se reconocen por método de participación por que la Compañía posee el 50% de la tenencia accionaria y no tiene el control.

4 Compañía en suspensión de actividades a partir del 31 de marzo de 2008.

5 Subsidiaria directa de VBC.

6 Subsidiaria directa de SEVAB.

7 Subsidiaria directa de Entretenimiento Colombia.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- 8. Subsidiaria directa de Seitrack International.
- 9. Subsidiaria directa de PROMOTODO.
- 10. Antes Grupo Automovilístico Nacional y Deportivo, S. de R.L. de C.V.
- 11. Empresa adquirida el 5 diciembre de 2021.

Para la elaboración de los estados financieros consolidados, fueron utilizados los estados financieros auditados de las subsidiarias al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, y por los periodos que terminaron en dichas fechas.

El 5 de diciembre de 2021, los accionistas de REMEX, LOGRA e ICREA acordaron la enajenación de 101,296,106 acciones, 77,499 acciones y 15,050,000 acciones respectivamente en favor de Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. (OCEN), por lo que, desde esa fecha, la Compañía se convierte en el accionista principal.

Con fecha 5 octubre 2021 se celebró un contrato de compraventa de acciones entre Ocesa Entretenimiento (OCEN) y Jorge Gustavo Alor Ramírez (JORGE ALOR), en el cual OCEN enajena 10,199,790 (Diez millones ciento noventa y nueve mil setecientos noventa) acciones clase II Serie A ordinarias de Sputnik Digital, S.A.P.I. de C.V., por la cantidad de \$ 10,000, con vencimiento de pago a más tardar el 31 diciembre 2026. Estas acciones fueron transferidas simultáneamente a la firma del contrato, así como la garantía por el pago del precio pactado a favor de OCEN.

Transacciones con los accionistas no controladores

La Compañía reconoce las transacciones con accionistas no controladores como transacciones entre accionistas. Cuando se adquiere una participación no controladora, la diferencia entre cualquier contraprestación pagada y la participación adquirida de la subsidiaria medida a su valor en libros se registra en el capital contable. Las utilidades o pérdidas por disposición de una participación en una subsidiaria que no implique la pérdida de control por parte de la Compañía también se reconocen en el capital contable.

Asociada

La asociada es aquella entidad sobre la que la Compañía ejerce influencia significativa pero no control.

La inversión en asociada se valúa utilizando el método de participación y se reconocen inicialmente al costo. El reconocimiento del método de participación es realizado desde la fecha en que se tiene influencia significativa sobre la asociada y se dejan de reconocer cuando se pierde dicha influencia.

Conforme este método, el costo de adquisición y/o aportación de las acciones se modifica por la parte proporcional de los cambios en las cuentas de capital contable de la compañía asociada, posteriores a la fecha de la compra y/o aportación. Desde 2007 OCESA mantiene una participación en el capital social de HNMPL que representa el 50% de las partes sociales. HNMPL se encuentra en suspensión de actividades desde el 31 de marzo de 2008.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

b. Moneda de registro, funcional y de informe

Las partidas incluidas en los estados financieros de cada una de estas entidades se miden en la moneda del entorno económico primario donde opera cada entidad, es decir, su “moneda funcional”. Los estados financieros consolidados se presentan en pesos mexicanos, que es la moneda de informe de la Compañía.

c. Efectos de la inflación en la información financiera

Conforme a los lineamientos de la NIF B-10 “Efectos de la inflación”, a partir del 1 de enero de 2008, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), por lo tanto, desde esa fecha se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. Consecuentemente, las cifras al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 de los estados financieros consolidados adjuntos, se presentan en pesos históricos, modificados por los efectos de la inflación en la información financiera reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

A continuación, se presentan los porcentajes de la inflación, según se indica:

	31 de diciembre de	
	2021 (%)	2020 (%)
Del año	7.36	3.15
Acumulada en los últimos tres años (sin considerar año base)	11.19	15.10
Acumulada en los últimos tres años (considerando el año base)	13.87	11.19

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen saldos de caja, depósitos bancarios e inversiones a la vista, con riesgos de poca importancia por cambios en su valor. (Véase Nota 7).

El efectivo y equivalentes de efectivo se reconocen inicialmente a su valor razonable.

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando el bien o servicio es devengado, esto es, cuando de acuerdo con el contrato celebrado con los clientes se ha transferido el control. Las cuentas por cobrar se valúan inicialmente al precio de la transacción con base en los contratos con clientes y posteriormente al precio de la transacción pendiente de cobro menos las bonificaciones, descuentos o devoluciones y la estimación para pérdidas crediticias, en caso de corresponder.

Cuando se espera que las cuentas por cobrar se recuperen en un periodo de un año o menos desde la fecha de cierre (o en el ciclo normal de operaciones del negocio en el caso que este ciclo exceda este periodo), se presentan como activo circulante. En caso de no cumplir lo mencionado se presentan como activos no circulantes.

Las bonificaciones, descuentos y devoluciones se reconocen como parte del saldo de las cuentas por cobrar cuando contractualmente, ya sea al momento de la venta o cuando se cumplen ciertas circunstancias posteriores, se tiene el derecho de tomar las mismas. Cuando se espera que las

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

circunstancias posteriores ocurran se reconoce una estimación y se presenta formando parte de la utilidad neta dentro del estado de resultado integral.

Las pérdidas crediticias esperadas existentes, así como las diferencias que surgen de cancelar dichas pérdidas crediticias se presentan formando parte del rubro de gastos. Dichas pérdidas son determinadas de forma colectiva atendiendo a la experiencia de la Administración sobre el perfil de pago de sus clientes.

La estimación de pérdidas crediticias esperadas se determina considerando la probabilidad de incumplimiento y la severidad de la pérdida de las cuentas por cobrar con base en la experiencia histórica, condiciones actuales y pronósticos razonables que se observan en el comportamiento de las mismas.

Las cuentas que se consideran incobrables son canceladas cuando legalmente se han agotado todos los medios de cobro y/o cuando existe una imposibilidad práctica de cobro.

Las pérdidas generadas por otras cuentas por cobrar, así como las reversiones de las mismas se presentan dentro del rubro con el que se relacionan dichas cuentas por cobrar.

f. Instrumentos financieros derivados

Todos los instrumentos financieros derivados clasificados con fines de negociación, se reconocen en el estado de situación financiera como activos y/o pasivos a su valor razonable.

El valor razonable se determina con base en precios de mercados reconocidos y cuando no cotizan en un mercado se determina con base en técnicas de valuación aceptadas en el ámbito financiero.

Los cambios en el valor razonable sobre los instrumentos financieros derivados se reconocen en el RIF, excepto cuando son contratados con la finalidad de cubrir riesgos y cumplen todos los requisitos de cobertura contable, se documenta su designación al inicio de la operación de cobertura, describiendo el objetivo, posición primaria, riesgos a cubrir, tipos de derivados y la medición de la efectividad de la relación de cobertura, características, reconocimiento contable y cómo se llevará a cabo la medición de la efectividad, aplicables a esa operación.

En las coberturas de valor razonable tanto el instrumento derivado como la partida cubierta se valúan a valor razonable y las fluctuaciones en valuación se registran en resultados en el mismo renglón de la posición que cubren; en las coberturas de flujos de efectivo, la porción efectiva se aloja temporalmente en la utilidad integral, dentro del capital contable y se reclasifica a resultados cuando la posición que cubre afecte resultados, la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados.

g. Costos de eventos por realizar

Los costos de eventos por realizar incluyen anticipos para talento artístico, patrocinios y otros costos directamente relacionados con eventos a realizarse. Dichos costos se cargan a resultados cuando se llevan a cabo los eventos relativos.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

h. Depósitos en garantía por talento artístico

Representan los desembolsos de efectivo pagados al talento artístico para la presentación de eventos futuros, esto como garantía de cumplimiento de dichos compromisos.

i. Pagos anticipados

Los pagos anticipados representan aquellas erogaciones efectuadas por la Compañía en donde no han sido transferidos los beneficios y riesgos inherentes a los bienes que está por adquirir o los servicios que está por recibir. Los pagos anticipados se registran a su costo y se presentan en el estado de situación financiera consolidado como activos circulantes o no circulantes, dependiendo del rubro de la partida destino. Una vez recibidos los bienes y/o servicios, relativos a los pagos anticipados, estos se reconocen como un activo o como un gasto en el estado de resultados del periodo, según sea la naturaleza respectiva.

Los pagos anticipados en moneda extranjera se reconocen al tipo de cambio de la fecha de la transacción, sin modificarse por posteriores fluctuaciones cambiarias entre las monedas.

j. Mejoras a inmuebles, mobiliario y equipo

Las mejoras a inmuebles, y el mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, se expresan como sigue: i) adquisiciones realizadas a partir del 1 de enero de 2008, a su costo histórico y ii) adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2007, a sus valores actualizados determinados mediante la aplicación a sus costos de adquisición de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) hasta el 31 de diciembre de 2007.

La depreciación se calcula por el método de línea recta con base en las vidas útiles de los activos, estimadas por la Administración de la Compañía, aplicadas a los valores de las mejoras a inmuebles, mobiliario y equipo. (Véase Nota 11).

Las mejoras a inmuebles, y el mobiliario y equipo son sometidas a pruebas anuales de deterioro únicamente, cuando se identifican indicios de deterioro. Consecuentemente, estos se expresan a su costo histórico modificado, menos la depreciación acumulada y, en su caso, las pérdidas por deterioro. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 no existen indicios de deterioro.

k. Activos intangibles y otros activos

Los activos intangibles están compuestos principalmente por: i) las marcas de vida útil indefinida, ii) relaciones con clientes, las cuales se amortizan a 10 años iii) prototipos y nuevos proyectos relacionados a plataformas con clientes y tienen periodos de amortización de línea recta en relación con las vidas útiles de dichas plataformas e iv) inversiones realizadas en obras de teatro mismas que se amortizan durante el periodo de la obra. Las vidas útiles promedio ascienden a cinco años.

Los activos intangibles se reconocen cuando estos cumplen las siguientes características: son identificables, proporcionan beneficios económicos futuros y se tiene un control sobre dichos beneficios. Los activos intangibles se clasifican como sigue:

- De vida definida: son aquellos cuya expectativa de generación de beneficios económicos futuros está limitada por alguna condición legal o económica y se amortizan en línea recta de

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

acuerdo con la estimación de su vida útil, con base en la vigencia del contrato y son sometidos a pruebas anuales de deterioro, cuando se identifican indicios de deterioro.

- De vida útil indefinida, no se amortizan y se sujetan a pruebas de deterioro anualmente.

Los gastos relacionados a nuevos proyectos únicamente se capitalizan cuando cumplen los siguientes criterios:

- Técnicamente es posible concluir el proyecto para que esté disponible para su uso.
- La Administración pretende completar el proyecto para usarlo.
- La Administración tiene la capacidad de usarlo.
- Se puede comprobar que el proyecto generará beneficios económicos futuros.
- La Compañía cuenta con los recursos técnicos y financieros, y con otros recursos necesarios para concluir el proyecto para su uso o venta.
- Los gastos relacionados con el desarrollo del proyecto se pueden medir de manera confiable.

Los gastos de investigación y los costos de desarrollo que no cumplan los criterios previamente descritos se reconocen como gastos conforme se incurren.

Los activos intangibles adquiridos se expresan como sigue: i) a partir del 1 de enero de 2008 a su costo histórico, y ii) hasta el 31 de diciembre de 2007 a sus valores actualizados, determinados mediante la aplicación a su costo de adquisición o desarrollo de factores derivados del INPC hasta esa fecha. (Véase Nota 12). Consecuentemente, estos se expresan a su costo histórico modificado, disminuido de la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, de las pérdidas por deterioro.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no existieron indicios de deterioro en los activos de larga duración de vida definida, por lo que no se requirió realizar pruebas anuales de sus valores recuperables. Por los activos de larga duración de vida indefinida, al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 no existieron ajustes por deterioro.

I. Activos por derecho de uso

Los arrendamientos de inmuebles se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento. El activo por derecho de uso se valúa al costo e incluye la valuación inicial del activo, los pagos variables que en sustancia son fijos. (Véase Nota 13).

El activo por derecho de uso representa el derecho de la Compañía a usar el activo subyacente arrendado.

Los arrendamientos de activos por derechos de uso de corto plazo (menores a 12 meses) y los de bajo valor se reconocen en resultados conforme son devengados.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, la Compañía valúa el activo por derecho de uso al costo menos la depreciación o amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

Los activos por derechos de uso se presentan por separado en el estado de situación financiera bajo el concepto de activos por derecho de uso.

El pasivo por arrendamiento se reconoce al valor presente de los pagos futuros por efectuar, dichos pagos se descuentan usando una tasa libre de riesgo. La valuación inicial del pasivo por arrendamiento se modifica por los pagos hechos al monto original, por los intereses devengados y/o por las remediones que se hacen al pasivo.

Los inmuebles arrendados son sometidos a pruebas anuales de deterioro únicamente, cuando se identifican indicios de deterioro. Consecuentemente, estos se expresan a su costo histórico modificado, menos la depreciación acumulada y, en su caso, las pérdidas por deterioro.

m. Proveedores, acreedores diversos, cuentas por pagar y provisiones

i. Proveedores y acreedores diversos

Este rubro incluye obligaciones con proveedores y acreedores diversos por compras de bienes o servicios adquiridos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Cuando se espera pagarlas en un período de un año o menos desde la fecha de cierre, se presentan en el pasivo circulante. En caso de no cumplir con lo anteriormente mencionado se presentan en el pasivo no circulante.

ii. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar por venta de boletos representan principalmente el saldo a liquidar a las compañías promotoras por eventos futuros.

iii. Provisiones

Las provisiones de pasivo representan obligaciones presentes por eventos pasados en las que es probable (hay más posibilidad de que ocurra a que no ocurra) la salida de recursos económicos en el futuro. Estas provisiones se han registrado bajo la mejor estimación realizada por la Administración.

n. Ingresos de eventos por realizar

Los ingresos de eventos por realizar representan ingresos por presentaciones de eventos futuros o por ventas anticipadas de estos, los cuales se reconocen en resultados en la fecha en que ocurre el evento.

Los ingresos de eventos por realizar incluyen también ingresos futuros por publicidad, los cuales se reconocen en resultados en la fecha en que los clientes hacen uso de los espacios publicitarios.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

o. Impuesto sobre la Renta (ISR) causado y diferido

El impuesto causado y diferido es reconocido como un gasto en los resultados del periodo, excepto cuando haya surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado del periodo como Otro Resultado Integral (ORI) o una partida reconocida directamente en el capital contable.

El ISR diferido se registra con base en el método de activos y pasivos con enfoque integral, el cual consiste en reconocer un impuesto diferido para todas las diferencias temporales entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos que se esperan materializar en el futuro, a las tasas promulgadas en las disposiciones fiscales vigentes, a la fecha de los estados financieros. (Véase Nota 18).

p. Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) diferida

El reconocimiento de la PTU diferida se efectúa con base en el método de activos y pasivos con el enfoque integral, el cual consiste en reconocer una PTU diferida para todas las diferencias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, en donde es probable su pago o recuperación. (Véase Nota 19).

La PTU diferida identificada con otras partidas integrales que no han sido identificadas como realizadas, se presentan en el capital contable y se reclasificaran a los resultados del año conforme se vayan realizando.

La PTU causada y diferida se presentan en el estado de resultados dentro del rubro de costos por servicios.

q. Beneficios a los empleados

La Compañía no tiene planes de beneficios a los empleados de contribución definida, con excepción de las requeridas por las leyes de seguridad social.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera con respecto a los planes de beneficios definidos es el valor presente de la obligación por beneficios definidos en la fecha del estado de situación financiera. La obligación por beneficios definidos se calcula anualmente por especialistas externos de la Compañía utilizando el método de costo unitario proyectado.

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se determina al descontar los flujos estimados de efectivo futuros utilizando las tasas de descuento, de conformidad con la NIF D-3, que están denominados en la moneda en que los beneficios serán pagados, y que tienen vencimientos que se aproximan a los términos del pasivo por pensiones.

Las remediones son ganancias o pérdidas del plan, obtenidas entre los activos y pasivos por beneficios definidos, las cuales se reconocen en los ORI, basándose en la vida laboral remanente promedio, eliminando el enfoque del corredor o banda de fluctuación y en la misma proporción en que se disminuye la obligación por beneficios definidos y los activos del plan procedentes de una liquidación anticipada de obligaciones, una modificación al plan y/o una reducción de personal.

Los beneficios directos (sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo. En el caso de ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales, estas no son acumulativas.

Los beneficios por terminación de la relación laboral por causas distintas a la reestructura, así como los beneficios al retiro son registrados con base en estudios actuariales realizados por peritos independientes a través del método de crédito unitario proyectado. (Véase Nota 20).

El costo neto del periodo de cada plan de beneficios a los empleados se reconoce como gasto ordinario en el año en el que se devenga, el cual incluye, entre otros, la amortización del costo laboral de los servicios pasados y de las ganancias (pérdidas) actuariales de años anteriores. (Véase Nota 20).

Los estudios actuariales sobre los beneficios a los empleados incorporan la hipótesis sobre la carrera salarial.

r. Capital contable

El capital social, la reserva legal, las utilidades acumuladas, la participación no controladora y otros resultados integrales se expresan como sigue: i) movimientos realizados a partir del 1 de enero de 2008, a su costo histórico, y ii) movimientos realizados antes del 1 de enero de 2008, a sus valores actualizados determinados mediante la aplicación a sus valores históricos de factores derivados del INPC hasta el 31 de diciembre de 2007. (Véase Nota 15). Consecuentemente, los diferentes conceptos del capital, se expresan a su costo histórico modificado.

s. ORI

Los ORI están compuestos por el resultado por conversión de operaciones extranjeras, el cambio en valor razonable de coberturas de flujo de efectivo, las remediciones de pérdidas actuariales por beneficios a los empleados, la participación en los ORI de asociadas, así como los impuestos a la utilidad relativos a los ORI. Los ORI representan ingresos, costos y gastos que, si bien ya están devengados, se encuentran pendientes de realización la cual se prevé a mediano plazo y su valor puede variar debido a cambios en el valor razonable de los activos o pasivos que les dieron origen, por lo que es posible que no lleguen a realizarse en una parte o en su totalidad. Los ORI son reciclados cuando son realizados y dejan de reconocerse como un elemento separado dentro del capital contable para ser reconocidos en la utilidad neta consolidada del periodo en el que se realicen los activos o pasivos que le dieron origen.

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, el ORI está compuesto por el efecto de conversión de subsidiaria extranjera y las remediciones de pérdidas actuariales por beneficios a los empleados.

t. Resultado integral

El resultado integral lo componen la utilidad neta, y aquellas partidas que por disposición específica de las NIF sean requeridas, las cuales se reflejan en el capital contable y no constituyen aportaciones, reducciones y distribuciones de capital. Los importes de los resultados integrales de 2021 y de 2020, se expresan en pesos históricos.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

u. Presentación de costos, gastos y rubros adicionales en el estado de resultados

La Compañía presenta los costos y gastos en los estados de resultado integral, bajo el criterio de clasificación con base en la función de partidas, la cual tiene como característica fundamental separar el costo por servicios de los demás costos y gastos. Adicionalmente, para un mejor análisis de su situación financiera, la Compañía ha considerado necesario presentar el importe de la utilidad de operación por separado en el estado de resultados, debido a que dicha información es una práctica común de revelación del sector al que pertenece la Compañía.

v. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos derivados de la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones de la Compañía se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar. Los ingresos se presentan netos del impuesto al valor agregado, rebajas y descuentos.

Se reconoce una cuenta por cobrar cuando se presta el servicio, ya que este es el momento en que la contraprestación es incondicional, ya que solo se requiere el paso del tiempo antes de que venza el pago.

La venta de boletos para eventos se realiza por anticipado y es registrada como “ingresos de eventos por realizar” en un pasivo del estado de situación financiera; después en la fecha del evento, es registrada como ingreso en el estado de resultados. Los ingresos derivados de la venta de los derechos de patrocinio también son reconocidos en el estado de resultados hasta la fecha en que los eventos son realizados y se devenga dicho patrocinio.

La Compañía carga comisiones y cuotas por servicio al comprador de los boletos automatizados. Estas comisiones y cargos por servicios son reconocidos como ingresos cuando los boletos automatizados son emitidos. Los ingresos por la publicidad que aparece en los boletos y en las guías de entretenimiento locales se cobran por adelantado, estas cuotas son registradas inicialmente como ingresos de eventos por realizar y anticipo de clientes en un pasivo en el estado de situación financiera y son reconocidos en el estado de resultados como ingresos utilizando el método de línea recta durante la duración del contrato.

Los ingresos por la operación de centros de espectáculos en vivo surgen principalmente de la publicidad, venta de alimentos, bebidas, souvenirs, áreas de estacionamiento y otros negocios relacionados, tales como la renta de espacios para ferias y exhibiciones comerciales, organizadas por la compañía o terceros, y son reconocidos en el estado de resultados cuando se efectúan los eventos.

Los ingresos por la representación de artistas, con el objeto de gestionar la realización de presentaciones, actividades y grabaciones de obras musicales de los artistas, así como la explotación de las marcas, servicios y productos, derechos y actividades de que un artista desarrolle o posea, se registran en resultados cuando se prestan los servicios.

Presentación de ingresos

La Compañía presenta los ingresos en forma bruta o neta en función de la evaluación que la Administración realiza sobre si la Compañía actúa como principal o agente en la transacción. En la medida en que la Compañía actúa como el principal, los ingresos se reportan en forma bruta. La determinación de si se actúa como un principal o un agente en una transacción se basa en una

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

evaluación de si la Compañía tiene los riesgos sustanciales y las recompensas de la propiedad según los términos de un acuerdo. Los ingresos asociados con las tarifas cobradas a los clientes para cubrir las comisiones bancarias por el uso de tarjetas de crédito se presentan en cifras netas.

A continuación, se incluye el análisis soporte de la reclasificación para presentar los costos de las comisiones bancarias netas de los ingresos relacionados:

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2021	2020
Ingreso por recuperación de comisión tarjeta de crédito	\$ 45,775	\$ 34,119
Costo comisiones uso de tarjeta de crédito ¹	44,677	26,235
Ingreso reconocido neto	\$ 1,098	\$ 7,884

- ¹ Las comisiones bancarias pagadas por la venta de boletos con tarjetas de crédito se recuperan como parte del precio de los servicios. Las cantidades pagadas se reconocen dentro el costo de los servicios y los montos cobrados a los clientes por este concepto se reconocen como ingresos en términos brutos. La reclasificación es presentar la cantidad pagada por comisiones bancarias netas de las cantidades reconocidas para la recuperación de tarjetas de crédito.

w. Otras estimaciones para ingresos

La estimación para cuentas incobrables se reconoce con base en estudios realizados por la Administración de la Compañía y se considera suficiente para absorber pérdidas conforme a las políticas establecidas por la Compañía. Las aplicaciones a dicha estimación se reconocen cuando se demuestra la imposibilidad practica de cobro.

x. Diferencias cambiarias

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente en la moneda de registro, aplicando el tipo de cambio vigente a la fecha de su operación. Los activos y pasivos denominados en dicha moneda se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera consolidado. Las diferencias motivadas por fluctuaciones en el tipo de cambio entre las fechas de las transacciones y la de su liquidación o valuación al cierre del ejercicio se reconocen en resultados como un componente del RIF.

y. Conversión de estados financieros

Los resultados y la situación financiera de Ocesa Colombia, S. A. S., Compañía Entretenimiento Colombia, S. A. S., Promotora Colombia, S. A. S., Ticket Colombia, S. A. S., Seitrack USA LLC, Seitrack International, Inc. y Clear Entertainment. Corp. (subsidiarias dentro de una economía no hiperinflacionaria) que tiene una moneda funcional diferente de la moneda de presentación, se convierten a la moneda de presentación como sigue:

- i. Los activos y pasivos reconocidos en el balance general se convierten al tipo de cambio de la fecha de cierre de dicho balance general.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- ii. Los ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados se convierten al tipo de cambio promedio mensual. El tipo de cambio promedio mensual no se modificó significativamente durante cada uno de los meses del año terminado el 31 de diciembre de 2021 y de 2020.
- iii. El capital reconocido en el estado de situación financiera se convierte al tipo de cambio histórico.
- iv. Las diferencias de cambio resultantes se reconocen como otras partidas de la utilidad integral.

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 en OCESA Colombia los activos totales ascendieron a \$217,803 y \$90,068, los ingresos \$19,229 y \$87,506, y la utilidad neta \$1,066 y \$11,907, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 en las compañías de Estados Unidos los activos totales ascendieron a \$144,039 y \$36,428, respectivamente, los ingresos ascendieron \$110,305 y \$21,223, respectivamente y la utilidad neta fue de \$24,704 y pérdida neta de \$9,394.

z. Crédito mercantil

Crédito mercantil con base en la NIF B-7 "Adquisiciones de negocios", la Compañía aplica los siguientes lineamientos contables a las adquisiciones de negocios: i) se utiliza el método de compra como regla única de valuación, la cual requiere que se asigne el precio de compra a los activos adquiridos y pasivos asumidos con base en sus valores razonables a la fecha de adquisición, ii) se identifican, valúan y reconocen los activos intangibles adquiridos, iii) la porción del precio de compra no asignada representa el crédito mercantil, (véase Nota 14).

El crédito mercantil es considerado de vida indefinida y su valor está sujeto a pruebas anuales de deterioro.

El crédito mercantil representa el exceso del costo de adquisición de una subsidiaria sobre la participación de la Compañía en el valor razonable de los activos netos identificables adquiridos, determinado a la fecha de adquisición. El crédito mercantil relacionado con la adquisición de una subsidiaria se presenta en el activo no circulante y se reconoce, en su caso, a su costo menos las pérdidas acumuladas por deterioro, las cuales no se revierten. La Compañía revisa anualmente si el crédito mercantil se ha deteriorado.

El crédito mercantil se asigna a unidades generadoras de efectivo con el objetivo de realizar las pruebas de deterioro. La distribución se efectúa entre aquellas unidades generadoras de efectivo o grupos de Unidades Generadoras de Efectivo (UGE), identificadas con base en los segmentos operativos de la Compañía, que se espera se beneficiarán de la adquisición de negocios en la que se generó el crédito mercantil.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 4 - Estimaciones contables:

La Compañía realiza estimaciones y proyecciones sobre eventos futuros para reconocer y medir ciertos rubros de los estados financieros. Las estimaciones contables resultantes reconocidas probablemente difieran de los resultados o eventos reales. Las estimaciones y proyecciones que tienen un riesgo significativo de derivar en ajustes materiales sobre los activos y pasivos reconocidos durante el ejercicio siguiente, se detallan a continuación:

Impuestos a la Utilidad

La Compañía está sujeta al pago de impuestos a la utilidad. Se requiere realizar juicios significativos para reconocer el impuesto a la utilidad causado y diferido. Existen muchas operaciones y cálculos para los cuales la determinación exacta del impuesto es incierta. La Compañía reconoce un pasivo por aquellos asuntos observados en las auditorías fiscales que considera probable deriven en la determinación de un impuesto adicional al originalmente causado. Cuando el resultado final de estos procesos es diferente al pasivo estimado, las diferencias se reconocen en el impuesto a la utilidad diferido y/o causado del ejercicio. (Véase Nota 18).

La Compañía registra un ISR diferido activo neto relacionado, principalmente, con ingresos de eventos por realizar, pasivo laboral, pérdidas fiscales, gastos acumulados y pasivos por derechos de uso, lo cual involucra un juicio significativo por parte de la Administración al determinar ingresos futuros esperados, proyecciones futuras, así como resultados fiscales futuros de la Compañía.

La Administración de la Compañía evalúa la recuperabilidad de este ISR diferido activo al cierre de cada ejercicio antes de su reconocimiento en sus estados financieros consolidados.

Es posible un cierto nivel de riesgo inherente a estas estimaciones y supuestos que la Compañía considera ha tomado en sus valuaciones, ya que en caso de que los resultados reales fueran inferiores a las estimaciones, tendría que reconocerse una disminución en el valor de este activo.

Beneficios laborales

El valor presente de las obligaciones por pensiones depende de un número de premisas que se determinan sobre bases actuariales utilizando varios supuestos. Cualquier cambio a estos supuestos afectaría el pasivo reconocido. Al cierre de cada ejercicio, la Compañía estima la tasa de descuento para determinar el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados para liquidar las obligaciones por pensiones, en base a las tasas de interés de los bonos corporativos de alta calidad, denominados en la misma moneda que los beneficios por pensiones y que tienen plazos de vencimiento aproximados a los mismos. Otras premisas utilizadas para estimar las obligaciones por pensiones se basan en las condiciones actuales de mercado. (Véase Nota 20).

Estimación de pérdidas crediticias esperadas

Para medir las estimaciones por pérdidas crediticias, las cuentas por cobrar y los activos por contratos se han agrupado en función de las características de riesgo de crédito compartidas y los días vencidos. La estimación por pérdidas crediticias al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se determinó tanto para las cuentas por cobrar como para los activos por contratos.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Es posible un cierto nivel de riesgo inherente a estas estimaciones y supuestos que la Compañía considera ha tomado en sus valuaciones, ya que en caso de que los resultados reales fueran inferiores a las estimaciones, tendría que reconocerse una disminución en el valor de este activo.

Nota 5 - Administración de riesgos financieros:

AL 31 de diciembre de 2021 y 2020 OCESA Entretenimiento y subsidiarias (OCEN) está expuesta a los siguientes riesgos financieros como resultado de sus operaciones:

5.1. Riesgo de mercado

5.1.1. Riesgo de tipo de cambio

5.2. Riesgo de crédito

5.3. Riesgos financieros

5.3.1. Riesgo de liquidez

5.3.2. Riesgo de capital

5.1. Riesgo de mercado

La Compañía es una empresa mexicana que conduce la gran mayoría de sus actividades de negocio en México. Como resultado, sus negocios, su condición financiera y resultados de operación pueden ser afectados significativamente ya sea por ciertas condiciones generales de la economía mexicana, tales como la devaluación del peso mexicano frente a otras monedas, la inflación de los precios y las tasas de interés en México, o por otras cuestiones de índole político, económico y de salud en el país.

El Gobierno Mexicano ha ejercido y continúa ejerciendo influencia significativa sobre la economía de México. Las políticas y las acciones del Gobierno Mexicano relativas a la economía y a empresas paraestatales y organismos descentralizados pueden tener un impacto significativo sobre el sector empresarial de México y los consumidores, en general, y sobre OCEN en particular, así como sobre las condiciones de mercado, el sistema de precios y los rendimientos sobre los valores de entidades mexicanas, incluyendo los de la Compañía.

En el pasado, México ha experimentado crisis económicas causadas por factores internos y externos, los cuales se han caracterizado por la inestabilidad en tipos de cambio, altas tasas de inflación y de interés, concentración económica, reducción de flujos internacionales de capital, la contracción de la liquidez del sector bancario y la tasa de desempleo. Estas condiciones económicas han reducido de manera considerable el poder adquisitivo de la población mexicana y, como resultado, la demanda de servicios de entretenimiento fuera de casa. En consecuencia, este tipo de crisis puede afectar adversamente la condición financiera y los resultados de operación de la Compañía.

La aparición y propagación del brote de coronavirus (COVID-19) a principios de 2020, ha afectado a la actividad comercial y económica en México y a nivel internacional. Como medida para combatir tal brote, las autoridades en México han establecido medidas de cierre de actividades no esenciales, entre las que se encuentran los espectáculos públicos. Si bien el alcance y las escalas finales del COVID-19 se desconocen en este momento, a pesar de los esfuerzos de suspensión y recalendarización de eventos llevados a cabo por la Compañía, la condición financiera y los resultados de la operación de la Compañía se han visto afectados negativamente de forma importante.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

5.1.1. Riesgo de tipo de cambio

En el pasado, el valor del peso mexicano frente al del dólar estadounidense y otras monedas ha fluctuado de manera consistente. Ejemplo de lo anterior es que al 31 de diciembre de 2021 el tipo de cambio del peso mexicano contra el dólar mostró una variación de \$.59 (pesos), la cual resulta del cambio observado en la paridad cambiaria entre estas dos monedas, pasando de \$19.93 (pesos) por dólar al 31 de diciembre de 2020 a \$20.52 (pesos) por dólar al 31 de diciembre de 2021.

Entre otras cosas, una reducción en el valor del peso mexicano frente al dólar estadounidense podría afectar la viabilidad de la Compañía de presentar a ciertos artistas extranjeros o contenido de entretenimiento internacional en México debido a que es usualmente requerido pagar a estos sus servicios en moneda extranjera, tal como el dólar estadounidense y el Euro, por lo que una devaluación del peso mexicano incrementaría el monto en pesos de las obligaciones de la Compañía expresadas en moneda extranjera.

A modo de hacer frente a fluctuaciones en el tipo de cambio entre el peso mexicano y monedas extranjeras, la Compañía ha considerado y ejecutado de tiempo en tiempo la contratación de instrumentos financieros de cobertura de tipo de cambio forwards para lograr una mejor viabilidad y rentabilidad económica de ciertos eventos de entretenimiento en vivo.

La Compañía logra una cobertura natural mediante la venta anticipada de boletos de entrada a los espectáculos internacionales que presenta, donde los recursos obtenidos por la Compañía en moneda mexicana son cambiados a moneda extranjera sobre la cual el costo de contratación y presentación de talento artístico y contenidos de entretenimiento están denominados. Esta práctica permite, de forma adicional a la contratación temporal de forwards, mejorar la posición y gestión de la tesorería del Grupo hasta la presentación de los espectáculos sujetos a variación cambiaria.

Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía mantiene vigentes 2 contratos tipo forward de tipo de cambio con HSBC. Se cubrieron Dls.14,000 de dólares a un tipo de cambio promedio de \$20.7495 (pesos) por un dólar.

Tipo de derivado o valor contratado	Fines de cobertura u otros fines tales como	Monto nominal/ valor nómina (miles USD)	Valor del activo		Valor razonable	Montos de vencimiento por año	Colateral/ líneas de crédito/ valores en garantía
			Tipo de cambio cierre	Tipo de cambio pactado	Saldo al 31 de diciembre de 2021		
Foreign Exchange Forward	Cobertura	\$ 7,500	\$20.9348	\$20.8040	157,011	1	N/A
Foreign Exchange Forward	Cobertura	\$ 7,500	\$20.7967	\$20.6931	155,975	1	N/A
Foreign Exchange Forward ¹	Cobertura	\$ (1,000)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

¹ El 23 de noviembre de 2021 se anticipó un contrato por la cantidad de Dls.1,000, generando una pérdida por la cantidad de \$411.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Al 31 de diciembre de 2020, la Compañía mantiene vigentes 3 contratos tipo forward de tipo de cambio con HSBC. Se cubrieron Dls.12,000 de dólares a un tipo de cambio promedio de \$22.63 (pesos) por un dólar.

Tipo de derivado o valor contratado	Fines de cobertura u otros fines tales como	Monto nominal/ valor nómina (miles USD)	Valor del activo		Valor razonable	Montos de vencimiento por año	Colateral/ líneas de crédito/ valores en garantía
			Tipo de cambio cierre	Tipo de cambio pactado	Saldo al 31 de diciembre de 2020		
Foreign Exchange Forward	Cobertura	\$4,000	19.9087	22.7029	\$(9,889)	1	N/A
Foreign Exchange Forward	Cobertura	\$4,000	19.9087	22.7029	\$(9,889)	1	N/A
Foreign Exchange Forward	Cobertura	\$4,000	19.9087	22.7029	\$(9,889)	1	N/A

En ningún caso se busca realizar actividades de especulación en moneda extranjera u otros valores a través de la utilización de instrumentos financieros derivados. En cambio, se tiene como propósito reducir la exposición a fluctuaciones en tipo de cambio para el pago de compromisos relacionados con talento artístico y proyectos específicos de producción de eventos de gran escala en México denominados principalmente en dólares.

La Compañía manifiesta que las coberturas que ha contratado de tiempo en tiempo han sido suficientes en función de los riesgos cambiarios proyectados, y que las mismas son eficientes en relación con cualquier nivel de estrés. En adición a lo anterior, las propias características y naturaleza de los instrumentos derivados mencionados, incluyendo los términos y condiciones de los mismos, suponen que guardan una posición larga.

En su caso, los montos nominales relacionados con los instrumentos financieros derivados reflejan el volumen de referencia contratado. Sin embargo, estos no reflejan los importes en riesgo en lo que respecta a los flujos futuros. Los montos en riesgo se encuentran generalmente limitados a la utilidad o pérdida no realizada por valuación a mercado de estos instrumentos, la cual puede variar de acuerdo con los cambios en el valor del mercado del bien subyacente, su volatilidad y la calidad crediticia de las contrapartes.

La Administración de la Compañía estima que el esquema seguido no representa un impacto substancial en su estructura financiera, flujo de efectivo y resultados, debido a los precios futuros de divisa contratados, el corto plazo de los mismos, y la baja materialidad de estos en cuanto a su cuantía en función de sus activos y capital contable.

Si la moneda mexicana se hubiera debilitado / fortalecido en 25% en 2021 y 2020 con respecto al dólar estadounidense, manteniendo todas las demás variables constantes, el resultado antes de impuestos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se habría modificado aproximadamente \$89,303 y \$188,757, respectivamente. Lo anterior como resultado de las ganancias/pérdidas cambiarias resultantes por la conversión de cuentas por cobrar a clientes, activos financieros medidos a costo amortizado.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Compañía tenía activos y pasivos monetarios en dólares, como se muestra a continuación:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Activos	Dls. 81,208	Dls. 35,605
Pasivos	(44,671)	(10,997)
Posición neta larga	Dls. 36,537	Dls. 24,608

Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía no tiene contratados instrumentos financieros derivados para cubrir las fluctuaciones de la tasa de referencia TIIE.

5.2 Riesgo de crédito

a. Administración de riesgos

La calidad crediticia de los activos financieros que no están ni vencidos ni deteriorados es evaluada sobre la base de información histórica de los índices de incumplimiento de las contrapartes.

A continuación, se muestra la integración de la misma para 2021 y 2020:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Clientes:		
AAA+	\$ 500,733	\$ 161,385
AA	22,884	13,764
A+	69,911	2,667
BBB	36,539	51,288
BB	18,029	-
CC	1,161	-
D	37,788	-
Total	\$ 687,045	\$ 229,104

b. Colateral

La Compañía no solicita colaterales de garantía.

c. Deterioro de activos financieros

La Compañía tiene un tipo de activo financiero que está sujeto al modelo de pérdidas de crédito esperadas, las cuales son cuentas por cobrar por ingresos por servicios y por la provisión de los servicios prestados.

Si bien el efectivo y equivalentes de efectivo también están sujetos a los requisitos de deterioro de la NIF-C16, la pérdida por deterioro identificada es nula.

La Compañía aplica el enfoque simplificado de la NIF C-16 para medir las pérdidas crediticias esperadas utilizando una provisión de pérdidas esperadas sobre la vida del instrumento para todas las cuentas por cobrar y activos por contratos.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Para medir las pérdidas crediticias esperadas, las cuentas por cobrar se han agrupado en función de las características de riesgo de crédito compartidas y los días vencidos. Los activos por contrato se refieren a servicios prestados no facturados y tienen sustancialmente las mismas características de riesgo que las cuentas por cobrar para los mismos tipos de contratos. Por lo tanto, la Compañía ha llegado a la conclusión de que las tasas de pérdida esperadas para las cuentas por cobrar son una aproximación razonable a las tasas de pérdida para los activos por contrato.

Las tasas de pérdida esperada se basan en los perfiles de pago de las ventas en un período de 12 meses antes del 31 de diciembre de 2021 y de 2020, y las pérdidas crediticias históricas correspondientes experimentadas dentro de este periodo.

Sobre esta base, la provisión para pérdidas al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 se determinó de la siguiente manera tanto para las cuentas por cobrar como para los activos financieros.

31 de diciembre 2021					
Monto de las cuentas por cobrar	Días de atraso en pago	Probabilidad de incumplimiento (PI)	Monto de la cartera con incumplimiento	Severidad de la pérdida (SP)	Estimación de PCE
\$ 586,139	0 - 30	10%	\$ 58,614	11%	\$ 6,448
46,389	31-90	25%	11,597	17%	1,971
3,400	91-180	50%	1,700	21%	357
8,700	181-360	75%	6,525	28%	1,827
42,417	> a 360	100%	42,417	100%	42,417
<u>\$ 687,045</u>			<u>\$ 120,853</u>		<u>\$ 53,020</u>

31 de diciembre 2020					
Monto de las cuentas por cobrar	Días de atraso en pago	Probabilidad de incumplimiento (PI)	Monto de la cartera con incumplimiento	Severidad de la pérdida (SP)	Estimación de PCE
\$ 157,978	0 - 30	10%	\$ 15,798	2%	\$ 248
17,471	31-90	25%	4,368	-13%	(568)
4,006	91-180	50%	2,003	-43%	(861)
17,850	181-360	75%	13,387	63%	8,434
31,799	> a 360	100%	31,799	70%	22,260
<u>\$ 229,104</u>			<u>\$ 67,355</u>		<u>\$ 29,513</u>

Las cuentas por cobrar y los activos por contrato se dan de baja cuando no existe una expectativa razonable de recuperación. Los indicadores de que no hay una expectativa razonable de recuperación incluyen, entre otros, el hecho de que el deudor no sugiera un plan de pago con el Grupo y la imposibilidad de realizar pagos contractuales por un periodo superior a 360 días vencidos.

Las pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar y activos por contratos se presentan como pérdidas por deterioro netas del resultado operativo. Las recuperaciones posteriores de importes previamente cancelados se acreditan contra la misma línea.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

5.3 Riesgos financieros

5.3.1 Riesgo de liquidez

Las proyecciones de los flujos de efectivo se realizan a nivel de cada entidad operativa de la Compañía y posteriormente, el departamento de finanzas consolida esta información. El área financiera de la Compañía monitorea continuamente las proyecciones de flujo de efectivo y los requerimientos de liquidez de la Compañía asegurándose de mantener suficiente efectivo e inversión con realización inmediata para cumplir con las necesidades operativas.

Los excedentes de efectivo de las entidades operativas se transfieren a la tesorería de la Compañía. La tesorería de la Compañía invierte esos fondos en depósitos a plazos y títulos negociables, cuyos vencimientos o liquidez permiten flexibilidad para cubrir las necesidades de efectivo de la Compañía.

A continuación se muestra el análisis de los pasivos financieros de la Compañía presentados con base en el periodo entre la fecha del estado de situación financiera consolidado y la fecha de su vencimiento. Los montos presentados en dicho cuadro corresponden a los flujos de efectivo no descontados, incluyendo intereses:

	3 meses	Entre 3 y 12 meses	Entre 1 y 2 años	Entre 3 y 5 años
31 de diciembre de 2021				
Proveedores	\$ 311,299	\$ 661,237	\$ -	\$ -
Acreedores diversos	1,317,600	867,572	-	-
Pasivos por arrendamiento	50,204	160,488	346,616	844,131
Partes relacionadas	2,078	-	-	-
	<u>\$ 1,681,181</u>	<u>\$ 1,689,297</u>	<u>\$ 346,616</u>	<u>\$ 844,131</u>
	Menos de 3 meses	Entre 3 y 12 meses	Entre 1 y 2 años	Entre 3 y 5 años
31 de diciembre de 2020				
Proveedores	\$ 101,389	\$ 152,084	\$ -	\$ -
Acreedores diversos	480,562	320,374	-	-
Pasivos por arrendamiento	22,859	68,576	135,734	1,022,806
Partes relacionadas	54,670	-	-	-
	<u>\$ 659,480</u>	<u>\$ 541,034</u>	<u>\$ 135,734</u>	<u>\$ 1,022,806</u>

5.3.2 Riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía en relación con la Administración del riesgo del capital son: i) salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha; ii) proporcionar rendimientos a los accionistas y beneficios a otras partes interesadas; al tiempo que iii) mantener una estructura de capital óptima para reducir su costo.

A efecto de mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede: i) variar el importe de dividendos a pagar a los accionistas, en caso de que estos sean decretados; ii) realizar una reducción de capital; (iii) emitir nuevas acciones o vender activos, y iv) reducir su deuda bancaria y/o bursátil.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 6 - Posición en moneda extranjera:

Las cifras de esta nota están expresadas en miles de dólares estadounidenses (Dls.), excepto los tipos de cambio.

- a. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Compañía tenía activos y pasivos monetarios en miles de dólares, como se muestra a continuación:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Activos	Dls. 81,208	Dls. 35,605
Pasivos	<u>(44,671)</u>	<u>(10,997)</u>
Posición neta larga	<u>Dls. 36,537</u>	<u>Dls. 24,608</u>

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 el tipo de cambio era de \$20.52 y \$19.93 por dólar, respectivamente. A la fecha de emisión de los estados financieros, el tipo de cambio era de aproximadamente \$19.90 por dólar estadounidense.

- b. Las principales transacciones en moneda extranjera realizadas por la Compañía se resumen a continuación:

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2021	2020
Ingresos	Dls. 12,578	Dls. 10,645
Costos y gastos	<u>Dls. (29,986)</u>	<u>Dls. (48,527)</u>

Nota 7 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se muestra a continuación:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Efectivo	\$ 608	\$ 1,888
Depósitos bancarios	1,507,750	331,513
Instrumentos financieros de alta liquidez	1,633,671	212,951
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u>\$ 3,142,029</u>	<u>\$ 546,352</u>

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 la Compañía no tenía efectivo y equivalentes de efectivo restringido.

El efectivo y equivalentes de efectivo de alta liquidez están sujetos a diversos tipos de riesgos, los principales que pueden asociarse a los mismos están relacionados con el mercado en donde operan, las tasas de interés asociadas al plazo, los tipos de cambio y los riesgos inherentes de crédito y liquidez de mercado.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 8 - Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 se integran como se muestra a continuación:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Clientes y cuentas por cobrar	\$ 687,045	\$ 229,104
Deudores diversos	36,877	21,867
	723,922	250,971
Estimación de pérdidas crediticias esperadas	(53,020)	(29,513)
	\$ 670,902	\$ 221,458

Clasificación como clientes y cuentas por cobrar. Los clientes y cuentas por cobrar son montos adeudados por los clientes por bienes vendidos o servicios prestados en el curso ordinario de los negocios. Generalmente se deben liquidar en un plazo que es de 30 a 120 días y, por lo tanto, se clasifican como circulantes. Los clientes y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el importe de la contraprestación incondicional, a menos que contengan componentes de financiamiento significativos, en cuyo caso se reconocen a valor razonable. La Compañía mantiene los clientes y cuentas por cobrar con el objetivo de recolectar los flujos de efectivo contractuales y, por lo tanto, los mide posteriormente a costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Clasificación de activos financieros a costo amortizado

La Compañía clasifica sus activos financieros a costo amortizado solo si se cumplen los dos criterios siguientes:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es recolectar los flujos de efectivo contractuales, y
- Los términos contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses.

Debido a la naturaleza de corto plazo de las cuentas por cobrar a clientes, su valor en libros se considera similar a su valor razonable.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 existieron aplicaciones a la estimación de pérdidas crediticias esperadas por \$8,505 y \$66,469, respectivamente.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 9 - Saldos y transacciones con partes relacionadas y asociada:

Las cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas se integra como se muestra a continuación:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Cuentas por cobrar:		
Creatividad e Integración en Servicios Médicos, S.A. de C.V.	\$ 11,827	\$ -
Serinem México, S. A. de C. V.	4,332	-
Make Pro, S. A. de C. V.	2,994	38,454
Función Ejecutiva Cognitiva, S.A. de C.V.	1,465	-
Hoy No Me Puedo Levantar, S. de R. L. de C. V.	289	289
Corporativo Integral SECOCIE II, S.A. de C.V.	34	-
As Deporte, S. A. de C. V.	-	7,437
Creatividad y Espectáculos, S.A. de C.V.	-	7,044
Televisa, S. A. de C. V.	-	1,369
Eco Producciones, S. A. de C. V.	-	513
Televisa Talento, S.A. de C.V.	-	363
COISA Consultores Industriales, S. A. de C. V.	-	245
Servicios Compartidos en Alta Dirección, S. A. de C. V.	-	115
Otras	20	82
	<u>\$ 20,961</u>	<u>\$ 55,911</u>

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Cuentas por pagar:		
Creatividad y Espectáculos, S.A. de C.V.	1,827	-
Servicios Compartidos en Alta Dirección, S.A. de C.V.	241	-
Servicios Compartidos en Factor Humano, S.A. de C.V.	10	-
Ticketmaster LLC CA	-	17,569
Administradora Mexicana de Hipodromo, S. A. de C. V.	-	12,009
Operación y Comercialización Ideas Creativas S. A. de C. V.	-	11,509
Logística Organización para la Integración de Eventos S. A. de C. V.	-	6,997
Ideas, Eventos y Marketing, S. A. de C. V.	-	3,052
Fútbol del Distrito Federal, S. A. de C. V.	-	1,688
Teatro de los Insurgentes, S. A. de C. V.	-	698
Serinem México, S.A. de C.V.	-	611
Cadena Radiodifusora Mexicana, S. A. de C. V.	-	456
Editorial Televisa, S. A. de C. V.	-	81
	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 54,670</u>

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Durante los años que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y de 2020 se celebraron las siguientes operaciones con partes relacionadas:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Ingresos por:		
Afiliadas		
Patrocinios	\$ 479,942	\$ 323,288
Servicios prestados	42,403	51,139
Producción de eventos	29,388	37,433
Rentas cobradas	7,769	6,924
Publicidad	48	4,424
Otros	-	439
	<u>\$ 559,550</u>	<u>\$ 423,647</u>

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Costos y gastos por:		
Afiliadas		
Producción de eventos	\$ 268,172	\$ 152,428
Publicidad	36,930	21,903
Patrocinios	36,093	53,900
Comisiones	10,258	12,701
Rentas pagadas	1,285	31,489
Regalías	-	4,052
Otros	-	2,680
	<u>\$ 352,738</u>	<u>\$ 279,153</u>

Nota 10 - Instrumentos financieros derivados:

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 las características de los instrumentos financieros derivados y sus posiciones contratadas al cierre de ese año son las que se muestran a continuación:

<u>31 de diciembre de 2021</u>					
	Monto nominal (Miles Dls.)	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Tipo de cambio pactado (Dls.)	Valor razonable neto (miles MXN.)
Dls.	7,500	25/05/2021	27/04/2022	20.80	\$ 981
	7,500	25/05/2021	23/03/2022	20.69	777
	(1,000)	25/05/2021	23/11/2021	20.69	(118)
Dls.	<u>14,000</u>				<u>\$ 1,640</u>

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

<u>31 de diciembre de 2020</u>				
Monto nominal (Miles Dls.)	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Tipo de cambio pactado (Dls.)	Valor razonable neto (miles MXN.)
Dls. (4,000)	28/07/2020	28/04/2021	20.23	\$ (9,889)
(4,000)	14/08/2020	14/04/2021	20.20	(10,058)
<u>(4,000)</u>	25/08/2020	17/02/2021	20.01	<u>(9,895)</u>
Dls. <u>(12,000)</u>				<u>\$ (29,842)</u>

La Compañía contrata talento artístico extranjero para la realización de eventos. Con la finalidad de acotar el riesgo cambiario de estas operaciones y para asegurar la certeza en sus flujos de efectivo que pagará para cumplir con dichas obligaciones contraídas, la Compañía contrató durante 2021 y 2020 instrumentos financieros derivados de tipo de cambio (forwards) que cambian el perfil de la divisa de la transacción pronosticada. El monto nominal de dichos contratos utilizados en 2021 y 2020 fue Dls.14,000 y Dls.12,000, respectivamente.

Como los instrumentos financieros derivados transforman las obligaciones de dólares a pesos, la operación se clasificó como de negociación, ya que al continuar expuesto a los riesgos de fluctuación de una moneda no funcional (dólar estadounidense) no se cumplen los requisitos de cobertura que requieren que el total de los riesgos se eliminen en términos de la moneda funcional de la Compañía.

Los montos nominales relacionados con los instrumentos financieros derivados reflejan el volumen de referencia contratado; sin embargo, no reflejan los importes en riesgo en lo que respecta a los flujos futuros. Los montos en riesgo se encuentran generalmente limitados a la utilidad o pérdida no realizada por valuación a mercado de estos instrumentos, la cual puede variar de acuerdo con los cambios en el valor del mercado del bien subyacente, su volatilidad y la calidad crediticia de las contrapartes.

El efecto en la valuación de los derivados contratados ocasionados principalmente por la volatilidad que presentó el tipo de cambio dólar estadounidense/peso, generaron en el ejercicio de 2021 una utilidad cambiaria de \$5,346 mientras que para 2020 generó una pérdida cambiaria de \$67,463, incluida en el RIF dentro del rubro "utilidad (pérdida) cambiaria" en el estado de resultados integral.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 11 - Mejoras a inmuebles, mobiliario y equipo:

La inversión en mejoras a inmuebles, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, se muestra a continuación:

	31 de diciembre de		Tasa anual de depreciación (%)
	2021	2020	
Mejoras a inmuebles arrendados	\$ 1,256,031	\$ 1,259,483	Diversas
Equipo de audio e iluminación	525,469	431,097	10
Equipo de cómputo y periférico	293,139	286,106	25
Maquinaria y equipo	300,091	207,199	10
Equipo de video	145,067	135,180	10
Mobiliario y equipo de oficina	118,814	115,931	10
Equipo de transporte	56,698	43,757	25
Gradas	60	251	10
	<u>2,695,369</u>	<u>2,479,004</u>	
Depreciación acumulada	<u>(2,182,232)</u>	<u>(1,910,030)</u>	
	<u>\$ 513,137</u>	<u>\$ 568,974</u>	

La depreciación registrada en los resultados de 2021 y de 2020 asciende a \$121,353 y \$145,318, respectivamente, la cual se encuentra reconocida dentro de los rubros de costos de eventos y servicios y gastos de operación.

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, existen activos totalmente depreciados por un importe de \$1,426,919 y \$1,335,688 respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2021 existen \$209,302 y \$150,849 que corresponden a mejoras a inmuebles, mobiliario y depreciación acumulada respetivamente, proveniente de la adquisición de las Compañías de eventos esperados descritos en la Nota 1.

Nota 12 - Activos intangibles y otros activos:

Los activos intangibles y otros activos se integran como sigue:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Marcas y nombres comerciales adquiridos	\$ 274,963	\$ 80,127
Relaciones con cliente	94,288	-
Inversión en espectáculos	45,351	13,613
Otros activos	167,990	132,958
	<u>582,592</u>	<u>226,698</u>
Amortización acumulada	<u>(126,251)</u>	<u>(90,771)</u>
	<u>\$ 456,341</u>	<u>\$ 135,927</u>

La amortización registrada en los resultados de 2021 y de 2020 asciende a \$26,148 y \$39,443, respectivamente, la cual se encuentra reconocida dentro de los rubros de costos de eventos y servicios y gastos de operación.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

El 31 de diciembre de 2021, los activos intangibles resultado de la adquisición de los negocios antes descritos, se muestran a continuación:

Conceptos	Relación con		Total
	Marca ¹	clientes ²	
Valor neto en libros	\$ 189,043	\$ 94,288	\$ 283,331

¹ Vida útil indefinida

² Vida útil definida

El valor recuperable se ha determinado de acuerdo con sus ingresos, mediante flujos de efectivo descontados, considerando cinco años de proyección explícita y un valor terminal mediante una perpetuidad con base en un flujo terminal normalizado.

Al 5 de diciembre de 2021 los supuestos claves utilizados fueron:

	Marcas	Cartera de clientes
Tasa de descuento	13.83%	13.83%
Tasa de crecimiento	3.60%	3.59%
Tasa impositiva	30%	30%

Al 31 de diciembre de 2021 existen \$9,332 que corresponden a la amortización acumulada, proveniente de la adquisición de las Compañías de eventos esperados descritos en la Nota 1.

Nota 13 - Activo por derecho de uso:

La Compañía, en su carácter de arrendatario, tiene arrendamientos de inmuebles los cuales utiliza para el desarrollo de sus actividades primordiales como son: recintos de espectáculos (venues) y oficinas corporativas, así como arrendamientos de vehículos.

En relación con los contratos de arrendamiento vigentes al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 a continuación se muestra la siguiente información relevante sobre los mismos.

El cargo por depreciación por clase de activo por derecho de uso, los cargos por interese a los pasivos por arrendamiento y las salidas de efectivo por arrendamientos se muestran a continuación:

	Año que termino el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Inmuebles (venues)	\$ 78,473	\$ 94,632
Inmuebles (oficinas corporativas)	16,597	14,003
Arrendamiento de equipo de computo	220	-
Arrendamiento de vehículos	12	6,964
	<u>95,302</u>	<u>115,599</u>
Gastos por intereses por los pasivos por arrendamiento	43,310	76,102
Salidas de efectivo totales por arrendamientos	<u>(99,490)</u>	<u>(109,784)</u>

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 el importe de los activos por derecho de uso se integra como se muestra a continuación:

	Año que termino el	
	31 de diciembre de	
	2021	2020
Clase activo subyacente		
Inmuebles (venues)	\$ 850,849	\$ 596,887
Inmuebles (oficinas corporativas)	70,556	91,127
Arrendamiento de vehículos	92	1,667
	<u>921,497</u>	<u>689,681</u>
Pasivo por arrendamientos		
Pasivo por arrendamiento a corto plazo	167,382	91,434
Pasivo por arrendamiento a largo plazo	1,017,507	724,695
	<u>\$ 1,184,889</u>	<u>\$ 816,129</u>

Al 31 de diciembre de 2021 existen \$383,126 que corresponden a activos por derecho de uso, \$80,907 y \$422,497 que corresponden a pasivos por derecho de uso a corto y a largo plazo respectivamente, proveniente de la adquisición de las Compañías de eventos esperados descritos en la Nota 1.

Nota 14 - Crédito Mercantil:

El crédito mercantil surgió de la adquisición de Logística Organizacional para la integración de Eventos, S. A. de C. V., Operación y Comercialización Ideas Creativas, S. A. de C. V. y Representaciones de Exposiciones México, S. A. de C. V., tres empresas mexicanas operativas ubicada en la Ciudad de México. Dicho crédito mercantil tiene una vida útil indefinida, ya que no existe un límite predecible para que el activo deje de generar entradas netas de efectivo para la Compañía.

El crédito mercantil se analiza como se muestra a continuación:

Valor razonable de los activos netos adquiridos

	31 de diciembre de
	2021
Activos circulantes (i)	\$ 731,001
Activos fijos, neto	58,453
Activos por derecho de uso, neto	383,126
Activos intangibles (ii)	283,331
Impuesto sobre la renta diferido	130,879
Otros activos	2,391
Total activos	<u>\$ 1,589,181</u>
Pasivos circulantes (iii)	\$ 559,468
Impuesto diferido pasivo	28,286
Pasivos largo plazo (iv)	501,325
Total pasivo	<u>1,089,079</u>
Valor razonable de los activos netos adquiridos	<u>\$ 500,102</u>

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- I. El activo circulante consiste principalmente en el efectivo y equivalentes de efectivo, clientes e inventarios.
- II. Los activos intangibles incluyen principalmente marca y relación con clientes.
- III. Los pasivos circulantes incluyen principalmente proveedores, acreedores y gastos acumulados.
- IV. Los pasivos a largo plazo incluyen principalmente, pasivos por arrendamiento y beneficios a empleados.

Crédito mercantil determinado en la adquisición:

	31 de diciembre de 2021
Contraprestación transferida	\$ 898,635
Valor razonable de los activos netos adquiridos	<u>500,102</u>
Crédito mercantil determinado en la adquisición	<u>\$ 398,533</u>

Durante el período de preparación de los presentes estados financieros consolidados, y dentro del período de medición, la Compañía está en proceso de asignación del valor razonable de los activos netos adquiridos por \$500,102 con base en la valuación de los activos y pasivos a su valor razonable, así como la identificación y determinación del crédito mercantil, con base en los lineamientos establecidos por la NIF B-7 (Adquisición de negocios).

Nota 15 - Capital contable:

a. Capital social

En la resolución adoptada fuera de la asamblea extraordinaria celebrada el 3 de diciembre de 2021, se acordó realizar un aumento en la parte variable del capital social por un monto de \$453,144, sin emisión de acciones las cuales fueron suscritas y pagadas mediante transferencia electrónica de fondos inmediatamente disponibles en esa misma fecha.

En la resolución adoptada fuera de la asamblea ordinaria y extraordinaria de accionistas, celebrada el 6 de diciembre de 2021 se acordó realizar un aumento en la parte variable del capital social por un monto de \$898,635, sin emisión de acciones, las cuales fueron suscritas y pagadas mediante transferencia electrónica de fondos inmediatamente disponibles en esa misma fecha.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Después de las resoluciones anteriores el capital social al 31 de diciembre de 2021, se integra por 35,250,000 de acciones nominativas comunes, sin expresión de valor nominal, como se muestra a continuación:

Número de acciones	Descripción	Importe
50,000	Serie "A", clase I, que representa el capital social mínimo fijo, sin derecho a retiro	
6,100,000	Serie "B", clase II, que representa el capital social variable, cuyo máximo es ilimitado	
15,000,000	Serie "C", clase II, que representa el capital social variable, cuyo máximo es ilimitado	
14,100,000	Serie "D", clase II, que representa el capital social variable, cuyo máximo es ilimitado	
<u>35,250,000</u>	Capital social	<u>\$ 2,240,889</u>

b. Utilidades acumuladas

La utilidad del ejercicio está sujeta a la disposición legal que requiere que, cuando menos, un 5% de la utilidad de cada ejercicio sea destinada a incrementar la reserva legal hasta que ésta sea igual a la quinta parte del importe del capital social pagado. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, la Compañía tiene una reserva legal de \$177,822 y \$165,483 respectivamente.

Los dividendos que se paguen estarán libres del ISR si provienen de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN). Los dividendos que excedan de la CUFIN y CUFINRE causarán un impuesto equivalente al 42.86% si se paga en 2021. El impuesto causado será a cargo de la Compañía y podrá acreditarse contra el ISR causado del ejercicio o en el de los dos ejercicios inmediatos siguientes. Los dividendos pagados que provengan de utilidades previamente gravadas por el ISR no estarán sujetos a ninguna retención o pago adicional de impuestos. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 el saldo de la CUFIN actualizada asciende a \$896,870 y \$779,027, respectivamente.

En resolución adoptada fuera de la Asamblea de Accionistas de la Compañía PROMOTODO (subsidiaria directa de OCEN por el 51% de participación), celebrada el 31 de mayo de 2021, se acordó el decreto y pago de dividendos por \$23,000, los cuales no generaron impuesto ya que provienen de CUFIN.

En resolución adoptada fuera de Asamblea de Accionistas de la Compañía PROMOTODO (subsidiaria directa de OCEN por el 51% de participación), celebrada el 22 de noviembre de 2021, se acordó el decreto y pago de dividendos por \$42,218, los cuales no generaron impuesto ya que provienen de CUFIN.

En resolución adoptada fuera de Asamblea de Accionistas de la Compañía PROMOTODO (subsidiaria directa de OCEN por el 51% de participación), celebrada el 22 de junio de 2020, se acordó el decreto y pago de dividendos por \$42,000, los cuales no generaron impuesto ya que provienen de CUFIN.

En resolución adoptada fuera de Asamblea de Accionistas de la Compañía PROMOTODO (subsidiaria directa de OCEN por el 51% de participación), celebrada el 29 de junio de 2020, se

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

acordó el decreto y pago de dividendos por \$30,000, los cuales no generaron impuesto ya que provienen de CUFIN.

En caso de reducción de capital, los procedimientos establecidos por la LISR, disponen que se dé a cualquier excedente del capital contable sobre los saldos de las cuentas del capital contribuido, el mismo tratamiento fiscal que el aplicable a los dividendos. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, el saldo de la cuenta de capital de aportación ascendía a \$3,407,844 y \$1,507,073, respectivamente.

Nota 16 - Análisis de ingresos:

El análisis de la naturaleza de ingresos al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, se muestra a continuación:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Ingresos:		
Patrocinio y publicidad	\$ 1,273,591	\$ 1,028,804
Taquillas	1,164,899	1,018,885
Cargos de boletaje	79,781	299,549
Representaciones artísticas	394,967	232,380
Servicios	176,017	165,072
Alimentos y bebidas	97,136	65,433
Otros	164,673	148,201
Total ingresos	<u>\$ 3,351,064</u>	<u>\$ 2,958,324</u>

Nota 17 - Análisis de costos y gastos:

El análisis de la naturaleza de costos y gastos relevantes, al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, se muestra a continuación:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Costos:		
Nómina	\$ 511,035	\$ 498,515
Producción	492,272	687,283
Talento	461,545	589,198
Servicios administrativos	356,264	303,572
Patrocinio y publicidad	243,326	189,746
Renta de equipo y servicios	109,105	205,037
Comisiones	105,623	99,963
Servicios a inmuebles	84,867	204,507
Impuestos y derechos	52,227	171,472
Renta de inmuebles	38,725	36,851
IVA costo	28,389	94,792
Reserva de cuentas incobrables	7,605	62,343
Otros	72,699	277,357
Subtotal costos	<u>2,563,682</u>	<u>3,420,636</u>
Depreciación y amortización	136,957	176,983
Depreciación de activos por derecho de uso	65,294	79,990
Total costos	<u>\$ 2,765,933</u>	<u>\$ 3,677,609</u>

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2021	2020
Gastos:		
Nómina	\$ 73,497	\$ 101,403
Gastos administrativos	35,606	46,174
Servicios profesionales	26,398	25,162
Estimación de pérdidas crediticias esperadas	24,407	21,046
Viaje	9,228	1,594
Arrendamientos	4,559	11,312
Otros	2,392	1,518
Subtotal gastos	176,087	208,209
Depreciación y amortización	10,544	7,778
Depreciación de activos por derecho de uso	30,008	35,609
Total gastos	\$ 216,639	\$ 251,596

Nota 18 - Impuesto sobre la Renta (ISR):

- i. El ISR del periodo se calcula aplicando la tasa del 30% sobre la utilidad gravable. En 2021 y 2020 la Compañía determinó un resultado fiscal combinado en México de \$583,916 y \$214,636, respectivamente. Durante el ejercicio de 2021 la Compañía amortizó pérdidas fiscales combinadas en México de ejercicios anteriores por \$42,580, (en 2020 se amortizaron pérdidas fiscales por \$186,130). En Colombia se determinó un resultado fiscal de \$336 en 2021 (\$5,052 en 2020). El resultado fiscal difiere del contable, principalmente, por aquellas partidas que en el tiempo se acumulan y deducen de manera diferente para fines contables y fiscales, por el reconocimiento de los efectos de la inflación para fines fiscales, así como de aquellas partidas que solo afectan el resultado contable o el fiscal.
- ii. La provisión para ISR en 2021 y 2020 se analiza como se muestra en a continuación:

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2021	2020
ISR causado	\$ (175,175)	\$ (64,391)
ISR diferido	41,096	226,319
Total de impuestos a la utilidad	\$ (134,079)	\$ 161,928

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

iii. La conciliación entre las tasas legal y efectiva del ISR se muestra a continuación:

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2021	2020
Utilidad (pérdida) antes de impuestos a la utilidad	\$ 366,863	\$ (863,042)
Tasa legal de ISR	30%	30%
ISR a la tasa legal	(110,059)	258,913
Más (menos) efecto en impuestos de las siguientes partidas permanentes:		
Gastos no deducibles	(51,416)	(47,900)
Efectos de inflación	19,235	7,214
Reserva de impuestos diferidos activos	(3,437)	(64,787)
Efecto de revaluación fiscal forward	12,454	-
Otras partidas	(856)	8,488
ISR a la tasa real	\$ (134,079)	\$ 161,928
Tasa efectiva de ISR	37%	19%

iv. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 las principales diferencias temporales sobre las que se reconoció ISR diferido se analizan a continuación:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Mejoras a inmuebles, mobiliario, equipo, activos intangibles y otros activos - Neto	\$ 156,002	\$ 62,379
Costos e ingresos de eventos por realizar - Neto	685,833	866,458
Arrendamiento - Neto	263,392	126,448
Estimaciones y provisiones	927,316	588,565
PTU diferida y corriente	(684)	-
Pasivo laboral	261,684	187,559
Pérdidas fiscales	850,437	784,291
	3,143,980	2,615,700
Tasa de ISR aplicable	30%	30%
	943,194	784,710
Reserva de valuación de pérdidas fiscales ¹	(162,135)	(143,573)
ISR diferido activo	\$ 781,059	\$ 641,137

¹ De acuerdo con las proyecciones financieras y fiscales realizadas por la Administración, se determinó reservar parcialmente las pérdidas fiscales al considerarse que no es probable su recuperación.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- v. Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía y sus subsidiarias tuvieron los siguientes movimientos en el ISR diferido:

	31 de diciembre de 2021
Saldo inicial	\$ 641,137
Impuesto diferido del ejercicio	41,096
Impuesto diferido por adquisición de negocios - Neto	102,593
Otras partidas registradas	(3,767)
Saldo final	<u>\$ 781,059</u>

- vi. Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía y sus subsidiarias mantienen pérdidas fiscales acumuladas por un total de \$850,437, cuyo derecho a ser amortizadas contra utilidades futuras caduca como se muestra a continuación:

Año de la pérdida	Importe actualizado	Año de caducidad
2012	\$ 19,318	2022
2013	248,149	2023
2014	162,510	2024
2015	5,940	2025
2016	13,077	2026
2017	79,209	2027
2018	7,537	2028
2019	41,261	2029
2020	198,673	2030
2021	74,763	2031
	<u>\$ 850,437</u>	

Nota 19 - Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) causada y diferida:

La Compañía y alguna de sus subsidiarias están sujetas al pago de la PTU, conforme a lo establecido en la Ley Federal del Trabajo (LFT) y la LISR, descrito en los siguientes pasos para su determinación:

1. La entidad debe aplicar a la utilidad fiscal base de PTU el 10%, con base en lo establecido en la LISR.
2. El monto determinado en el paso 1 debe asignarse a cada empleado con base en lo establecido en la LFT; no obstante, el monto asignado a cada empleado no podrá superar al mayor de los siguientes montos:
 - El equivalente a 3 meses del salario actual del empleado; o
 - El promedio de PTU recibida por el empleado en los tres años anteriores.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- Trabajadores de confianza: Si su salario es mejor al que corresponda a un trabajador sindicalizado de más alto salario en la empresa, o a falta de este, al trabajador de planta aumentado en un veinte por ciento.
3. Si la PTU determinada en el paso 1 resulta mayor a la suma de la PTU asignada a todos y cada uno de los empleados según el paso 2, esta última debe de ser considerada la PTU causada del periodo.
 4. Si la PTU determinada en el paso 1 resulta menor o igual a la determinada en el paso 2, la PTU del paso 1 debe ser la PTU causada del periodo.

En 2021 la Compañía y sus subsidiarias determinaron una PTU causada de \$21,200, (\$2,551 en 2020). La base gravable de PTU difiere del resultado contable debido principalmente a las diferencias en el tiempo en que algunas partidas se acumulan o deducen contable y para efectos de PTU causada, así como por aquellas partidas que solo afectan el resultado contable o de PTU causada del año.

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 las principales diferencias sobre las que se reconoció PTU diferida se analiza a continuación:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Pasivo laboral	\$ 261,684	\$ 187,559
Estimaciones y provisiones	646,976	18,418
Costos e ingresos de eventos por realizar - Neto	685,833	(1,078)
intangibles y otros activos - Neto	37,809	7,709
Arrendamiento - Neto	263,392	13,152
	<u>1,895,694</u>	<u>225,760</u>
Tasa efectiva de PTU	5.91%	10.0%
PTU diferida	112,079	22,576
Reserva de valuación ¹	(90,195)	(18,510)
PTU diferida activa	<u>\$ 21,884</u>	<u>\$ 4,066</u>

- ¹ De acuerdo con las proyecciones financieras y fiscales realizadas por la Administración, se determinó reservar parcialmente los beneficios a los empleados al considerarse que no es probable su recuperación.

Nota 20 - Beneficios a los empleados:

- a. El valor de las Obligaciones por Beneficios Definidos (OBD) al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 ascendió a \$261,684 y \$187,559, respectivamente. Los valores anteriores son iguales al pasivo neto por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera consolidada a esas fechas, toda vez que no existen activos del plan en conciliación.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- b. A continuación, se muestra una conciliación entre el valor presente de las OBD y del valor razonable del Pasivo Neto Proyectado (PNP) reconocido en el estado de situación financiera consolidada:

	Indemnizaciones		Pensiones		Otros beneficios al retiro		Total	
	31 de diciembre de		31 de diciembre de		31 de diciembre de			
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Saldo al 1 de enero	\$ 26,344	\$ 43,245	\$ 151,360	\$ 169,851	\$ 9,855	\$ 13,062	\$ 187,559	\$ 226,158
Costo neto del servicio presente	11,199	8,574	16,984	(33,327)	1,639	1,775	29,822	(22,978)
Costo neto de servicios pasados	-	(22,253)	-	-	-	(7,612)	-	(29,865)
Costo financiero	905	2,661	6,221	12,115	569	902	7,695	15,678
Costo por transferencia OBD	5,116	-	39,256	-	7,742	-	52,114	-
Pagos con cargo a la reserva en ORI	(9,296)	-	-	-	(255)	-	(9,551)	-
	(1,495)	(5,883)	(9,465)	2,721	5,005	1,728	(5,955)	(1,434)
Total	\$ 32,773	\$ 26,344	\$ 204,356	\$ 151,360	\$ 24,555	\$ 9,855	\$ 261,684	\$ 187,559

La conciliación de las remediciones reconocidas en ORI se describe a continuación:

	Indemnizaciones		Pensiones		Otros beneficios al retiro		Total	
	31 de diciembre de		31 de diciembre de		31 de diciembre de			
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Saldo al 1 de enero	\$ 2,868	\$ 12,364	\$ 41,633	\$ 53,871	\$ 1,702	\$ 1,394	\$ 46,203	\$ 67,629
Reciclaje de ORI en resultados del periodo	2,703	(3,613)	(13,811)	(15,332)	(680)	(1,422)	(11,788)	(20,367)
	(7,435)	(5,883)	(31,088)	3,094	3,730	1,730	(34,793)	(1,059)
Total ORI	\$ (1,864)	\$ 2,868	\$ (3,266)	\$ 41,258	\$ 4,752	\$ 1,702	\$ (378)	\$ 46,203

- c. A continuación, se presenta un análisis del Costo Neto del Periodo (CNP) por tipo de plan:

	Indemnizaciones		Pensiones		Otros beneficios al retiro		Total	
	31 de diciembre de		31 de diciembre de		31 de diciembre de			
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
CNP:								
Costo del servicio presente	\$ 3,719	\$ 8,575	\$ 9,277	\$ 12,963	\$ 991	\$ 1,767	\$ 13,987	\$ 23,305
Costo financiero	1,494	2,661	9,999	12,116	647	901	12,140	15,678
Costo pasado	(18,472)	(22,254)	(119,162)	(46,064)	(7,427)	(7,604)	(145,061)	(75,922)
Pérdidas (ganancias) por reconocer	(2,199)	3,613	17,741	15,332	395	1,422	15,937	20,367
Total	\$ (15,458)	\$ (7,405)	\$ (82,145)	\$ (5,653)	\$ (5,394)	\$ (3,514)	\$ 102,997	\$ (16,572)

- d. Principales hipótesis actuariales

Las principales hipótesis actuariales utilizadas, expresadas en términos absolutos, así como las tasas de descuento, incremento salarial y cambios en los índices u otras variables, referidas al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 se integran como se muestra a continuación:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Número de personal	1,050	523
Edad promedio (años)	41	38
Antigüedad promedio (años)	8.5	7.1
Tasa de descuento	8.00%	6.50%
Tasa de incremento salarial a largo plazo	4.8%	4.5%
Tasa de incremento del salario mínimo	4.50%	4.75%
Tasa de inflación a largo plazo	3.50%	3.50%

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 21 - Compromisos:

1. Compromisos relacionados con inmuebles

La Compañía, como parte de sus actividades y como operador de centros de espectáculos, tiene compromisos derivados de contratos de operación y/o arrendamiento de inmuebles como se señala a continuación:

- a. Palacio de los Deportes, Foro Sol y Autódromo Hermanos Rodríguez (Ciudad de México). El Gobierno de la Ciudad de México a través de su Oficialía Mayor otorgó a OCESA el 1 de septiembre de 2011 un Permiso Administrativo Temporal Revocable (PATR) y a título oneroso para utilizar estas instalaciones y ciertas áreas de estacionamiento aledañas, que en conjunto alcanzan un total de 511,441.49 metros cuadrados, por un periodo de diez años y con vencimiento al 31 de agosto de 2021, contra el pago de una contraprestación mensual fija, que se incrementa anualmente conforme a la actualización del avalúo utilizado como base para fijar la contraprestación aplicable, sin condiciones especiales particulares que representen costos excesivos para OCESA, con fecha 29 de marzo de 2021 el Comité de Patrimonio Inmobiliario a través de la Dirección General de Patrimonio Inmobiliario de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México otorgó a OCESA una Primera Prorroga del PATR, con una vigencia a partir del día 01 de septiembre de 2021 y vencimiento el día 01 de septiembre de 2031, con una contraprestación mensual fija que será determinada conforme al avalúo utilizado para fijar la contraprestación aplicable.
- b. Áreas aledañas al Autódromo Hermanos Rodríguez (Dentro de la Ciudad Deportiva Magdalena Mixhuca), con fecha 31 de agosto de 2017 el Instituto del Deporte del Distrito Federal otorgó a OCESA un permiso administrativo temporal revocable ("PATR") a Título Oneroso para el uso, aprovechamiento y explotación de un área en el interior de la Ciudad Deportiva "Magdalena Mixhuca", por una superficie actualizada total de 81,146.37 metros cuadrados contiguos y adicionales a los otorgados a OCESA en el PATR otorgado por el Gobierno del Distrito Federal ("GDF") a través de su Oficialía Mayor, en fecha primero de septiembre de 2011, por un periodo de 10 años y con vencimiento el 31 de agosto de 2027, contra el pago de una contraprestación mensual fija, que se incrementa anualmente conforme a la actualización del avalúo utilizado como base para fijar la contraprestación aplicable.
- c. Pabellones Feriales (dentro del Palacio de los Deportes). Con efectos a partir de fecha 1 de febrero de 2009 el día 3 de mayo de 2016, OCESA celebró un contrato de arrendamiento de las estructuras denominadas "Pabellones Feriales", que están instaladas dentro del Palacio de los Deportes. El plazo de este arrendamiento vence el 01 de febrero de 2029, dicho contrato establece una renta mensual fija, que se incrementa anualmente conforme el incremento en el INPC.
- d. Teatro Metropolitan (Ciudad de México). Con fecha 03 de enero de 2022 OCESA firmó un contrato de arrendamiento para el uso del teatro, área de servicios y estacionamiento contiguo, por un plazo de 10 años y con vencimiento al 31 de diciembre de 2031, dicho contrato establece el pago de una renta mensual fija que se incrementa anualmente conforme el incremento en el INPC.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- e. Teatro de los Insurgentes (Ciudad de México) con fecha 4 de diciembre de 2006, OCESA celebró con una filial de Grupo Televisa un contrato de arrendamiento respecto de este inmueble sito en la Avenida de los Insurgentes, con un plazo original de tres años, prorrogable automáticamente por dos años adicionales, mismo que se modificó (i) por acuerdo de fecha 3 de agosto de 2017, para concluir el 31 de diciembre de 2018; (ii) ampliando nuevamente su vigencia mediante acuerdo por dos años adicionales del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2021 y (iii) ampliando su vigencia por un término de cuatro años adicionales del 06 de diciembre de 2021 al 05 de diciembre de 2025. Dicho contrato establece una renta fija, la cual se incrementa en forma anual de conformidad con el INPC o un porcentaje determinado, lo que resulte mayor. Adicionalmente OCESA paga un porcentaje de los ingresos que percibe por ventas en dulcería o eventos privados. OCESA ha otorgado los derechos de operación de este inmueble a un tercero, quien habitualmente promueve en este local obras musicales en donde OCESA tiene una participación en los beneficios del promotor.
- f. Auditorio Plaza Condesa (Ciudad de México). Con fecha 23 de febrero de 2009, OCESA celebró un contrato de arrendamiento con efectos al primero de marzo de 2019, respecto de este inmueble ubicado en la Colonia Condesa, en la Ciudad de México, y el cual OCESA puede dar por terminado previo aviso con seis meses de anticipación. Dicho contrato establece una renta fija, que se actualiza anualmente en la misma proporción que el INPC.

Con fecha 15 de febrero de 2010, OCESA y su arrendador acordaron ampliar la vigencia por 10 años adicionales, por lo que ahora sus efectos concluyen el 1 de marzo de 2029.

Asimismo, con fecha del 1 de septiembre de 2009, OCESA y su arrendador acordaron incluir una bodega adicional, contra el pago de una renta fija, por el mismo plazo de renta pactado para el inmueble original.

- g. Teatro Telcel Plaza Carso (Ciudad de México). En el mes de septiembre 2021, OCESA Presenta, S. A. de C. V., celebró un contrato de arrendamiento respecto del Teatro "Telcel", en la zona de Polanco, por un periodo no menor a un año, con un derecho de prórroga hasta de 6 meses adicionales, con vencimiento 30 días posteriores al término de la temporada de la obra teatral denominada "Aladdín". La contraprestación fue determinada con una renta fija mínima anual, que garantiza un monto variable según los ingresos obtenidos en el Teatro, más algunas participaciones en la venta de productos.
- h. Teatro Libanes en el Centro Libanés (Ciudad de México) con fecha 5 de diciembre de 2017, OCESA celebró un contrato de subarrendamiento con vencimiento al 5 de diciembre de 2025 en este importante inmueble para la presentación de espectáculos teatrales en el sur de la Ciudad de México, la contraprestación fue determinada con una renta mensual garantizada que comenzará a partir del mes de marzo de 2018 y se incrementará anualmente conforme al Índice Nacional de Precios al Consumidor del año inmediato anterior al que publique el INEGI, siempre y cuando el porcentaje de incremento sea hasta un 5%, en caso de excedente del 5% las partes se obligan a negociar un excedente del mismo, más una renta adicional variable que será cubierta de forma trimestral y que será calculada con base en un porcentaje de los ingresos que se obtengan derivados de la venta de boletos al público en general por las obras de teatro o eventos que se realicen en el inmueble menos al porcentaje del Impuesto sobre espectáculos públicos generado.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Con fecha 01 de enero de 2021 Alebrije Cine y Video, S. A. de C. V. (El Arrendatario) solicitó a Centro Libanés A. C. (El Arrendador), la cesión de los derechos y obligaciones del contrato de arrendamiento de fecha 30 de noviembre de 2017 en favor de OCESA, incluyendo las remodelaciones y mejoras realizadas al inmueble, por lo cual OCESA ha tomado el carácter de arrendatario del contrato principal de arrendamiento y convenio modificatorio con una vigencia al 30 de noviembre de 2032 y bajo los términos señalados anteriormente.

- i. Teatro Polanco (Ciudad de México). Con fecha 28 de octubre de 2021, OCESA firmó un contrato de arrendamiento para el uso de este inmueble, por un plazo de 3 años y terminación el día 31 de diciembre de 2025, contra el pago de una renta mensual fija que se incrementa anualmente de conformidad a lo acordado por las partes en dicho contrato.
- j. Auditorio Citibanamex (Monterrey, Nuevo León). En 1993, el Gobierno del Estado de Nuevo León creó un fideicomiso público (FISO Fundidora) al que aportó la totalidad de los terrenos adquiridos de una empresa local, con el fin de crear un gran parque público en la ciudad de Monterrey, denominado Parque Fundidora. Con fecha 29 de octubre de 1993 el FISO Fundidora aportó a un nuevo fideicomiso (FISO ICESA) con Inmobiliaria de Centros de Espectáculos, S. A. de C. V. ("ICESA"), un terreno de 71,669 metros cuadrados localizados dentro del Parque Fundidora por un periodo de 50 años, designando a ICESA como fideicomisaria en primer lugar y dándole la facultad de construir y operar un teatro al aire libre en dichos terrenos. A finales de 2007 e inicios de 2008, el Gobierno del Estado de Nuevo León determinó crear un Organismo Público Descentralizado de la Administración Estatal denominado "Parque Fundidora, O.P.D." (OPD) al cual se revertirían todos los derechos del FISO Fundidora, que en consecuencia se extinguiría, pero dejando subsistente el FISO ICESA en sus términos. Con fecha 11 de marzo de 2008, ICESA y el OPD, firmaron un convenio en el cual establecieron los términos para realizar la remodelación del Auditorio Fundidora, los que debieran incorporarse al FISO ICESA una vez que el OPD asumiera los derechos que anteriormente eran del FISO Fundidora, y dentro de los cuales se conviene prorrogar por cinco años adicionales la vigencia del FISO Fundidora, con lo que su vencimiento se extiende al año 2048. La contraprestación anual que ICESA paga por estos derechos es variable y se determina en función de los ingresos totales obtenidos por la operación del inmueble, con una garantía mínima anual que se actualiza conforme al INPC.
- k. Arena VFG (Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco). Con fecha 8 de agosto de 2006, una empresa que en 2011 se fusionó con OCESA, celebró un contrato de arrendamiento con vencimiento el 8 de agosto de 2016 respecto de este inmueble ubicado en el municipio de Tlajomulco de Zúñiga, en las cercanías de la ciudad de Guadalajara, Jalisco. Dicho contrato, que se renueva de forma automática, fue modificado por acuerdo de fecha 5 de octubre de 2010 para ampliar su vigencia hasta el 8 de agosto de 2020, y establece una contraprestación fija la cual, por el convenio modificatorio antes descrito, se incrementará anualmente en la misma proporción que la última información de los incrementos en el INPC, actualmente nos encontramos en negociación para un nuevo contrato de arrendamiento.
- l. Coliseo Yucatán (Mérida, Yucatán). Con fecha 14 de mayo de 2018, OCESA celebró un contrato de arrendamiento. Dicho contrato, con vencimiento al 14 de mayo de 2028, este contrato establece una renta fija, la cual se incrementa en forma anual de conformidad con el INPC o un porcentaje determinado.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- m. Acrópolis (Puebla, Puebla). Con fecha 14 de mayo de 2018 OCESA celebró un contrato de arrendamiento. Dicho contrato, con vencimiento al 14 de mayo de 2028, este contrato establece una renta fija, la cual se incrementa en forma anual de conformidad con el INPC o un porcentaje determinado.
- n. Centro Citibanamex. Mediante Contrato de Arrendamiento de fecha 25 de junio de 2013, Administradora Mexicana de Hipódromo, S. A. de C. V. (AMH-Codere) otorgó en arrendamiento a Representaciones de Exposiciones México, S. A. de C. V. (Arrendatario) la operación del centro de exhibiciones conocido como “Centro Citibanamex” con vigencia de 6 años forzosos y mediante el pago de una renta anual fija y una renta variable.

Mediante Convenio Modificatorio de fecha 2 de mayo de 2019, se acordó ampliar la vigencia del Arrendamiento hasta el 31 de mayo de 2025.

Asimismo, la Compañía tiene los siguientes compromisos por concepto de arrendamientos para el uso de instalaciones de oficinas y/o bodegas y de equipo:

- o. Oficinas Corporativas (Ciudad de México). Servicios Administrativos del Entretenimiento, S. A. de C. V. (SAE) y Operadora de Centros de Espectáculos, S. A. de C. V. (OCESA) celebraron con Administradora Mexicana de Hipódromo, S. A. de C. V. (AMH), dos contratos de prestación de servicios con vigencia cada uno del 1 de octubre de 2021 al 30 de septiembre de 2026, por el que se obligó a prestar a AMH ciertos servicios y en consecuencia AMH permite a SAE y OCESA el acceso y facilidades de uso de ciertas instalaciones y espacios de estacionamiento en el Hipódromo de las Américas, para la realización de las actividades de SAE y OCESA. En ejecución de dicho contrato SAE y OCESA pagan mensualmente un monto fijo a AMH, actualizable anualmente en la misma proporción que el INPC.
- p. Oficinas LOBO (Ciudad de México). Servicios de Protección Privada Lobo, S. A. de C. V. (LOBO) tiene celebrado un contrato de uso de instalaciones con OCESA, para el uso de ciertas áreas para la instalación de sus oficinas administrativas en el interior del Palacio de los Deportes en la ciudad de México. LOBO paga de manera mensual a OCESA un monto fijo, actualizable anualmente conforme al INPC.
- q. Oficinas Bconnect Services, S. A. de C. V. (Bconnect) tiene celebrado un contrato de uso de instalaciones con OCESA, para el uso de espacios para la instalación de sus oficinas administrativas, así como para la operación de centro telefónico en espacios ubicados en el interior del Palacio de los Deportes en la ciudad de México. Bconnect paga mensualmente a OCESA un monto fijo, actualizable anualmente conforme al INPC.
- r. Oficinas SEVAB (Ciudad de México). Servicios Especializados para la Venta Automatizada de Boletos, S. A. de C. V. (“SEVAB”) tiene celebrado un contrato de uso de instalaciones con OCESA, para la instalación de oficinas administrativas ubicadas en el interior del Palacio de los Deportes en la ciudad de México. SEVAB paga de manera mensual a OCESA un monto fijo, actualizable anualmente conforme al INPC.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- s. Oficinas VBC (Ciudad de México). Venta de Boletos por Computadora, S. A. de C. V. (VBC) tiene celebrado convenios con OCESA, una empresa afiliada, para el uso de espacios y para la prestación de ciertos servicios de limpieza y seguridad en estos espacios ubicados en el interior del Palacio de los Deportes, en la Ciudad de México. Este convenio le da a VBC el uso de las instalaciones que usa para sus oficinas y centro telefónico en esta ciudad. VBC paga mensualmente a OCESA un monto fijo. Adicionalmente, VBC tiene celebrado un contrato de arrendamiento con una persona moral por el uso de un inmueble ubicado en la Ciudad de Guadalajara, Jalisco que utiliza para sus oficinas y centro telefónico en esta ciudad, por el cual VBC paga mensualmente una renta fija, actualizable anualmente conforme al INPC.
- t. Oficinas BNN (Ciudad de México). Enterteinvestments, S. A. de C. V. (Enterteinvestments) tiene celebrado un contrato de arrendamiento con el Señor Jacobo Ezban Abadi para el uso de un área de oficinas ubicadas en Lomas Altas, Ciudad de México, y por el cual paga un monto mensual de renta fijo, mismo que se actualiza anualmente conforme el INPC.

En junio de 2018 Enterteinvestments y el Arrendador celebraron un convenio de cesión de derechos donde Enterteinvestments cedió sus derechos y obligaciones del contrato en favor de Sputnik Digital, S. A. P. I de C. V. (Sputnik).

En junio de 2021 Sputnik y el Arrendador firmaron un primer convenio modificatorio por el cual se acordó un ajuste en el pago de las rentas derivado de la emergencia sanitaria decretada por el el Gobierno Federal a causa del COVID.

- u. Oficinas ETK (Querétaro). ETK Boletos, S. A. de C. V. (ETK) tiene celebrado un contrato de arrendamiento con Corporativo Constructivo YMG, S. A. P. I. de C. V. para el uso de un área de oficinas ubicadas en la ciudad de Querétaro y por el cual paga un monto mensual de renta fijo, mismo que se actualiza anualmente conforme INPC, actualmente las partes se encuentran en revisión de un Convenio Modificatorio a fin de modificar la renta.
- v. Bodega ETK (Querétaro). ETK Boletos, S. A. de C. V. (ETK) tiene celebrado un contrato de arrendamiento con la Señora Pilar Maria Buerba Niembro, con vigencia al mes de marzo de 2023 para el uso de un área de bodega ubicada en la ciudad de Querétaro y por el cual paga un monto mensual de renta fija.
- w. Oficinas SEVAB (Guadalajara). Servicios Especializados para la Venta Automatizada de Boletos, S. A. de C. V. ("SEVAB") celebro un contrato de arrendamiento con Maria de los Angeles Urtiz Maldonado, para el uso de oficinas ubicadas en la Ciudad de Guadalajara. SEVAB paga de manera mensual una renta fija, actualizable anualmente conforme al INPC.
- x. Bodega OCESA (Lerma) Ocesa Presenta, S. A. de C. V. (OPRE) celebro un contrato de subarrendamiento con la empresa Carrera Corporación, S. A. de C. V. para el uso de una bodega en en la zona industrial de Lerma, Estado de México, y por la cual paga un monto mensual de renta fija, mismo que se actualiza anualmente conforme el INPC más 3 puntos porcentuales.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- y. Servicios Administrativos del Entretenimiento, S. A. de C. V. ("SAE"). Con fecha 19 de julio de 2012 con CHG Meridian México, S. A. P. I. de C. V. (CHG), por el cual CGH arrendará a SAE equipo de cómputo, así como vehículos, dicho contrato tiene una vigencia indefinida, cesando cuando las partes así lo acuerden y no existan más equipos y vehículos en arrendamiento.

En noviembre de 2014, SAE firmó un contrato con GE Capital, C.E.F. México, S. de R. L. de C. V. el cual tiene por objeto el arrendamiento puro de equipos de tecnología, dicho contrato tiene una vigencia indefinida, cesando cuando las partes así lo acuerden y no existan más equipos en arrendamiento, al día de hoy el arrendador cambió su razón social a Element Fleet Management Corporation México, S. A. de C. V., subsistiendo en los mismos términos el contrato.

No obstante que en la mayoría de estos contratos se tienen derechos de preferencia a primera opción para su renovación, no hay otras garantías respecto del otorgamiento de nuevas extensiones de los plazos, ni que las nuevas condiciones que se pacten sean las mismas. Sin embargo, la administración de la Compañía, con base en su experiencia, considera que los permisos y contratos de la Compañía pueden ser revocados por plazos y en condiciones similares a los que actualmente están vigentes a su vencimiento.

- z. Contratos Maestros de Arrendamiento. A la fecha, diversas empresas de Grupo Ocesa tienen celebrados diversos Contratos Maestros de Arrendamientos para la adquisición de autos, equipo operativo, equipo de audio y equipo de cómputo con CHG-Meridian México, Mexarrend e Inteli Systems.
- aa. Aladdin. Logística Organizacional para la Integración de Eventos, S. A. de C. V. (LOGRA) celebró con The Masque Sound and Recording Corporation, un contrato de arrendamiento de equipo de audio para la obra "Aladdin", mediante el pago de una renta anticipada y con vigencia de 12 meses a partir del 31 de agosto de 2021.
- bb. Oficinas Centrum Park (Tlalnepantla, Edo. de Mex.). Monitoreo y Planeación Crea, S. A. de C. V. celebró un Contrato de Arrendamiento con Banco Actinver, S. A. en su calidad de Fiduciario en el Fideicomiso 1401 denominado "Fideicomiso Fibra Uno" para las oficinas que ocupa en una superficie de 2,800 metros cuadrados (incluye mantenimiento y estacionamiento) mediante el pago de una renta mensual y con vigencia forzosa de 1 año y 10 meses a partir del 1 de marzo de 2022. El importe de la renta mensual se incrementa anualmente conforme al Índice Nacional de Precios al Consumidor.

Por su parte, Monitoreo y Planeación Crea, S. A. de C. V. celebró con Logística Organizacional para la Integración de Eventos, S. A. de C. V. y con Operación y Comercialización Ideas Creativas, S. A. de C. V. su correspondiente Contrato de Subarrendamiento por las oficinas que ocupan dichas empresas en Centrum Park, mediante el pago de una renta mensual y con vigencia forzosa de 1 año y 10 meses a partir del 1 de marzo de 2022. El importe de la renta mensual se incrementa anualmente conforme al Índice Nacional de Precios al Consumidor.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- cc. Oficinas San Martín Obispo Park (1). Logística Organizacional para la Integración de Eventos, S. A. de C. V. celebró un Contrato de Arrendamiento con Banco Actinver, S. A. en su calidad de Fiduciario en el Fideicomiso 1401 denominado “Fideicomiso Fibra Uno” para las oficinas y bodega que ocupa en una superficie de 11,272.27 metros cuadrados (incluye mantenimiento y estacionamiento) mediante el pago de una renta mensual y con vigencia forzosa de 5 años y 3 meses a partir del 1 de enero de 2019 y terminando el 30 de abril de 2024. El importe de la renta mensual se incrementa anualmente conforme al Índice Nacional de Precios al Consumidor.

- dd. Oficinas San Martín Obispo Park (2). Logística Organizacional para la Integración de Eventos, S. A. de C. V. (LOGRA-Arrendatario) celebró un Contrato de Arrendamiento con la Sra. María Dolores Pérez Blanco para la bodega que ocupa en una superficie de 1,750 metros cuadrados (incluye mantenimiento y estacionamiento) mediante el pago de una renta mensual y con vigencia forzosa de 3 años a partir del 1 de febrero de 2020 y terminando el 30 de abril de 2024. El importe de la renta mensual se incrementa anualmente conforme al Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) más 3 puntos. En caso que el Arrendatario pague el importe de la renta de los 12 meses anteriores en forma puntual, el incremento se realizará conforme al INPC sin puntos adicionales.

Otros compromisos:

- a. NASCAR: (i) CAR, tiene un contrato celebrado (en el que OCESA es obligada solidaria), por el que mantiene los derechos de presentación comercial de las marcas de Nascar en México hasta finales de 2023, contra el pago de una comisión por los montos obtenidos, pero garantizando un ingreso mínimo a Nascar, el cual se redujo a la mitad como consecuencia del acuerdo de las partes para suspender las carreras de los seriales Nascar “Worldwide” que se realizaban en México; (ii) OCESA celebró el 20 de septiembre de 2006 un contrato con NASCAR, por lo que las partes acordaron los términos para la realización de un serial de automovilismo nacional en México denominado “Nascar México” o “Nascar Corona Series” que es operado por OCESA y supervisado por NASCAR en los temas técnicos. OCESA paga a Nascar un monto fijo por estos derechos, que es complementario del contrato referido en el numeral inmediato anterior, y (iii) Nascar tiene una opción para requerir a OCESA el traspaso a CAR de los derechos del serial descrito en el numeral anterior, así como para adquirir una participación minoritaria en CAR en un valor previamente pactado, en el entendido que OCESA tiene derecho a recuperar el monto de la inversión realizada en este serial y/o en CAR antes que Nascar reciba cualquier beneficio, de ejercer esta opción.

En febrero de 2014, Car Sport firmó un nuevo contrato que integra los derechos antes descritos por un nuevo plazo de 10 años, en condiciones económicas más favorables y con la opción de darlo por terminado anualmente a partir de fines del año 2015.

Con fecha 26 de abril de 2016, CAR y la Nationale Association for Stock Car Auto Racing Inc. actuando en nombre y representación de NASCAR Event Management Inc. firmaron un acuerdo mutuo de terminación y liberación respecto del serial automovilístico nacional en México denominado “Nascar México” o “Nascar Corona Series”.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- b. Sistema y Marcas Ticketmaster. VBC tiene celebrado con Ticketmaster Corporation (TM Corp.) contrato de licencia para el uso de las marcas y del sistema Ticketmaster, con vigencia al 31 de marzo de 2015, por lo que paga una regalía anual por un monto fijo, determinado en dólares americanos con vencimiento al 31 de marzo de 2019, fecha en que se acordó una nueva renovación al 31 de diciembre de 2025.
- c. Como parte de sus actividades cotidianas, VBC y ETK participan en la distribución y venta de boletos de diversos eventos artísticos a realizarse en el año inmediato siguiente, respecto de los cuales reciben de terceros cantidades para la eventual adquisición de boletos para estos eventos. Las compañías conservan disponibles estas cantidades en efectivo, toda vez que en caso de no realizarse los eventos anunciados, tales montos deben ser devueltos, conforme a las leyes aplicables, al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo incluía depósitos recibidos de terceros por la eventual adquisición de boletos.
- d. Contrato Make Pro - Remex (Patrocinio del naming para el Centro Citibanamex). En virtud de que Make Pro tiene celebrado un contrato con Administradora Mexicana de Hipódromo, S. A. de C. V. (AMH) y otro con Banamex para el otorgamiento de los derechos de nombre del centro de exhibiciones conocido como "Centro Citibanamex"; y toda vez que REMEX tiene los derechos para operar el "Centro Citibanamex", el 6 de diciembre de 2021 Make Pro y REMEX celebraron un Contrato para acordar determinados derechos y obligaciones a fin de salvaguardar los Derechos de Nombre ofrecidos a Banamex respecto del "Centro Citibanamex" con vigencia hasta en tanto los contratos celebrados por Make con AMH y Banamex continúen vigentes.

En el Contrato del 6 de diciembre de 2021, Make Pro tiene la obligación de un pago mensual a REMEX cada día 20 de mes, cantidad que se actualizará por el factor que resulte de dividir el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) publicado en noviembre del año en curso entre el INPC de noviembre del año anterior.

En caso de que los contratos celebrados por Make Pro con AMH y Banamex se terminen por cualquier razón, dentro de los 30 días siguientes a que Make Pro notifique a REMEX dicha terminación, Make Pro y REMEX realizarán las conciliaciones para pagarse lo adeudado y liquidar saldos dentro de los 15 días siguientes al término del plazo de los 30 días antes mencionados.

Nota 22 - Contingencias:

- I. De carácter civil y/o mercantil:
 - a. El 24 de julio de 2012 la Dirección General de Procedimientos de la Procuraduría Federal del Consumidor (PROFECO) emitió una resolución a través de la cual se sancionó a "Venta de Boletos por Computadora, S. A. de C. V." (VBC) por una presunta violación al artículo 10 de la Ley Federal de Protección al Consumidor al considerar que la comercialización y venta del servicio denominado como "La Guía" consiste en una práctica desleal para el consumidor, imponiéndole una multa por \$1.7, además de obligar a suspender la comercialización de "La Guía" como se venía haciendo. En contra de dicha resolución se presentó recurso de revisión, que resolvió el 25 de octubre de 2012, la propia Dirección General de Procedimientos, declarando infundados los agravios hechos valer por la compañía.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

En consecuencia, el 21 de enero de 2013, VBC presentó demanda de nulidad en contra de la resolución que confirmó la sanción, que conoció la Octava Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa quien admitió la demanda de nulidad declarando la validez de la resolución impugnada.

En contra de esta sentencia, VBC presentó demanda de Amparo el 10 de enero de 2014, concediendo el Décimo Tribunal Colegiado en materia Administrativa del Primer Circuito el amparo a VBC el día 21 de noviembre de 2014, declarándose entonces la nulidad de la resolución impugnada, por inconsistencias por parte de la autoridad en el procedimiento para la determinación de la sanción, pero sin pronunciarse en el fondo de asunto.

No obstante, para obtener un pronunciamiento de fondo, se presentó una demanda de amparo directo, solicitando al Tribunal Federal estudie la legalidad de las conductas realizadas por VBC, a fin de cumplir con las expectativas de esta. Con fecha 1 de julio de 2015, el Segundo Tribunal Colegiado de Circuito declaró la nulidad de la resolución impugnada al considerar que la multa impuesta a VBC era indebidamente fundada y motivada. VBC presentó amparo directo con el objeto de obtener el pronunciamiento de la autoridad en el sentido de que la forma de comercialización de “La Guía” no contraviene lo dispuesto en la Ley Federal de Protección al Consumidor.

Derivado de lo anterior, la PROFECO emitió una nueva resolución en donde impone una multa por \$750 la cual fue impugnada el 12 de septiembre de 2016, mediante un nuevo juicio de nulidad interpuesto ante las Salas Regionales Metropolitanas del Tribunal Federal de Justicia Administrativa y Fiscal.

Con fecha 12 de septiembre de 2016 se presentó nuevamente demanda de nulidad (SEGUNDO JUICIO) en la Oficialía de Partes Común para las Salas Regionales Metropolitanas del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, misma que fue turnada a la Décima Sala Regional Metropolitana con el número de expediente 23310/16-17-10-7 y admitida al día siguiente.

Mediante sentencia de fecha 12 de diciembre de 2016, resolvió declarar la validez de la resolución impugnada al determinarse por parte de la Sala que el modo de comercialización de La Guía mediante casillas preseleccionadas violentaba lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley Federal de Protección al Consumidor.

En contra de lo anterior, se procedió a interponer nuevamente demanda de amparo directo el cual nuevamente se turnó al Décimo Tribunal Colegiado en Materia Administrativa quien resolvió confirmar la sentencia dictada dentro del juicio 23310/16-17-10-7; por lo anterior, el juicio se encuentra concluido al no existir un medio de defensa legal que se pueda interponer ante las instancias correspondientes.

El 9 de diciembre de 2019 la Dirección de Recuperación de Cobro de la Tesorería de la Ciudad de México notificó a VBC, el mandamiento de ejecución y requerimiento de pago del crédito fiscal por la cantidad de \$750 por lo anterior y ante las posibles irregularidades en el proceso de gestión de cobro en fecha 12 de diciembre de 2019 VBC interpuso demanda de nulidad ante la décima segunda sala regional metropolitana del tribunal federal de justicia administrativa con número de expediente 28230/19-17-12-2, de la cual se dictó sentencia reconociendo la validez del mandamiento de ejecución y requerimiento de pago. En contra de dicha resolución se formuló demanda de amparo directo, la cual se turnó al 10 Tribunal

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito, bajo el número: 345/2021. Dictó sentencia firme reconociendo la validez de los actos o gestiones de cobro, notificándonos el 12 de enero de 2022.

- b. Operadora de Centros de Espectáculos S. A. de C. V. (OCESA), está involucrada en un litigio con relación al contrato de operación celebrado con el propietario del Teatro Orfeón, que permite a OCESA el uso de dicho inmueble pagando al arrendador un porcentaje de los ingresos que obtenga por el uso de dicho Teatro, en el que OCESA invirtió en 1997 y 1998 alrededor de \$30 (monto histórico) en su remodelación inicial. Al término de la primera temporada de obras de teatro, el propietario inició diversas acciones judiciales para dar por terminados los acuerdos con OCESA, quien obtuvo resoluciones judiciales que dejaban sin efectos las acciones intentadas por el propietario y confirmaban a OCESA el uso y la posesión que actualmente goza. Desde 1999 no ha habido cambios respecto de la condición en que OCESA mantiene la posesión de este Teatro, la cual le permite la realización de eventos en el mismo contra el pago que haga al propietario de un porcentaje de los ingresos obtenidos por los eventos que OCESA realice en el inmueble, pero la Administración de la Compañía ha determinado suspenderlos en tanto se mantienen sus diferencias con el propietario.
- c. OCESA y VBC regularmente son llamadas por la PROFECO cuando los consumidores de sus servicios consideran que no se cumplen las condiciones que les son ofrecidas y presentan quejas ante esta dependencia, la cual impone multas por presuntas violaciones a los procedimientos administrativos o a la ley de la materia. A esta fecha OCESA tiene registrados 3 procedimientos conciliatorios abiertos ante la PROFECO. Asimismo, OCESA ha demandado la nulidad de 5 juicios seguidos ante el tribunal federal de justicia administrativa mediante los cuales se impugna las multas o sanciones que van de los \$1 a los \$30 y que conjunto suman la cantidad de \$60 (Sesenta Mil Treinta y Dos pesos M.N.). Por su parte, VBC tiene 50 procedimientos conciliatorios ante la PROFECO. Asimismo, VBC ha demandado la nulidad de 162 multas mediante 110 juicios seguidos ante las Salas Metropolitanas del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. Las multas o sanciones impuestas que van de los \$1 a los \$22 y en conjunto todas suman la cantidad de \$750 (Setecientos Cincuenta Mil Pesos M.N.). Por su parte ETK no tiene registrados procedimientos conciliatorios abiertos ante la PROFECO y ha demandado la nulidad de 4 juicios seguidos ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa mediante los cuales se impugnan las multas o sanciones que van de los \$1 a los \$20 y en conjunto todas suman la cantidad de \$27.5 (Veintisiete Mil Quinientos pesos 00/100 M.N.).
- d. El 2 de junio de 2020, Corporación Interamericana de Entretenimiento, S. A. B. de C. V. (CIE) recibió un aviso de la Secretaría de la Cámara de Comercio Internacional (ICC) informando a CIE de una Solicitud de Arbitraje presentada por TicketMaster New Ventures, S. de R. L. de C. V. (TMNV), en que la actora busca, entre otras cosas, que sujeto a las leyes mexicanas, bajo un proceso realizado de acuerdo con las Reglas de la ICC, se resuelva que TMNV terminó válidamente, el 25 de mayo de 2020, el Contrato de Compra y Suscripción de Acciones celebrado con CIE el 24 de julio de 2019 (el "SPA"), por el cual TMNV y CIE acordaron la venta de acciones que representan el 11% del capital social de Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V., actualmente propiedad de CIE al 60%, así como el 51% de otras empresas de CIE que operan negocios de eventos especiales y el Centro Citibanamex. Si se resuelve de acuerdo con su reclamación, la resolución eximiría a TMNV del cumplimiento de las obligaciones de compra y pago asumidas en virtud de la SPA. En su Solicitud de Arbitraje, TMNV propuso el nombramiento del primero de los 3 árbitros que han constituido el Panel de Arbitraje. El 1 de julio de 2020, CIE propuso el nombramiento del segundo de los árbitros que

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

han constituido dicho Panel, y solicitó una prórroga para responder a la Solicitud de Arbitraje. Posteriormente, dentro del plazo previsto en las reglas aplicables, CIE respondió la solicitud y simultáneamente reconvino demandando a TMNV y a Live Nation (LN) el cumplimiento forzoso del contrato y/o daños y perjuicios por su incumplimiento al cierre pactado. TMNV y LN recibieron la reconvencción de CIE, y han confirmado los términos de su solicitud inicial de arbitraje. Igualmente se ha designado ya al Presidente del Panel, el cual ha quedado integrado y confirmado por la CCI. Asimismo, se ha pactado el calendario del proceso, que se extenderá por todo el 2021 y al menos el primer trimestre de 2022. En febrero de 2021, TMNV y LNE presentaron a la CCI su memorial de demanda, que integra su reclamo y sus prestaciones, así como testimoniales y periciales, las que son consistentes y similares a las contenidas en su solicitud inicial de arbitraje. CIE por su parte, presentó el 21 de abril su memorial de contestación donde ha dado respuesta y desvirtuando los hechos en que TMNV/LNE fundan su acción y ha incluido en su memorial una reconvencción donde ha confirmado su requerimiento para que el laudo arbitral condene a TMNV y LNE al cumplimiento forzoso del SPA y el pago de los daños y perjuicios causados. El proceso se encontraba en la etapa de integración, para la posterior presentación de las pruebas de las partes, sin embargo, como parte de los acuerdos de cierre de la transacción con LNE, se pactó dar por terminado este arbitraje, lo que sucedió el 8 de diciembre pasado.

- e. En fecha 26 de febrero de 2021, el Banco de México otorgó a COCOLAB una Licencia de Uso de 30 obras de Frida Kahlo, para realizar, implementar y comercializar la Exposición, la cual Banco de México mediante un convenio modificatorio autorizó a COCOLAB a realizar dicha exhibición a través de un tercero, siendo Operadora Centros de Espectáculos, S. A. de C. V. (OCESA).

En fecha 16 de julio de 2021, CIBANCO SA solicitó al Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial (IMPI) la imposición de medidas provisionales, alegando una supuesta infracción en materia de comercio, consistente en el uso no autorizado de dos cuadros de Frida Kahlo títulos "Mi Nana y yo" y "La columna rota".

En fecha 13 de agosto de 2021, OCESA presentó ante el IMPI el levantamiento de las medidas ofreciendo una fianza de \$360,000.00 (Trescientos sesenta mil pesos 00/100 M.N.), para garantizar los daños, acreditando como apariencia de buen derecho el hecho de ser usuarios de las obras en buena fe, debido a que contamos con una licencia para tales obras, la cual fue denegada por el IMPI porque a juicio de la autoridad no se acreditaba la titularidad del derecho, por lo que en fecha 25 de agosto de 2021 OCESA interpuso un recurso solicitando que se llamara a las diligencias al Banco de México, exhibiendo además copia certificada de un documento oficial de 1959 inscrito ante el Instituto Nacional del Derecho de Autor (INDAUTOR), en el que se afirmaba que el Fideicomiso Banco de México era el propietario de las "obras universales" de Frida Kahlo, ya que Diego Rivera las había aportado al patrimonio del Fideicomiso en su calidad de heredero universal, a fin de que el IMPI levantara las medidas provisional.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

En fecha 25 de agosto de 2021 Banco de México compareció ante el IMPI buscando como tercero interesado participar en el proceso de infracción iniciado por CIBANCO, S. A. contra OCESA, solicitando el levantamiento de las medidas y aportando como prueba copias certificadas de los documentos publicados por el Registro Público de Derechos de Autor (correspondiente a los años 1959 y 2007), el contrato de licencia suscrito con Cocolab Internacional, S. A. de C. V., y el contrato suscrito entre Cocolab Internacional, S. A. de C. V. y OCESA.

En fecha 30 de agosto de 2021, mediante acuerdo emitido por el IMPI, se notificó a OCESA la denegación del levantamiento de las medidas provisionales ya que según sus argumentos el documento exhibido no acreditaba a Diego Rivera como heredero universal, imponiéndose adicionalmente a OCESA una multa administrativa por un monto aproximado de \$500 MN por la violación de las medidas impuestas por el IMPI al continuar utilizando las obras.

En fecha 28 de septiembre de 2021, el IMPI canceló la cita entre las partes para el 13 de octubre de 2021, ya que el Banco de México, S. A., no fue admitido como tercero en el proceso, y posiblemente el resguardo de los documentos en reserva, sin que las partes tengan acceso a ellos.

En fecha 1 de septiembre de 2021, estando en tiempo y forma, OCESA interpuso amparo indirecto contra las actuaciones del IMPI, señalando como actos reclamados los contenidos en los oficios 23141 de fecha 27 de agosto; 23117 de fecha 27 de agosto; 21280 y 21281 con fecha 10 de agosto, por las causas y conceptos de violación que fueron alegados en el correspondiente juicio de garantías, y que es de su pleno conocimiento.

En fecha 11 de octubre de 2021 se llevó a cabo la audiencia incidental concediendo la suspensión provisional para efectos de no dictar resolución definitiva en el expediente del IMPI así como no hacer efectivo el cobro de la multa impuesta por el IMPI, actualmente el 11 de noviembre el juzgado notificó a OCESA dos acuerdos de fecha 10 de noviembre por los cuales solicitó la ratificación de la firma del representante legal de OCESA, los cuales OCESA se presentó a ratificar el 17 de noviembre de 2021.

Al 8 de noviembre de 2021, OCESA y COCOLAB fueron notificadas de la demanda de amparo interpuesta por el Banco de México contra la Coordinadora Departamental de Visitas de Inspección por Infracciones Comerciales del IMPI, ya que fueron llamados como terceros interesados.

Con fecha 6 de diciembre del año 2022, OCESA se apersonó al Juicio y mediante acuerdo de fecha 9 de diciembre se le reconoció su personalidad en calidad de Tercero interesado.

Con fecha 4 de febrero de 2022 COCOLAB se apersonó al Juicio de Amparo, sin embargo, mediante acuerdo de fecha 9 de febrero de 2022, el juzgado no le reconoció tal carácter por no tener un interés contrario al del hoy quejoso, por lo que con fecha 4 de febrero de 2022 se presentó ante el IMPI la solicitud de COCOLAB para apersonarse en el Procedimiento Administrativo en su carácter de Coproductor de OCESA, por lo tanto, se debe esperar a que el IMPI admita la participación de COCOLAB para poder alegar su participación como tercero en el Amparo.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- f. Operadora de Centros de Espectáculos, S. A. de C. V. (OCESA) fue notificada de un juicio de controversia de Arrendamiento número 557/2021, radicada ante el Juzgado Décimo Séptimo de lo Civil del Tribunal Superior de Justicia en la Ciudad de México, promovido por Centro Cultural el Plaza, S. A. de C. V. (CCP), en dicho juicio CCP reclamó de Operadora: (i) la rescisión del Contrato de Arrendamiento del Inmueble El Plaza Condesa así como del Convenio sobre Inmueble Adicional, (ii) el pago de la cantidad de \$8,805 (ocho millones ochocientos cuatro mil seiscientos treinta y un pesos 95/100 M.N.) por concepto de rentas devengadas de los meses de enero a agosto del año 2021, más las que se sigan generando hasta la devolución total y legal del Inmueble; (iii) el pago de \$87 (ochocientos sesenta y nueve mil setenta y seis pesos 51/100) por conceptos de rentas devengadas de los meses de enero a agosto del año 2021, más las que se sigan generando hasta la devolución total y legal del Inmueble Adicional; (iv) el pago del 9% por concepto de interés legal, sobre los montos totales adeudados hasta el total legal de la devolución de los Inmuebles; (v) la inmediata desocupación y entrega de la posesión física de los Inmuebles; y (vi) el pago de gastos y costas.

En fecha 28 de octubre de 2021 OCESA dio contestación a la demanda oponiendo diversas excepciones y defensas, Además, OCESA promovió demanda reconvenzional en contra de CCP, CIBANCO, S. A., I.B.M., División Fiduciaria ("CIBanco") y del Registro Público de la Propiedad y del Comercio en la Ciudad de México ("RPP"), de quienes reclamó las siguientes prestaciones: (i) la declaración judicial de que CCP y CPC incumplieron con sus obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento, sus accesorios y la ley; (ii) la condena a CCP y/o a CPC al cumplimiento forzoso del contrato de arrendamiento y sus accesorios durante la vigencia; (iii) se ordene a CCP y/o CPC a realizar todas reparaciones necesarias, así como las obras de mantenimiento para la conservación de los inmuebles; (iv) se ordene a CCP y/o CPC a realizar las acciones y/o procedimientos necesarios para levantar la suspensión de actividades de los inmuebles decretados por las autoridades del Gobierno; (v) se ordene a CCP y/o CPC a ampliar la vigencia del contrato y sus accesorios por el mismo número de días en los que perdure la clausura y/o suspensión de actividades de los inmuebles; (vi) se ordene la inscripción en el folio real del Inmueble Adicional la celebración del Convenio sobre Inmueble Adicional; (vii) se ordene la cancelación de la inscripción de cancelación del Contrato en el folio real del Inmueble y, por ende, (viii) se ordene la inscripción de la celebración del Contrato en dicho folio real; (ix) alternativamente, en caso de que se resuelva en la vía principal la rescisión del Contrato y del Convenio sobre Inmueble Adicional, la condena a CCP y CPC de que resarzan o indemnicen todas y cada una de las mejoras hechas sobre el Inmueble; y (x) el pago a gastos y costas.

En fecha 4 de noviembre de 2021, se tuvo a OCESA dando contestación a la demanda. Sin embargo, la Juez Décimo Séptimo determinó no tener como litisconsortes activos, ni como demandados reconvenzionales, a CPC, CIBanco y al RPP. Inconforme con lo anterior, OCESA interpuso recurso de apelación preventiva el cual fue admitida mediante auto del de fecha 10 de diciembre de 2021, en fecha 18 de noviembre de 2021, se tuvo a CCP desahogando la vista referente a las excepciones y defensas opuestas por OCESA, en fecha 29 de noviembre de 2021, se tuvo a CCP dando contestación a la reconvección., además, se dictó el auto admisorio de pruebas, en contra del cual ambas partes interpusieron recurso de apelación preventiva, el 10 de diciembre de 2021 se tuvo a OCESA desahogando la vista referente a las excepciones y defensas opuestas por CCP en relación con la reconvección, de igual manera, en esa misma fecha se resolvió dar vista a OCESA sobre la prueba pericial en materia de ingeniería estructural ofrecida por CCP, la cual fenece el próximo 17 de enero de 2022.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

II. De carácter administrativo y fiscal:

- a. De acuerdo con las disposiciones de la LISR, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas, residentes en el país o en el extranjero, están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que estos deberán ser equiparables a los que se utilizan con terceros en operaciones comparables. En caso de que las autoridades fiscales revisen los precios de estas operaciones y consideren que los montos determinados se apartan del supuesto previsto en la Ley, podrían requerir, además del cobro del impuesto y accesorios que correspondan (actualización y recargos), multas sobre las contribuciones omitidas, las cuales podrían llegar a ser hasta del 100% sobre su monto.

III. En materia laboral:

- a. La Compañía regularmente contrata proveedores de servicios especializados en seguridad, limpieza, control de accesos, producción, montajes y otros similares para desarrollar sus eventos y actividades o prestar servicios y celebran múltiples contratos con terceros que se obligan a desarrollar actividades o prestar servicios para la Compañía. Al amparo de la legislación laboral y de la legislación en materia de seguridad social, existe la posibilidad de que algunos subcontratistas o trabajadores de estos proveedores o terceros quieran adicionalmente ejercer acciones para que la Compañía fuere considerada como beneficiaria de sus servicios o responsable de posibles contingencias en tales materias.

La Compañía tiene celebrados contratos de servicios de los que no se desprende que existe relación de trabajo entre los subcontratistas y/o trabajadores de estos prestadores de servicios o terceros, y en los que adicionalmente tales prestadores de servicios se han comprometido (y en la mayoría de los casos garantizado) a sacar a la Compañía en paz y a salvo y resarcir de cualquier responsabilidad que le sea fincada, por lo que, en acuerdo con los asesores laborales de la Compañía, no es adecuado reservar montos para hacer frente a estas acciones que son responsabilidad de terceros.

A la fecha, la Compañía y algunas de sus subsidiarias son parte de al menos trece procedimientos laborales, en que se les imputa ser posibles beneficiarios de los servicios de los actores en dichos procedimientos instaurados en contra de distintos prestadores de servicios o personas físicas y/o morales con quienes la Compañía mantiene relaciones comerciales, que tienen celebrados con esta y/o sus subsidiarias contratos en los que se acredita que no hay relación de trabajo entre los subcontratistas y/o trabajadores de estos prestadores de servicios o terceros y la Compañía o sus subsidiarias, y en los que adicionalmente tales prestadores de servicios se han comprometido (y en la mayoría de los casos garantizado) a sacar a la Compañía en paz y a salvo y resarcir de cualquier responsabilidad que le sea fincada, por lo que, en acuerdo con los asesores laborales de la Compañía, no es adecuado reservar montos para hacer frente a estas acciones que son responsabilidad de terceros.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Como parte de los procedimientos mencionados, OCESA tiene iniciados dos procedimientos laborales ante las Juntas Locales de Conciliación y Arbitraje por presuntos despidos injustificados. Dichos procedimientos legales en donde OCESA es parte, fueron promovidos por Raúl Eulogio Martínez, radicado en la Junta Local número 16 de la Ciudad de México, bajo el expediente 1399/18, donde se encuentra pendiente la audiencia inicial; Iván Velasco Salvador, radicado en la Junta Local número 16 de la Ciudad de México, bajo el expediente 1400/18, donde se encuentra pendiente la audiencia inicial.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, las contingencias que se revelan en esta nota, presentan posibilidades de medias a bajas que se resuelvan de forma desfavorable a los intereses de la Compañía, en opinión de los asesores legales que colaboran con ésta en su atención.

Nota 23 - Nuevos pronunciamientos contables:

A continuación, se describe una serie de NIF e INIF y mejoras a las NIF que el CINIF emitió durante diciembre de 2020 y octubre de 2021, las cuales entrarán en vigor en 2022. Se considera que dichas NIF y mejoras a las NIF no tendrán una afectación importante en la información financiera que presenta la Compañía.

NIF 2022

NIF C-15 “Deterioro en el valor de activos de larga duración” Establece las normas de valuación presentación y revelación en el deterioro del valor de los activos de larga duración, destacando entre otras las siguientes: a) se agregan nuevos ejemplos de indicios para evaluar si existe deterioro; b) se cambia el requerimiento de usar un precio neto de venta por el de valor razonable menos los costos de disposición para llevar a cabo las pruebas de deterioro; c) establece la opción del uso de estimaciones de los flujos de efectivo futuros y de una tasa de descuento, en términos reales, y d) se elimina el cálculo del deterioro a través del valor a perpetuidad en los activos intangibles de vida útil indefinida, modificando la prueba de deterioro.

La adopción inicial de la NIF C-15 debe hacerse de manera prospectiva.

Mejoras a las NIF 2022

- NIF B-7 “Adquisiciones de negocios” Incorpora el tratamiento contable de las adquisiciones de negocios entre entidades bajo control común, estableciendo el método de “valor contable” como el apropiado para el reconocimiento de estas transacciones, excepto; a) cuando la entidad adquirente tenga accionistas no controladores cuyas participaciones se vean afectadas por la adquisición, y/o b) cuando la entidad adquirente cotiza en una bolsa de valores.
- NIF B-15 “Conversión de monedas extranjeras” Confirma la solución práctica para no convertir los estados financieros de la moneda de registro a la moneda funcional, siempre que se trate de estados financieros exclusivamente para fines legales y fiscales de la Compañía que: a) son entidades individuales que no tienen subsidiarias ni controladora, o usuarios que requieren estados financieros completos preparados considerando los efectos de la conversión a la moneda funcional, o b) son subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos que no tienen usuarios que requieren estados financieros completos preparados considerando los efectos de la conversión a la moneda funcional. (*)

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- NIF D-3 “Beneficios a los empleados” Incorpora el procedimiento para la determinación de la PTU diferida y la tasa de PTU causada, cuando la entidad considere que el pago de la PTU será a una tasa menor que la tasa legal vigente. (*)

Asimismo, se hicieron modificaciones en las siguientes NIF, que generan cambios contables y cuyas principales modificaciones corresponden a la eliminación de ciertos requisitos de revelación.

- NIF B-1 “Cambios contables y corrección de errores” (*)
- NIF B-10 “Efectos de inflación” (*)
- NIF B-17 “Determinación del valor razonable” (*)
- NIF C-6 “Propiedades, planta y equipo” (*)

(*) Las modificaciones originadas por las mejoras a estas NIF 2022 entrarán en vigor para los ejercicios que se inicien para el 1° de enero de 2022; se permite la aplicación anticipada para el ejercicio 2021. Los cambios contables que surjan, en su caso, deben reconocerse mediante aplicación prospectiva.

También se hicieron modificaciones en las NIF, que no generan cambios contables, consecuentemente, no se establece fecha de entrada en vigor, y cuyas modificaciones implican sólo ajustes a la redacción e incorporación de ciertos conceptos:

- B-3 “Estado de resultado integral” (**)
- NIF B-10 “Efectos de inflación” (**)
- NIF B-15 “Conversión de moneda extranjera” (**)
- NIF C-3 “Cuentas por cobrar” (**)
- NIF C-16 “Deterioro de instrumentos financieros por cobrar” (**)
- NIF B-6 “Estado de situación financiera” (**)
- NIF B-1 “Cambios contables y corrección de errores” (**)
- Se Deroga la CIRCULAR 44 -Tratamiento Contable de las Unidades de Inversión. (**)

(**) Las modificaciones originadas por las mejoras a estas NIF 2022 no generan cambios contables, consecuentemente, no es necesario establecer una fecha de entrada en vigor para estas mejoras.

2021

NIF C-17 “Propiedades de inversión” Establece las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento de las propiedades de inversión en los estados financieros de una entidad. Abre la posibilidad de que las propiedades de inversión se valúen a elección de la entidad, a su costo de adquisición o a su valor razonable.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Elimina la supletoriedad de la Norma Internacional de Contabilidad 40 “Propiedades de inversión” y deroga la Circular 55, Aplicación supletoria de la NIC 40.

Su adopción inicial debe hacerse en forma retrospectiva con base en la NIF B-1 “Cambios contables y correcciones de errores” a partir del 1 de enero de 2021.

NIF C-22 “Criptomonedas” Establece las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento en los estados financieros de una entidad que posea o realice: a) criptomonedas, b) gastos de minería de criptomonedas, y c) criptomonedas que no son de su propiedad. Las disposiciones de esta NIF entran en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1 de enero de 2021 y permite su aplicación anticipada.

Mejoras a las NIF 2020

- NIF C-16 “Deterioro de instrumentos financieros por cobrar”. Establece las normas para el tratamiento contable de los efectos de la renegociación de un Instrumento Financiero para Cobrar Principal e Interés (IFCPI) que no fue dado de baja como consecuencia de una renegociación.
- NIF C-19 “Instrumentos financieros por pagar” y NIF C-20 “Instrumentos financieros por cobrar principal e interés”. Elimina el requisito de recalcular periódicamente la tasa efectiva durante la vida del Instrumento Financiero por Pagar (IFP) y del IFCPI cuando dichos instrumentos tienen una tasa de interés variable que no produce efectos de importancia relativa.
- NIF D-4 “Impuestos a la utilidad”. Incorpora los lineamientos de reconocimiento y medición de los impuestos a la utilidad cuando existen incertidumbres sobre posiciones fiscales inciertas en la determinación del impuesto a la utilidad. Asimismo, incluye normas para el reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad generados por la distribución de dividendos.
- NIF D-3 “Beneficios a los empleados”. Toma como base lo descrito en la NIF D-4 para la determinación de la PTU, tanto corriente como diferida, sobre posiciones fiscales inciertas.
- NIF D-5 “Arrendamientos”. Incorpora la posibilidad de utilizar una tasa libre de riesgo para descontar los pagos futuros por arrendamiento y reconocer así el pasivo por arrendamiento de un arrendatario, en lugar de utilizar la tasa de interés implícita o incremental.

Restringe el uso de la solución práctica que permite elegir no separar los componentes que no son de arrendamiento de los que sí lo son, evitando que componentes importantes e identificables que no son de arrendamiento se incluyan en la medición de los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamiento.

- ONIF 4 “Determinación de la tasa de descuento para reconocer los pasivos por arrendamiento”. Incorpora la definición de “Tasa libre de riesgo”.

Ocesa Entretenimiento, S. A. de C. V. y subsidiarias

(subsidiaria de Live Nation Entertainment, Inc.)

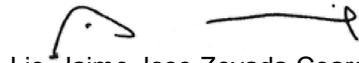
Notas sobre los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

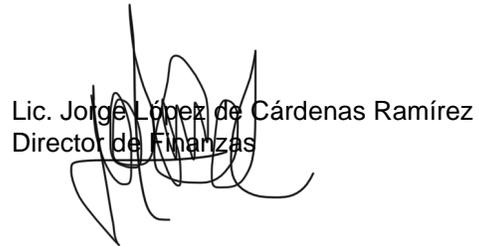
- INIF 22 “Reconocimiento del efecto esperado en las relaciones de cobertura por los cambios previstos en las tasas de interés de referencia”. Establece que en tanto no se resuelva la incertidumbre cuando se prevé un cambio en las tasas de interés de referencia utilizadas en el reconocimiento de una relación de cobertura, se deberá asumir que la tasa de interés de referencia actual de la partida cubierta o del instrumento de cobertura seguirá existiendo hasta el término de la cobertura y se seguirán cumpliendo los requisitos de su efectividad.

Los cambios contables que surjan de la aplicación de estas mejoras se aplicaran de manera retrospectiva, prospectiva o anticipada, según corresponda.

Las veintitrés notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros, los cuales fueron autorizados, para su emisión el 12 de septiembre de 2022, por los funcionarios que firman al calce.



Lic. Jaime Jose Zevada Coarasa
Director de Administración y Finanzas



Lic. Jorge Lopez de Cárdenas Ramirez
Director de Finanzas