

**Informe de Auditoría de Cuentas Anuales
emitido por un Auditor Independiente**

**AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.
Cuentas Anuales e Informe de Gestión
correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2023**

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Accionista Único de Axon Wealth Advisory Digital, A.V., S.A.U.:

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Axon Wealth Advisory Digital, A.V., S.A.U. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Reconocimiento de ingresos por comisiones

Descripción Como se indica en la nota 1 de la memoria de las cuentas anuales adjuntas, el objeto social de la Sociedad y su actividad principal es el asesoramiento en materia de inversión y la gestión discrecional e individualizada de carteras de inversión con arreglo a los mandatos conferidos por los clientes, actividad que genera la principal fuente de ingresos de la Sociedad. Estos ingresos se muestran en el epígrafe "Comisiones percibidas" de la cuenta de pérdidas y ganancias, y han ascendido a 872.411,82 euros durante el ejercicio 2023.

Las normas de registro y valoración aplicables a las mencionadas comisiones se encuentran detalladas en la nota 4.d de la memoria adjunta. Dado que se trata de la principal fuente de ingresos de la Sociedad, hemos considerado el reconocimiento de ingresos por comisiones como aspecto clave de la auditoría.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros:

- ▶ El entendimiento de los procedimientos de control y criterios empleados por la Sociedad en relación con el reconocimiento de los ingresos por comisiones de gestión.
- ▶ La lectura de los principales contratos firmados por la Sociedad con entidades vinculadas en relación con las comisiones percibidas.
- ▶ La obtención, para la totalidad de las carteras de gestión discrecional, de la confirmación de los importes pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2023, así como, del importe total de las comisiones devengadas en el ejercicio 2023.
- ▶ El recálculo el 100% de las comisiones de las carteras gestionadas y la comprobación si las tarifas utilizadas se corresponden con las establecidas en los contratos firmados.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores y de la comisión de auditoría en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

La comisión de auditoría es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

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

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

- ▶ Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

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

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

También proporcionamos a la comisión de auditoría de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que razonablemente puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación a la comisión de auditoría de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la comisión de auditoría

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad de fecha 30 de abril de 2024.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria de Socios celebrada el 5 de diciembre de 2022 nos nombró como auditores por un período de 3 años, contados a partir del ejercicio que se inició el 1 de enero de 2022.



ERNST & YOUNG, S.L.

2024 Núm. 01/24/05596

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:
.....
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....

ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº S0530)


Albert Fernández Chafer
(Inscrito en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº 23820)

30 de abril de 2024

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

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

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Balance al 31 de diciembre de 2023

(Expresado en euros)

ACTIVO	Nota	31.12.2023	31.12.2022*
1. Tesorería	5	44,42	418,05
2. Créditos a Intermediarios financieros	6	2.529.662,87	2.837.901,33
2.1 Depósitos a la vista		2.324.913,47	2.638.859,91
2.5 Otros créditos		204.749,40	199.041,42
2.6 Activos dudosos		-	-
3. Créditos a particulares	6	1.271,75	1.036,90
3.3 Otros créditos y anticipos		1.271,75	1.036,90
4. Valores representativos de deuda		-	-
5. Inversiones vencidas pendientes de cobro		-	-
6. Acciones y participaciones	7	1.800,00	1.600,00
6.1 Activos y participaciones cartera interior		1.800,00	1.600,00
7. Derivados		-	-
8. Contratos de seguros vinculados a pensiones		-	-
9. Inmovilizado material	8	2.758,51	6.338,77
9.1 De uso propio		2.758,51	6.338,77
10. Inmovilizado intangible	9	811.414,86	894.626,89
10.2 Aplicaciones informáticas		811.414,86	894.626,89
11. Activos fiscales		-	-
12. Periodificaciones		-	-
13. Otros activos	10	4.780,60	-
TOTAL ACTIVO		3.351.733,01	3.741.921,94

(*) Se presenta única y exclusivamente a efectos comparativos.

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance a 31 de diciembre de 2023.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Balance al 31 de diciembre de 2023

(Expresado en euros)

PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Nota	31.12.2023	31.12.2022*
1. Deudas con intermediarios financieros	11	13.593,05	57.479,92
1.5 Otras deudas		13.593,05	57.479,92
2. Deudas con particulares		-	-
3. Depósitos en efectivo en garantía de operaciones		-	-
4. Crédito de valores al mercado por ventas al contado diferidas		-	-
5. Deudas por ventas en corto y valores recibidos en préstamo		-	-
6. Otros pasivos a valor razonable		-	-
7. Derivados		-	-
8. Empréstitos		-	-
9. Pasivos subordinados		-	-
10. Provisiones para riesgos		-	-
11. Pasivos fiscales		-	-
12. Pasivos asociados con activos no corrientes para la venta		-	-
13. Periodificaciones		-	-
14. Otros pasivos	11	113.369,27	126.758,62
14.1 Administraciones Públicas		57.247,17	58.726,50
14.4 Otras deudas no relacionadas con operaciones de valores		56.122,10	68.032,12
15. Capital con naturaleza de pasivo financiero		-	-
TOTAL PASIVO		126.962,32	184.238,54
16. Fondos Propios	12	3.224.770,69	3.557.683,40
16.1 Capital		787.870,00	787.870,00
16.2 Prima de emisión		7.890.182,63	7.890.182,63
16.3 Reservas		-	-
16.5 Resultados de ejercicios anteriores		(7.825.369,23)	(6.995.699,89)
16.6 Otras aportaciones de socios		2.705.000,00	2.705.000,00
16.7 Resultado del ejercicio		(332.912,71)	(829.669,34)
17. Ajustes por valoración en patrimonio neto		-	-
18. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		3.224.770,69	3.557.683,40
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		3.351.733,01	3.741.921,94

(*) Se presenta única y exclusivamente a efectos comparativos.

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance a 31 de diciembre de 2023.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Balance al 31 de diciembre de 2023

(Expresado en euros)

CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO	Nota	31.12.2023	31.12.2022*
1. Aavales y garantías concedidas		-	-
2. Otros pasivos contingentes		-	-
3. Valores propios cedidos en préstamo		-	-
4. Compromisos de compras de valores a plazo		-	-
5. Compromisos de ventas de valores a plazo		-	-
6. Desembolsos comprometidos por aseguramiento de emisiones		-	-
7. Ordenes propias sobre valores pendientes de ejecutar		-	-
8. Derivados financieros		-	-
9. Préstamo de valores al mercado		-	-
10. Crédito concedido a clientes por operaciones de valores		-	-
11. Activos adquiridos en nombre propio por cuenta de terceros		-	-
12. Otras cuentas de riesgo y compromiso		-	-
TOTAL CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO		-	-

OTRAS CUENTAS DE ORDEN	Nota	31.12.2023	31.12.2022
1. Disponible no condicionado a la vista en entidades de crédito		-	-
2. Ordenes de clientes de compra de valores pendientes de liquidar		-	-
3. Ordenes de clientes de venta de valores pendientes de liquidar		-	-
4. Depósitos de instrumentos financieros (valor de mercado)		-	-
5. Instrumentos financieros propios y de terceros en poder de otras entidades (valor de mercado)		-	-
6. Préstamo de valores recibidos		-	-
7. Carteras gestionadas	13	251.101.705,00	213.794.496,00
7.5 Invertido en valores exteriores cotizados		246.892.874,00	210.809.461,00
7.7 Efectivo de intermediarios financieros		4.208.831,00	2.985.035,00
8. Garantías depositadas por terceros en otras entidades financieras por crédito al mercado		-	-
9. Activos en suspenso regularizados		-	-
10. Productos vencidos y no cobrados de activos dudosos		-	-
11. Garantías recibidas de clientes sobre crédito a particulares		-	-
12. Otras cuentas de orden		-	-
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN		251.101.705,00	213.794.496,00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN		251.101.705,00	213.794.496,00

(*) Se presenta única y exclusivamente a efectos comparativos.

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance a 31 de diciembre de 2023.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(Expresado en euros)

DEBE	Nota	31.12.2023	31.12.2022*
1. Intereses y cargas asimiladas de pasivos financieros		143,34	-
2. Comisiones y corretajes satisfechos		-	-
3. Pérdidas en inversiones financieras		-	-
4. Pérdidas por deterioro del valor de los activos financieros	14 (f)	-	-
5. Pérdidas por diferencias de cambio		-	-
6. Gastos de personal	14 (c)	576.351,99	819.023,68
6.1 Sueldos y gratificaciones		470.482,37	684.319,16
6.2 Cuotas Seguridad Social		105.869,62	134.704,52
7. Gastos Generales	14 (d)	496.685,50	728.366,41
7.6 Publicidad y propaganda		93.791,51	204.237,56
7.9 Servicios administrativos subcontratados		66.360,00	70.590,00
7.10 Otros servicios profesionales independientes		98.815,77	109.054,97
7.11 Resto de gastos		237.718,22	344.483,88
8. Otras cargas de explotación		64.886,91	66.436,16
8.1 Aportaciones al Fondo de Garantía de Inversiones	4 (h)	64.886,91	66.436,16
9. Contribuciones e impuestos	14 (e)	5.625,55	6.097,54
10. Amortizaciones	8 y 9	361.070,49	369.673,75
10.2 Mobiliario, instalaciones y vehículos		3.580,26	3.825,91
10.4 Activos intangibles		357.490,23	365.847,84
11. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros		-	-
12. Dotaciones a provisiones para riesgos		-	-
13. Otras pérdidas		-	-
14. Impuesto sobre el beneficio del periodo	15	-	-
15. Resultado de actividades interrumpidas		-	-
16. Resultado neto (+/-)		(332.912,71)	(829.669,34)
TOTAL DEBE		1.171.851,08	1.159.928,20
HABER	Nota	31.12.2023	31.12.2022*
1. Intereses, dividendos y rendimientos asimilados de los activos financieros	14 (g)	25.161,05	-
2. Comisiones percibidas	14 (a)	872.411,82	845.559,90
2.5 Gestión de carteras		579.722,47	547.314,62
2.6 Asesoramiento en materia de inversión		275.820,62	278.788,70
2.12 Otras comisiones		16.868,73	19.456,58
3. Ganancias en inversiones financieras		-	-
4. Recuperaciones de valor de activos financieros deteriorados		-	-
5. Ganancias por diferencia de cambio		-	-
6. Otros productos de explotación	14 (b)	274.278,21	314.368,30
7. Recuperaciones de valor de los activos no financieros deteriorados		-	-
8. Recuperaciones de provisiones para riesgos		-	-
9. Otras ganancias		-	-
10. Ganancias de actividades interrumpidas.		-	-
11. Resultado neto del periodo.		-	-
TOTAL HABER		1.171.851,08	1.159.928,20

(*) Se presenta única y exclusivamente a efectos comparativos.

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2023.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(Expresado en euros)

A) Estados de Ingresos y Gastos Reconocidos correspondiente al ejercicio anual terminado a 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Euros	
	2023	2022*
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	(332.912,71)	(829.669,34)
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		
Por valoración de instrumentos financieros	-	-
Por coberturas de flujos de efectivo	-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	-
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	-	-
Por activos no corrientes y pasivo vinculados, mantenidos para la venta	-	-
Diferencias de conversión	-	-
Efecto impositivo	-	-
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto	-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Por valoración de instrumentos financieros	-	-
Por coberturas de flujos de efectivo	-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	-
Por activos no corrientes y pasivo vinculados, mantenidos para la venta	-	-
Diferencias de conversión	-	-
Efecto impositivo	-	-
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(332.912,71)	(829.669,34)

(*) Se presenta única y exclusivamente a efectos comparativos.

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2023.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023
(Expresado en euros)

B)	Estados Totales de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios anuales a 31 de diciembre de 2023 y 2022					
	Capital escriturado	Prima de emisión	Otros instrumentos de capital	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	787.870,00	7.890.182,63	2.705.000,00	(5.603.460,12)	(1.392.239,77)	4.387.352,74
Ajustes por errores 2021	-	-	-	-	-	-
Saldo inicial ajustado	787.870,00	7.890.182,63	2.705.000,00	(5.603.460,12)	(1.392.239,77)	4.387.352,74
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	(829.669,34)	(829.669,34)
Operaciones con accionista o propietarios	-	-	-	-	-	-
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicación de la pérdida del ejercicio de 2021	-	-	-	(1.392.239,77)	1.392.239,77	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022*	787.870,00	7.890.182,63	2.705.000,00	(6.995.699,89)	(829.669,34)	3.557.683,40
Ajustes por errores 2022	-	-	-	-	-	-
Saldo inicial ajustado	787.870,00	7.890.182,63	2.705.000,00	(6.995.699,89)	(829.669,34)	3.557.683,40
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	(332.912,71)	(332.912,71)
Operaciones con accionista o propietarios	-	-	-	-	-	-
Aumento de capital	-	-	-	(829.669,34)	829.669,34	-
Aplicación de la pérdida del ejercicio de 2022	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	787.870,00	7.890.182,63	2.705.000,00	(7.825.369,23)	(332.912,71)	3.224.770,69

*Se presenta única y exclusivamente a efectos comparativos.

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto a 31 de diciembre de 2023.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023
(Expresado en euros)

	<u>2023</u>	<u>2022*</u>
1. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-)	<u>(39.841,86)</u>	<u>(495.788,27)</u>
Resultado del ejercicio (+/-)	(332.912,71)	(829.669,34)
Ajustes para obtener los flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-)		
Amortización	<u>361.070,49</u>	<u>369.673,75</u>
Resultado ajustado (+/-)	<u>28.157,78</u>	<u>(459.995,59)</u>
Aumento (Disminución) neta en los activos en explotación (+/-)		
Otros activos de explotación (+/-)	<u>(10.723,41)</u>	<u>10.429,55</u>
Aumento (Disminución) neta en los pasivos en explotación (+/-)		
Otros pasivos de explotación (+/-)	<u>(57.276,23)</u>	<u>(46.222,23)</u>
2. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (+/-)	<u>(274.478,21)</u>	<u>(316.175,27)</u>
Pagos/Cobros (-/+)		
Activos materiales (-)	-	(1.207,00)
Activos intangibles (-)	(274.278,21)	(314.368,27)
Participaciones (-)	<u>(200,00)</u>	<u>(600,00)</u>
	<u>(274.478,21)</u>	<u>(316.175,27)</u>
3. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-)	<u>-</u>	<u>-</u>
Cobros (+)		
Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	-	-
Cobros y pagos por instrumento de pasivos financieros		
Otras deudas	-	-
4. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio en el efectivo	<u>-</u>	<u>-</u>
5. Aumento (Disminución) neta del efectivo y equivalentes de efectivo (+/-)	<u>(314.320,07)</u>	<u>(811.963,55)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio (+/-)	<u>2.639.277,95</u>	<u>3.451.241,50</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final de ejercicio (+/-)	<u>2.324.957,88</u>	<u>2.639.277,95</u>

(*) Se presenta única y exclusivamente a efectos comparativos.

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2023.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(1) Naturaleza y Actividades Principales

Axon Wealth Advisory Digital, A.V., S.A.U. (en adelante la Sociedad) se constituyó en Madrid por un periodo de tiempo indefinido el 31 de julio de 2015, bajo la denominación social Axon Wealth Advisory Digital, S.L. Posteriormente y tras diversas modificaciones, con fecha 28 de octubre de 2016 se elevó a público el acuerdo social sobre la transformación de la Sociedad en Agencia de Valores, adquiriendo así su actual denominación social. Tiene su domicilio social en la calle Sagasta, 18, 28004 Madrid.

La Sociedad fue inscrita con el número 267 en el Registro Administrativo de Agencias de Valores del Ministerio de Economía y Hacienda, y registrada oficialmente en la Comisión Nacional del Mercado de Valores el 2 de diciembre de 2016, fecha en la que inicia su actividad.

Su objeto social es la prestación de servicios de inversión, servicios auxiliares y actividades accesorias permitidos a las agencias de valores por la Ley del Mercado de Valores.

Las actividades que conforman el objeto social de la Sociedad y que se reflejan en su programa de actividades son las siguientes:

1. Asesoramiento en materia de inversión.
2. Gestión discrecional e individualizada de carteras de inversión con arreglo a los mandatos conferidos por los clientes.

Las Agencias de Valores están reguladas por el Real Decreto 4/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Mercado de Valores, la Ley 44/2002, de 22 de noviembre, así como por el Real Decreto 217/2008, de 15 de febrero, sobre el Régimen Jurídico de las empresas de servicios de inversión, modificado por el Real decreto 1820/2009, de 27 de noviembre y por el Real Decreto 358/2015, de 8 de mayo, y por las Circulares de la Comisión Nacional del Mercado de Valores. Esta normativa establece determinados requisitos mínimos para obtener y conservar la autorización entre los cuales cabe destacar los siguientes:

- Deben contar con un capital social mínimo de 125 miles de euros.
- Deben cubrir un coeficiente de solvencia de acuerdo con las normas descritas en las Circulares de la C.N.M.V. (véase nota 12 (c)).
- Deben cubrir un coeficiente de liquidez, por el que se debe mantener un volumen de inversiones en determinados activos de bajo riesgo y elevada liquidez que cubra un 10 por 100, sobre los pasivos exigibles con plazo residual inferior a un año, sin incluir las cuentas acreedoras de carácter instrumental y transitorio abiertas a los clientes.
- Sólo podrán obtener financiación de entidades financieras inscritas en los registros al efecto mantenidos por la C.N.M.V., el Banco de España o la Dirección General de Seguros o en registros de igual naturaleza de la Unión Europea. No obstante, también podrán recibir fondos del público por concepto de:
 - Emisión de acciones.
 - Financiaciones subordinadas.
 - Emisión de valores admitidos a negociación en algún mercado secundario oficial.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

La Sociedad consolida sus cuentas anuales en un grupo superior cuya sociedad dominante es Axon Partners Group, S.A., con domicilio social en la calle Sagasta, 18, 28004 Madrid.

(2) Bases de Presentación y Aprobación de las Cuentas Anuales

(a) Imagen fiel

Las cuentas anuales de la Sociedad se han preparado en base a los registros de contabilidad de la Sociedad y se presentan siguiendo los modelos establecidos por la Circular 1/2021, de 25 de marzo, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores (en adelante, C.N.M.V.) sobre normas contables, cuentas anuales y estados financieros de las Empresas de servicios de Inversión y sus grupos consolidables, Sociedades Gestoras de instituciones de inversión colectiva y Sociedades Gestoras de Entidades de tipo cerrado y sus posteriores modificaciones (en adelante la Circular 1/2021 de la C.N.M.V.), por el Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y modificado posteriormente a través del Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre y del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, y el resto de la normativa contable española que resulte de aplicación, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y de los resultados de sus operaciones y de los cambios en el patrimonio neto y en los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.

Los Administradores de la Sociedad estiman que las cuentas de 2023, que han sido formuladas el 27 de marzo de 2024 serán aprobadas por el Accionista Único sin variaciones significativas. Las cuentas anuales de la Sociedad del ejercicio 2022 fueron aprobadas por el Accionista Único con fecha 28 de abril de 2023.

(b) Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil los Administradores de la Sociedad presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de ingresos y gastos reconocidos, del estado total de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior.

(c) Moneda funcional y moneda de presentación

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

(d) Utilización de juicios y estimaciones en la elaboración de los estados financieros

La información incluida en las cuentas anuales es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Para la preparación de determinadas informaciones incluidas en las presentes cuentas anuales los Administradores han utilizado juicios y estimaciones basadas en hipótesis que afectan a la aplicación de los criterios y principios contables y a los importes del activo, pasivo, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Las estimaciones más significativas utilizadas en la preparación de las presentes cuentas anuales se refieren a:

- Estimaciones para la activación y el deterioro de los activos intangibles (véase nota 9).
- Estimaciones para el cálculo de Impuesto sobre Sociedades y de activos y pasivos fiscales diferidos (véase nota 15).

Las estimaciones e hipótesis utilizadas están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se han considerado los más razonables en el momento presente y son revisadas de forma periódica. Si como consecuencia de estas revisiones o de hechos futuros se produjese un cambio en dichas estimaciones, su efecto se registraría en la cuenta de pérdidas y ganancias de ese período y de periodos sucesivos.

(e) Principio de empresa en funcionamiento

Al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad ha incurrido en pérdidas del ejercicio por valor de 332.912,71 euros (829.669,34 euros en 2022). El accionista único de la Sociedad ha manifestado expresamente que prestarán el apoyo financiero necesario para posibilitar el cumplimiento de los compromisos y de las obligaciones de pago contraídas por la Sociedad, restablecer su situación patrimonial y asegurar la continuidad de sus operaciones. En consecuencia, los Administradores de la Sociedad ha preparado las cuentas anuales atendiendo al principio de empresa en funcionamiento. Las presentes cuentas anuales han sido formuladas considerando el principio de empresa en funcionamiento, que asume la realización de los activos y cancelación de los pasivos en el curso normal del negocio de la Sociedad.

(3) Aplicación de Resultados

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2023, formulada por los Administradores y que se espera sea aprobada por el Accionista Único, es la siguiente:

(euros)	2023	2022
Base de reparto		
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias (pérdidas)	(332.912,71)	(829.669,34)
	(332.912,71)	(829.669,34)
Aplicación		
A Resultados de ejercicios anteriores	(332.912,71)	(829.669,34)
	(332.912,71)	(829.669,34)

(4) Normas de Registro y Valoración

(a) Instrumentos financieros

i) Definición

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad.

Un instrumento de patrimonio es cualquier negocio jurídico que evidencia, o refleja, una participación residual en los activos de la empresa que los emite una vez deducidos todos sus pasivos.

Un derivado financiero es un instrumento financiero cuyo valor cambia en respuesta a los cambios en variables (tales como los tipos de interés, los precios de instrumentos financieros y materias primas cotizadas, los tipos de cambio, las calificaciones crediticias y los índices sobre ellos) y que en el caso de no ser variables financieras no han de ser específicas para una de las partes del contrato, que no requiere una inversión inicial o bien requiere una inversión inferior a la que requieren otro tipo de contratos en los que se podría esperar una respuesta similar ante cambios en las condiciones de mercado y que se liquida en una fecha futura.

ii) Clasificación de los activos financieros

Los activos financieros se presentan en los siguientes capítulos o epígrafes del activo del balance:

- Tesorería: saldos en efectivo y, en su caso, saldos deudores con disponibilidad inmediata en el Banco de España y otros bancos centrales.
- Créditos a intermediarios financieros o particulares: Incluye, en su caso, depósitos a la vista y a plazo, comisiones pendientes de cobro, adquisiciones temporales de activos (operaciones simultáneas) y saldos deudores con empresas del Grupo al que, en su caso, pertenece la Sociedad. Cada uno de los activos incluidos se desglosan en el balance según su naturaleza, incluyéndose, en su caso, los intereses devengados y no vencidos y las provisiones por deterioro de valor de créditos en el epígrafe “Ajustes por valoración”. La totalidad de estos activos se incluyen, a efectos de su valoración, en la categoría de “Activos financieros a coste amortizado”.
- Acciones y participaciones:
 - Acciones y participaciones en cartera interior/externa: incluye, en su caso, instrumentos financieros emitidos por otras entidades, tales como acciones y cuotas participativas o participación en fondos y sociedades de inversión colectiva, que tienen la naturaleza de instrumentos de capital para el emisor, salvo que se trate de participaciones en entidades dependientes, multigrupo y asociadas. La totalidad de estos activos se incluyen, en su caso, a efectos de su valoración, en las categorías de “Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias” y/o “Activos financieros a coste”.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- Participaciones: incluye, en su caso, las inversiones de la Sociedad en empresas dependientes, multigrupo o asociadas. A efectos de su valoración, la totalidad de estos activos se incluyen en la categoría de “Activos financieros a coste”. Se consideran empresas del Grupo aquellas vinculadas con la Sociedad por una relación de control, y empresas asociadas aquellas sobre las que la Sociedad ejerce una influencia significativa. Adicionalmente, dentro de la categoría de multigrupo se incluye a aquellas sociedades sobre las que, en virtud de un acuerdo, se ejerce un control conjunto con uno o más socios.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto: incluye, en su caso, instrumentos financieros emitidos por otras entidades, tales como acciones y cuotas participativas o participación en fondos y sociedades de inversión colectiva, que tienen la naturaleza de instrumentos de capital para el emisor, salvo que se trate de participaciones en entidades dependientes, multigrupo y asociadas. La totalidad de estos activos se incluyen, a efectos de su valoración, en la categoría de “Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto”.
- Valores representativos de deuda: incluye, en su caso, inversiones en obligaciones, bonos u otros valores representativos de deuda, incluidos aquellos que fijan su rendimiento en función de índices o sistemas análogos y demás valores que supongan una deuda para su emisor, que devengan una remuneración consistente en un interés, implícito o explícito, establecido contractualmente. Cada uno de los activos incluidos se desglosan en el balance según su naturaleza, incluyéndose, en su caso, los intereses devengados y no vencidos y las provisiones por deterioro de valor de los instrumentos de deuda en el epígrafe “Ajustes por valoración”. La totalidad de estos activos se incluyen, en su caso, a efectos de su valoración, en las categorías de “Activos financieros a coste amortizado”, “Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias” y/o “Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto”.
- Derivados: incluye, en su caso, las operaciones con derivados financieros con valoración favorable para la Sociedad. En particular, este capítulo recoge, en su caso, las primas pagadas en operaciones con opciones, así como, en su caso, con carácter general, las variaciones en el valor razonable de los activos por derivados financieros con los que, en su caso, opere la Sociedad: opciones, futuros, permutas financieras, compraventa a plazo de moneda extranjera, etc. La totalidad de estos activos se incluyen, a efectos de su valoración, en la categoría de “Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias”.

iii) Clasificación de los pasivos financieros

Los pasivos financieros se presentan en los siguientes capítulos del pasivo del balance:

- Deudas con intermediarios financieros o particulares: incluye, en su caso, saldos acreedores por obligaciones pendientes de pago a intermediarios financieros y particulares, tales como deudas por comisiones pendientes de pago, deudas con empresas del Grupo al que, en su caso, pertenece la Sociedad, remuneraciones al personal pendientes de pago y otros acreedores. Cada uno de los pasivos incluidos se desglosan en el balance según su naturaleza, incluyéndose, en su caso, los intereses devengados y no vencidos en el epígrafe “Ajustes por valoración: intereses devengados no vencidos”. La totalidad de estos pasivos se incluyen, a efectos de su valoración, como “Pasivos financieros a coste amortizado”.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- Pasivos subordinados: incluye, en su caso, préstamos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Estos pasivos se valorarán al coste.
- Derivados: incluye, en su caso, las operaciones con derivados financieros con valoración desfavorable para la Sociedad. En particular, este capítulo recoge, en su caso, las primas cobradas en operaciones con opciones, así como, en su caso, con carácter general, las variaciones en el valor razonable de los pasivos por derivados financieros con los que, en su caso, opere la Sociedad: opciones, futuros, permutas financieras, compraventa a plazo de moneda extranjera, etc. La totalidad de estos pasivos se incluyen, a efectos de su valoración, en la categoría de “Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias”.

(a.1) Valoración de los instrumentos financieros

i) Valoración de los Activos financieros

Los activos financieros se clasifican, a efectos de su valoración, en las siguientes categorías:

- a. Activos financieros a coste amortizado: incluye activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, para los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- b. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto: se incluyen en esta categoría los activos financieros cuyas condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantienen para negociar ni procede su clasificación en la categoría anterior. También se incluirán en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio designadas irrevocablemente por la Sociedad en el momento de su reconocimiento inicial, siempre y cuando no se mantengan para negociar ni deban valorarse al coste.
- c. Activos financieros a coste: se incluyen en esta categoría, en su caso, las siguientes inversiones: a) instrumentos de patrimonio de empresas del Grupo, multigrupo y asociadas; b) instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones; c) activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado; d) aportaciones realizadas en contratos de cuentas en participación y similares; e) préstamos participativos con intereses de carácter contingente; f) activos financieros que deberían clasificarse en la siguiente categoría (Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias) pero su valor razonable no puede estimarse de forma fiable.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- d. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: incluye los activos financieros mantenidos para negociar y aquellos activos financieros que no han sido clasificados en ninguna de las categorías anteriores. Asimismo, se incluyen en esta categoría los activos financieros que así designa opcionalmente la Sociedad en el momento del reconocimiento inicial, que en caso contrario se habrían incluido en otra categoría, debido a que dicha designación elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en caso contrario.

Valoración inicial

Los activos financieros se valoran, en términos generales, inicialmente, al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles. No obstante, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los costes de transacción directamente atribuibles a los activos incluidos, a efectos de su valoración, en la categoría de “Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias”.

Asimismo, en el caso de inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo que otorgan control sobre la sociedad dependiente, los honorarios abonados a asesores legales u otros profesionales relacionados con la adquisición de la inversión se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Valoración posterior

- Activos financieros a coste amortizado: los activos financieros clasificados, a efectos de su valoración, en esta categoría se valorarán por su coste amortizado, imputando a la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que se valoren inicialmente por su valor nominal continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

El coste amortizado de un instrumento financiero es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor.

El tipo de interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros de un instrumento financiero con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales y sin considerar las pérdidas por riesgo de crédito futuras; en su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto: los activos financieros clasificados, a efectos de su valoración, en esta categoría se valorarán por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registrarán, netos de su correspondiente efecto fiscal, directamente en el patrimonio neto, en el capítulo “Ajustes por valoración en patrimonio neto”, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias, en los capítulos “Ganancias por operaciones financieras” o “Pérdidas por operaciones financieras”, en función de si el resultado es positivo o negativo, respectivamente.
- Activos financieros a coste: Las inversiones clasificadas, a efectos de su valoración, en esta categoría se valorarán por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: los activos financieros clasificados, a efectos de su valoración, en esta categoría se valorarán a su valor razonable, registrándose el resultado de las variaciones en dicho valor razonable en los capítulos “Ganancias por operaciones financieras” o “Pérdidas por operaciones financieras” de la cuenta de pérdidas y ganancias, en función de si el resultado es positivo o negativo, respectivamente.

Deterioro

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad realiza un “test de deterioro” para los activos financieros que no están registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el importe recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros.

- Activos financieros a coste amortizado: la pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se empleará el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocerán como un gasto o un ingreso, respectivamente, y en el epígrafe que corresponda según la naturaleza del activo, en los capítulos “Pérdidas por deterioro de valor de los activos” o “Recuperaciones de valor de los activos deteriorados” de la cuenta de pérdidas y ganancias, con contrapartida en los epígrafes “Ajustes por valoración” del activo del balance. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

No obstante, como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros se puede utilizar el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a estos activos financieros, el proceso de evaluación de las posibles pérdidas por deterioro de estos activos se lleva a cabo individualmente para la totalidad de los activos financieros valorados a su coste amortizado.

- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto: para los instrumentos de patrimonio clasificados, a efectos de su valoración, en esta categoría, se presumirá que existe deterioro ante una caída de un año y medio o de un 40% en su cotización, sin que se haya producido la recuperación del valor. En el caso de instrumentos de deuda clasificados, a efectos de su valoración, en esta categoría, se presumirá que existe deterioro cuando se haya producido una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el capítulo “Pérdidas por deterioro de valor de los activos”, con contrapartida en el epígrafe “Ajustes por valoración” del activo del balance (en el caso de instrumentos de deuda) o en el epígrafe “Provisiones por deterioro de valor de acciones y participaciones” del activo del balance (en el caso de instrumentos de patrimonio). Si en ejercicios posteriores se incrementase el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio, en el capítulo “Recuperaciones de valor de los activos deteriorados”. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registrará el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto, en el capítulo “Ajustes por valoración en patrimonio neto”.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- Activos financieros a coste: El importe de la corrección valorativa será la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calcularán, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

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

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registrarán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en los capítulos “Pérdidas por deterioro de valor de los activos” o “Recuperaciones de valor de los activos deteriorados” de la cuenta de pérdidas y ganancias, con contrapartida en el epígrafe “Provisiones por deterioro de valor de acciones y participaciones” del activo del balance. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

ii) Valoración de los pasivos financieros

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

- a. Pasivos financieros a coste amortizado: La Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría, excepto cuando, en su caso, deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, de acuerdo con los criterios incluidos en el párrafo siguiente.
- b. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: incluye, en su caso, los pasivos financieros mantenidos para negociar. Asimismo, se incluyen en esta categoría los pasivos financieros que así designa opcionalmente la Sociedad en el momento del reconocimiento inicial, debido a que dicha designación elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en caso contrario.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Valoración inicial

Los pasivos financieros se valoran, en términos generales, inicialmente, al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles. No obstante, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los costes de transacción directamente atribuibles a los pasivos incluidos, a efectos de su valoración, en la categoría de “Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias”.

Valoración posterior

- Pasivos financieros a coste amortizado: los pasivos financieros clasificados, a efectos de su valoración, en esta categoría se valorarán por su coste amortizado (tal y como éste ha sido definido en el apartado b.1 anterior), imputando a la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados aplicando el método del tipo de interés efectivo (tal y como éste ha sido definido en el apartado b.i anterior). No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que se valoren inicialmente por su valor nominal continuarán valorándose por dicho importe.
- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: los pasivos financieros clasificados, a efectos de su valoración, en esta categoría se valorarán a su valor razonable, registrándose el resultado de las variaciones en dicho valor razonable en los capítulos “Ganancias por operaciones financieras” o “Pérdidas por operaciones financieras” de la cuenta de pérdidas y ganancias, en función de si el resultado es positivo o negativo, respectivamente.

iii) Técnicas de valoración

Para la estimación del valor razonable de los instrumentos financieros valorados a valor razonable, se establece una jerarquía de valor razonable que permite clasificar las estimaciones en tres niveles:

- a) Nivel 1: estimaciones que utilizan precios cotizados sin ajustar en mercados activos para activos o pasivos idénticos, a los que la Sociedad pueda acceder en la fecha de valoración.
- b) Nivel 2: estimaciones que utilizan precios cotizados en mercados activos para instrumentos similares u otras metodologías de valoración en las que todas las variables significativas están basadas en datos de mercado observables directa o indirectamente.
- c) Nivel 3: estimaciones en las que alguna variable significativa no está basada en datos de mercado observables.

Una estimación del valor razonable se clasifica en el mismo nivel de jerarquía de valor razonable que la variable de menor nivel que sea significativa para el resultado de la valoración. A estos efectos, una variable significativa es aquella que tiene una influencia decisiva sobre el resultado de la estimación. En la evaluación de la importancia de una variable concreta para la estimación se tendrán en cuenta las condiciones específicas del activo o pasivo que se valora.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

En relación con los instrumentos financieros valorados a valor razonable, la Sociedad clasifica las participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva y en vehículos de capital riesgo en el nivel 2 y los valores representativos de deuda y los instrumentos de patrimonio en el nivel 1, no habiéndose producido durante el ejercicio transferencias entre los distintos niveles.

La técnica de valoración aplicada por la Sociedad en la valoración de los instrumentos financieros valorados a valor razonable es la utilización del valor liquidativo, en el caso de las participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva y en vehículos de capital riesgo, y la utilización de cotizaciones publicadas en mercados activos, en el caso de valores representativos de deuda y de instrumentos de patrimonio.

(a.2) Baja del balance de los activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dan de baja cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. Por otro lado, los pasivos financieros se dan de baja cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

(a.3) Transferencia de Activos Financieros

Las transferencias de activos financieros se valoran según los siguientes criterios:

- Cuando se transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios, el activo financiero se da de baja del balance y se reconoce cualquier derecho u obligación retenido o creado en la transferencia.
- Cuando se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios, el activo financiero no se da de baja del balance y se reconoce un pasivo financiero por el importe de la transacción que se valora a coste amortizado.

Cuando ni se transfieren ni se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios, si la Entidad no retiene el control, el activo financiero se da de baja del balance y se reconoce cualquier derecho u obligación retenido o creado en la transferencia. Si, por el contrario, la Entidad retiene el control, el activo financiero no se da de baja del balance y continúa registrado el activo.

(b) Inmovilizado intangible

Los activos incluidos en el inmovilizado intangible figuran contabilizadas a su precio de adquisición o a su coste de producción. La capitalización del coste de producción se realiza a través del epígrafe “Otros productos de explotación” de la cuenta de pérdidas y ganancias. El inmovilizado intangible se presenta en el balance por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(i) Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas adquiridas y elaboradas por la propia empresa, incluyendo los gastos de desarrollo de páginas web, se reconocen en la medida en que cumplen las condiciones expuestas para los gastos de desarrollo. Los desembolsos realizados para el desarrollo de una página web por motivos promocionales o de anuncio de los productos o servicios de la Sociedad, se reconocen como gastos en el momento en que se incurre en ellos. Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurre en ellos.

La Sociedad evalúa para cada inmovilizado intangible adquirido si la vida útil es finita o indefinida. A estos efectos se entiende que un inmovilizado intangible tiene vida útil indefinida cuando no existe un límite previsible al período durante el cual va a generar entrada de flujos netos de efectivo.

La amortización de los inmovilizados intangibles con vidas útiles finitas se realiza distribuyendo el importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil mediante la aplicación de los siguientes criterios:

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

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

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

(c) Inmovilizado material

El inmovilizado material de usos propio se presenta a su precio de adquisición, menos su correspondiente amortización acumulada y, si hubiere, menos cualquier pérdida por deterioro.

La amortización del inmovilizado material se calcula linealmente en función de los siguientes años de vida útil estimada:

	<u>Método de amortización</u>	<u>Años de vida útil estimada</u>
Equipos para procesos de información	Lineal	4

La Sociedad revisa, al menos al final del ejercicio, el período y método de amortización de los activos materiales.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los gastos de conservación y mantenimiento del inmovilizado material que no mejoran su utilización o prolongan la vida útil de los respectivos activos, se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento en que se producen, sólo se capitalizan aquellos costes incurridos que vayan a generar beneficios económicos futuros que se puedan calificar como probables y el importe de los mencionados costes se pueda valorar con fiabilidad.

(d) Comisiones, intereses y rendimientos de instrumentos de capital

• Comisiones

Las comisiones por actividades y servicios prestados durante un período de tiempo específico se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias a lo largo del período que dure su ejecución.

Las comisiones por actividades y servicios prestados durante un período de tiempo no específico se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias en función de su grado de realización.

Las comisiones surgidas de la prestación de un servicio ejecutado en un acto singular se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de la ejecución del servicio.

Las comisiones de gestión variable se reconocen de acuerdo con el mejor estimado en cada momento. La Sociedad ajusta dichas comisiones, retroactivamente si procede, cuando dispone de información sobre la evolución de las bases de cálculo.

(e) Indemnizaciones por despido

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

Las indemnizaciones a desembolsar en un plazo superior a los 12 meses se descuentan al tipo de interés determinado en base a los tipos de mercado de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

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

(f) Provisiones

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

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los importes reconocidos en el balance corresponden a la mejor estimación a la fecha de cierre de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación presente, una vez considerados los riesgos e incertidumbres relacionados con la provisión y, cuando resulte significativo, el efecto financiero producido por el descuento, siempre que se pueda determinar con fiabilidad los desembolsos que se van a efectuar en cada periodo.

El tipo de descuento se determina antes de impuestos, considerando el valor temporal del dinero, así como los riesgos específicos que no han sido considerados en los flujos futuros relacionados con la provisión.

(g) Impuesto sobre beneficios

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

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto sobre beneficios relativa a la base imponible del ejercicio.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto sobre sociedades relacionados con las diferencias temporarias imposables mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar en concepto de impuesto sobre sociedades debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imposables negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. A estos efectos se entiende por diferencia temporaria la diferencia existente entre el valor contable de los activos y pasivos y su base fiscal.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran por los tipos impositivos que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están vigentes o aprobados y pendientes de publicación y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Sociedad espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se reconocen en balance como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

(h) Aportaciones al Fondo de Garantía de Inversiones

La Sociedad está integrada al Fondo de Garantía de Inversiones y realiza aportaciones anuales al mismo, según establece el Real Decreto 948/2001, de 3 de agosto, sobre sistemas de indemnización a los inversores, modificado por la Ley 53/2002, de 30 de diciembre, de medidas fiscales, administrativas y de orden social.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad es titular de 9 acciones de la Sociedad Gestora del Fondo de Garantía de Inversiones, de 200,00 euros de valor nominal cada una (8 acciones de 200,00 euros de valor nominal cada una al 31 de diciembre de 2022), que se encuentran registradas en el epígrafe “Acciones y participaciones” del balance a dicha fecha de la Sociedad (véase nota 7).

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

El gasto incurrido por la Sociedad por las contribuciones realizadas al Fondo de Garantía de Inversiones en el ejercicio 2023 ha ascendido a 64.886,91 euros, que se incluyen en el epígrafe “Otras cargas de explotación - Aportaciones al Fondo de Garantía de Inversiones” de la cuenta de pérdidas y ganancias de dicho ejercicio (66.436,16 euros durante el ejercicio 2022).

(i) Transacciones entre empresas del grupo

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

(j) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

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

(k) Estado de flujos de efectivo

La Sociedad ha utilizado el método indirecto para la confección del estado de flujos de efectivo, el cual tiene las siguientes expresiones que incorporan los siguientes criterios de clasificación:

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Actividades de explotación: actividades típicas de las entidades de servicios de inversión, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

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

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

A efectos del estado de flujos de efectivo, no se incluyen como efectivo y otros activos líquidos equivalentes los descubiertos bancarios que son exigibles a la vista y que no forman parte de la gestión de tesorería de la Sociedad. Los descubiertos bancarios se reconocen en el balance como pasivos financieros por deudas con entidades de crédito.

(I) Estado de cambios en el patrimonio neto

Este estado muestra una conciliación del valor en libros al comienzo y al final del ejercicio de todas las partidas que forman el patrimonio neto, agrupando los movimientos habidos en función de su naturaleza en las siguientes partidas:

- Reclasificaciones, que incluye los cambios en el patrimonio neto que surgen como consecuencia de modificación de los saldos de los estados financieros intermedios con origen en cambios en los criterios contables o en la corrección de errores.
- Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio o periodo: recoge, de manera agregada, el total de las partidas registradas en el estado de Ingresos y Gastos reconocidos.
- Otras variaciones en el patrimonio neto: recoge el resto de las partidas registradas en el patrimonio neto, como pueden ser distribución de resultados, operaciones con instrumentos de capital propios, pagos con instrumentos de capital, traspasos entre partida del patrimonio neto y cualquier otro incremento o disminución del patrimonio neto.

(5) Tesorería

El detalle del epígrafe al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	<u>Euros</u>	
	<u>31.12.23</u>	<u>31.12.22</u>
Caja	<u>44,42</u>	<u>418,05</u>

Todos los importes de este epígrafe se encuentran disponibles para ser utilizados y todos están denominados en euros.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(6) Créditos a intermediarios financieros y a particulares

El detalle del epígrafe al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Créditos a intermediarios financieros		
Depósitos a la vista	2.324.913,47	2.638.859,91
Deudores por comisiones pendientes	204.749,40	199.041,42
Activos deteriorados	3.967,68	3.967,68
Provisión de activos deteriorados (nota 14 (f))	(3.967,68)	(3.967,68)
	<u>2.529.662,87</u>	<u>2.837.901,33</u>
Créditos a particulares		
Deudores con empresas grupo (nota 16 (a))	<u>1.271,75</u>	<u>1.036,90</u>
	<u>1.271,75</u>	<u>1.036,90</u>

El epígrafe “Depósitos a la vista” recoge los saldos en cuentas corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, que devengan intereses a tipos de mercado. En el ejercicio 2023, los intereses devengados han sido 25.161,05 euros (0 euros en 2022) (nota 14 (f)).

El epígrafe “Deudores por comisiones pendientes” recoge las comisiones de asesoramiento, comercialización y de gestión discrecional pendiente de cobro al cierre del ejercicio.

(7) Acciones y participaciones

El detalle del epígrafe al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Acciones y participaciones cartera interior	<u>1.800,00</u>	<u>1.600,00</u>

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad es titular de 9 acciones de la Sociedad Gestora del Fondo de Garantía de Inversiones, de 200,00 euros de valor nominal cada una (8 acciones de 200,00 euros de valor nominal cada una al 31 de diciembre de 2022). Estas acciones se encuentran valoradas a coste (véase nota 4 (h)).

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(8) Inmovilizado material

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el inmovilizado material son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2023				
Coste				
Equipos para procesos de información	31.174,83	-	-	31.174,83
Amortización acumulada				
Equipos para procesos de información	(24.836,06)	(3.580,26)	-	(28.416,32)
Valor neto contable	6.338,77	(3.580,26)	-	2.758,51
Ejercicio 2022				
Coste				
Equipos para procesos de información	29.967,83	1.207,00	-	31.174,83
Amortización acumulada				
Equipos para procesos de información	(21.010,15)	(3.825,91)	-	(24.836,06)
Valor neto contable	8.957,68	(2.618,91)	-	6.338,77

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no tiene activos materiales, de uso propio, para los que existan restricciones a la titularidad o que hayan sido entregados en garantía de cumplimiento de deudas, ni tiene activo material de uso propio que se encuentre fuera de servicio de manera temporal, ni se ha reconocido o revertido importe ninguno por deterioro de valor de activos materiales de uso propio.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no tiene compromisos de adquisición de activos materiales con terceros.

Al 31 de diciembre de 2023, los elementos del activo material totalmente amortizados ascienden a un total de 4.748,35 euros (2.808,26 euros al 31 de diciembre de 2022).

(9) Inmovilizado Intangible

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el inmovilizado intangible son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2023				
Coste				
Aplicaciones informáticas	2.427.075,79	274.278,21		2.701.353,99
Amortización acumulada				
Aplicaciones informáticas	(1.532.448,90)	(357.490,23)		(1.889.939,13)
Valor neto contable	894.626,69	(83.212,02)		811.414,86

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Trasposos	Saldo final
Ejercicio 2022				
Coste				
Aplicaciones informáticas	2.112.707,51	314.368,30		2.427.075,79
	2.112.707,51	314.368,30		2.427.075,79
Amortización acumulada				
Aplicaciones informáticas	(1.166.601,06)	(365.847,84)		(1.532.448,90)
	(1.166.601,06)	(365.847,84)		(1.532.448,90)
Valor neto contable	946.106,45			894.626,89

Durante los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad ha activado los costes de desarrollo de aplicaciones y programas informáticos en los que está incurriendo.

Asimismo, la Sociedad durante el ejercicio 2023 ha reconocido un importe de 274.278,21 euros relacionados con el desarrollo de la aplicación informática (314.368,30 euros en 2022) que se recogen en el epígrafe de “Otros productos de explotación” de la cuenta de pérdidas y ganancias (véase nota 14 (b)).

La Sociedad no tiene al 31 de diciembre de 2023 y 2022 activos intangibles que se encuentren fuera de servicio de manera temporal, ni tiene activos intangibles para los que existan restricciones a la titularidad o que hayan sido entregados en garantía de cumplimiento de deudas.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no tiene compromisos de adquisición de activos intangibles con terceros.

Al 31 de diciembre de 2023, los elementos totalmente amortizados del activo intangible son 1.025.470,18 euros (543.904,18 euros a 31 de diciembre de 2022).

(10) Otros activos

El detalle del epígrafe al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Otros activos		
Administraciones públicas	4.780,60	-

A 31 de diciembre de 2023, en el epígrafe “Administraciones públicas” se encuentran registrados 4.780,60 euros (0,00 euros en 2022) en concepto de retenciones asociadas a los ingresos por la remuneración de los saldos en cuentas bancarias (nota 15).

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(11) Pasivos Financieros a coste amortizado

El detalle de este epígrafe del balance al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
<u>Deudas con intermediarios financieros</u>		
Otras deudas	13.593,05	57.479,92
<u>Otros pasivos</u>		
Administraciones públicas		
Hacienda pública acreedora por IVA	18.961,87	19.894,29
Hacienda pública acreedora por IRPF	26.985,25	29.856,99
Seguridad Social	11.300,02	8.975,22
Otros	-	-
	57.247,17	58.726,50
Otras deudas no relacionadas con operaciones de valores		
Acreedores con partes vinculadas (nota 16 (a))	-	-
Acreedores empresas del grupo (nota 16 (a))	13.382,60	20.073,90
Acreedores prestación de servicios	42.656,64	42.736,04
Deudas con empresas del grupo	82,86	
Otros pasivos con administradores (nota 16 (b))	-	5.222,18
	56.122,10	68.032,12

Todos los saldos de este epígrafe tienen vencimiento inferior al año.

Otras deudas con intermediarios financieros recogen el saldo pendiente de pago de comisiones de custodia de IIC's y mantenimiento de cuentas.

(12) Fondos Propios

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

(a) Capital escriturado y prima de emisión

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el capital social de la Sociedad está representado por 787.870 acciones de 1,00 euro de valor nominal, totalmente suscritas y desembolsadas.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el 100% de las acciones pertenecen a FINTECH HOLDING 2015, S.L.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(b) Aportaciones de Socios

Con fechas 16 de marzo y 28 de julio de 2017, el Accionista Único realizó aportaciones dinerarias para reforzar la solvencia de la Sociedad por importes de 575.000,00 y 1.440.000,00 euros respectivamente. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el importe registrado en dicho epígrafe asciende a 2.705.000,00 euros.

(c) Recursos propios: Gestión del Capital

Con fecha de 5 de diciembre de 2019, el Diario Oficial de la Unión Europea (DOUE) publicó la Directiva (UE) 2019/2034 ("IFD") y el Reglamento (UE) 2019/2033 ("IFR") sobre los requisitos prudenciales y la supervisión de las empresas de inversión. La Directiva establece normas sobre el capital inicial de las empresas de inversión y sobre las facultades de supervisión y los instrumentos de supervisión prudencial de las empresas de inversión por parte de las autoridades competentes. El Reglamento establece requisitos prudenciales uniformes que se aplican a las empresas de inversión autorizadas y supervisadas en virtud de MiFID II (Directiva sobre Mercados de Instrumentos Financieros). El nuevo régimen de IFD e IFR contiene disposiciones relativas a los fondos propios, los requisitos de capital, la gobernanza interna, la transparencia, el riesgo de concentración, la liquidez, la divulgación de información y la presentación de informes, que sustituyen a las previamente aplicables conforme al Reglamento UE 575/2013 a partir del 30 de junio de 2021.

Conforme a dicha normativa las empresas de servicios de inversión deberán disponer de fondos propios que consistirán en la suma de su capital de nivel 1 ordinario (CET1), su capital de nivel 1 adicional (AT1) y su capital de nivel 2 (T2), que sean superiores a los requerimientos de fondos propios conforme a las siguientes condiciones:

- b. $CET1 \geq 56\%$ de los requerimientos de recursos propios.
- c. $(CET1 + AT1) \geq 75\%$ de los requerimientos de recursos propios.
- d. $(CET1 + AT1 + T2) \geq 100\%$ de los requerimientos de recursos propios

La definición del capital de nivel 1 ordinario, capital de nivel 1 adicional y capital de nivel 2 se corresponde con la determinada en el Reglamento UE 575/2013 con las excepciones determinadas en el artículo 9.2 del Reglamento UE 2033/2019.

En particular, los elementos del Capital de Nivel 1 se caracterizan por ser componentes de los fondos propios que pueden ser utilizados inmediatamente y sin restricción para la cobertura de riesgos o de pérdidas en cuanto se produzcan éstos, estando registrada su cuantía libre de todo impuesto previsible en el momento en el que se calcula. Estos elementos muestran una estabilidad y permanencia en el tiempo, a priori superior a la de los componentes del Capital de Nivel 2 que se explican a continuación.

Se consideran elementos del Capital de Nivel 2 los definidos como tales, con los límites y deducciones correspondientes en la normativa. Estos elementos, si bien se ajustan a la definición de fondos propios establecida en la normativa vigente, se caracterizan por tener, a priori, una volatilidad o grado de permanencia menor que los elementos considerados como Capital de Nivel 1.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no dispone de Capital de Nivel 2.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los requerimientos de recursos propios conforme a la citada normativa se determinan como el mayor de los siguientes importes:

- a. Requisito de recursos propios basados en gastos fijos generales.
- b. Requisito de capital mínimo permanente.
- c. Requisito basado en los factores K de acuerdo al Reglamento UE 2033/2019.

En el caso de que la sociedad de inversión sea considerada como pequeña y no interconectada se considera el requerimiento de recursos propios el mayor entre las letras a. y b. anteriormente citadas.

Una sociedad de inversión se considera como pequeña y no interconectada si se cumplen los requisitos recogidos en el artículo 12 del Reglamento UE 2033/2019.

Axon Wealth Advisory Digital, A.V., S.A.U. cumple a fecha de 31 de diciembre de 2023 y 2022 los requisitos para considerarse de sociedad de inversión pequeña y no interconectada.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los recursos propios computables de la Sociedad excedían de los requeridos por la citada normativa.

(d) Contratos con el Accionistas Único

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no tiene contratos con su Accionista único.

(13) Otras Cuentas de Orden

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 este epígrafe recoge los siguientes conceptos e importes:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Carteras gestionadas		
Gestión discrecional	251.101.705,00	213.794.496,00

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha obtenido unos ingresos de 579.722,47 euros por comisiones cobradas de las carteras gestionadas como gestión discrecional (547.314,62 euros durante el ejercicio 2022) (véase nota 14 (a)).

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(14) Ingresos y Gastos**(a) Comisiones percibidas**

El detalle de los ingresos por comisiones al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Comisiones por gestión discrecional (nota 14)	579.722,47	547.314,62
Comisiones por asesoramiento y comercialización	275.820,62	278.788,70
Otras comisiones	16.868,73	19.456,58
	<u>872.411,82</u>	<u>845.559,90</u>

Todos los ingresos de los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido generados en España.

(b) Otros productos de explotación

Este epígrafe recoge los importes activados por el desarrollo de la aplicación informática por un importe de 274.278,21 euros a 31 de diciembre de 2023 (314.368,30 euros en 2022) (véase nota 9).

(c) Gastos de personal

Su detalle es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Sueldos y salarios	470.482,37	684.319,16
Seguridad Social a cargo de la empresa	105.869,62	134.704,52
	<u>576.351,99</u>	<u>819.023,68</u>

El número de empleados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 que tiene la Sociedad en su plantilla, distribuido por categoría y género es el siguiente:

	2023		2022	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Dirección	1	-	2	-
Técnicos	7	-	5	-
Administrativos	-	3	-	3
	<u>8</u>	<u>3</u>	<u>7</u>	<u>3</u>

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

El número medio de empleados que la Sociedad ha tenido en su plantilla durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, distribuido por categoría y género ha sido el siguiente:

	2023		2022	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Dirección	1	-	2	-
Técnicos	6	-	14	-
Administrativos	-	3	-	3
	<u>7</u>	<u>3</u>	<u>16</u>	<u>3</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen empleados con discapacidad alguna.

(d) Gastos generales

El detalle es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Publicidad, propaganda y Relaciones públicas	93.791,51	204.237,56
Servicios administrativos subcontratados (nota 16)	66.360,00	70.590,00
Servicios de profesionales independientes	98.815,77	109.054,97
Resto de gastos	237.718,22	344.483,88
	<u>496.685,50</u>	<u>728.366,41</u>

El epígrafe “Resto de gastos” no incluye ningún importe con partes vinculadas al 31 de diciembre de 2023 (48.000,00 euros en 2022) (véase nota 16 (a)).

(e) Contribuciones e impuestos

	Euros	
	2023	2022
Contribuciones e impuestos	5.625,55	6.097,54
	<u>5.625,55</u>	<u>6.097,54</u>

(f) Intereses, dividendos y rendimientos asimilados de los activos financieros as por deterioro de valor de los activos financieros

	Euros	
	2023	2022
Ingresos financieros	25.161,05	-
	<u>25.161,05</u>	<u>-</u>

En el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023, los ingresos por la remuneración de los saldos en cuentas bancarias han sido de 25.161,05 euros (0 euros en 2022).

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(15) Situación Fiscal

Los beneficios están sujetos al Impuesto sobre Sociedades. En los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad está sometida a un tipo del 25 por 100 sobre la base imponible. De la cuota resultante pueden practicarse determinadas deducciones.

El cálculo de la cuota impositiva y gasto del Impuesto de Sociedades de los ejercicios 2023 y 2022 que se espera declarar tras la oportuna aprobación de las cuentas anuales de 2023 es como sigue:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Resultado contable del ejercicio antes de impuestos	(332.912,71)	(829.669,34)
Diferencias permanentes	-	-
Base imponible fiscal	(332.912,71)	(829.669,34)
Cuota íntegra al 25%	-	-
Retenciones y pagos a cuenta	(4.780,60)	-
Cuotas por Impuesto sobre Sociedades	(4.780,60)	-

El cálculo del gasto por impuesto sobre sociedades es el siguiente:

	Euros	
	31.12.22	31.12.21
Base contable del impuesto	(332.912,71)	(829.669,34)
Gasto por Impuesto sobre Sociedades	-	-

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos principales que le son aplicables presentados desde el 1 de enero de 2020. Los Administradores de la Sociedad no esperan que, en caso de inspección, surjan pasivos adicionales de importancia.

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre Sociedades y con la normativa fiscal en vigor, si en virtud de las normas aplicables para la determinación de la base imponible ésta resultase negativa, su importe podrá ser compensado en los ejercicios inmediatos y sucesivos a aquél en que se originó la pérdida. La compensación se realizará al tiempo de formular la declaración del Impuesto sobre Sociedades, sin perjuicio de las facultades de comprobación que correspondan a las autoridades fiscales.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Conforme a la declaración del Impuesto sobre Sociedades que la Sociedad ha presentado y a la espera de presentar la del ejercicio 2023, la Sociedad dispone de las siguientes bases imponibles negativas a compensar contra eventuales beneficios fiscales futuros:

<u>Año de origen</u>	<u>Euros</u>
2015	100.039,17
2016	393.043,23
2017	1.540.829,04
2018	1.193.067,98
2019	1.258.161,17
2020	1.117.682,88
2021	1.391.705,01
2022	829.669,34
2023	332.912,71
	<u>8.157.110,63</u>

(16) Saldos y Transacciones con Partes Vinculadas**a) Transacciones de la Sociedad y saldos con Partes Vinculadas**

El detalle de los saldos mantenidos con partes vinculadas a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

<u>Activo</u>	<u>Euros</u>	
	<u>31.12.23</u>	<u>31.12.22</u>
Créditos a particulares (nota 6)	1.271,75	1.036,90
 <u>Pasivo</u>		
Deudas con empresas del grupo (nota 11)	82,86	-
Acreedores con empresas del grupo (nota 11)	13.382,60	20.073,90
Acreedores con partes vinculadas (nota 11)	-	-
	<u>13.465,46</u>	<u>20.073,90</u>

El detalle de las transacciones con partes vinculadas a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

<u>Gastos</u>	<u>Euros</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Servicios administrativos subcontratados (nota 14 (d))	66.360,00	70.590,00
Resto de gastos (nota 14 (d))	-	48.000,00

(b) Retribuciones a los Administradores y a la Alta Dirección

Los miembros del Consejo de Administración durante los ejercicios 2023 y 2022 no han percibido remuneraciones por ser Administradores. Adicionalmente, no tienen cedidos anticipos o créditos, no se han asumido obligaciones por cuenta de ellos a título de garantía, ni se han pagado primas de seguro de responsabilidad civil por daños ocasionados por actos u omisiones en el ejercicio del cargo.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

No obstante, un miembro del Consejo de Administración ejerce funciones ejecutivas en la Sociedad. Durante el ejercicio 2023, se han satisfecho 85.582,20 euros en concepto de sueldos y salarios (85.388,12 euros en 2022) y no se han devengado ningún importe por otros conceptos durante los ejercicios 2023 y 2022. Durante los ejercicios 2023 y 2022, no se ha devengado ningún importe por concepto de prestaciones de servicios profesionales. Al 31 de diciembre de 2023 existen saldos pendientes de pago por importe de 6.335,79 euros (5.222,18 euros al 31 de diciembre de 2022) (véase nota 11).

Las funciones asimilables a la Alta Dirección son desempeñadas por los Administradores de la Sociedad, sin percibir remuneración alguna por este concepto, excepto por el consejero que es empleado de la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad son tres hombres.

En el ejercicio 2023, la Sociedad ha pagado 29.776,52 euros en concepto de prima de una póliza de responsabilidad civil de administradores y directivos contratada por la Sociedad (37.166,29 euros en 2022). El periodo asegurado va desde el 1 de junio de 2023 hasta el 1 de junio de 2024.

(c) Situaciones de conflicto de interés de los Administradores

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 229 y 230 de la Ley de Sociedades de Capital referente a las Situaciones de conflicto de intereses y prohibición de competencia, los Administradores de la Sociedad declaran que al 31 de diciembre de 2023 no se encontraban en ningún supuesto de conflicto de interés directo o indirecto con el interés de la Sociedad.

(17) Honorarios de Auditoría

El auditor de cuentas de la Sociedad para el ejercicio 2023 es Ernst & Young, S.L. Los honorarios por servicios profesionales correspondientes al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2023 ascienden a 20.930,00 euros por servicios de auditoría y a 6.400,00 euros por otros servicios de verificación contable relacionados con el informe de protección de activos con independencia del momento de su facturación (20.900,00 euros y 5.950,00 euros respectivamente en el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022).

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(18) Política y Gestión de Riesgos

(a) Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de interés en el valor razonable y riesgo de precios), riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo. El programa de gestión del riesgo global de la Sociedad se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Sociedad.

La gestión del riesgo está controlada por la Unidad de Control de la Sociedad con arreglo a políticas aprobadas por el Consejo de Administración. Esta Unidad identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Sociedad. El Consejo proporciona políticas escritas para la gestión del riesgo global, así como para materias concretas tales como riesgo de tipo de interés, riesgo de liquidez e inversión del excedente de liquidez.

(i) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se deriva fundamentalmente de las inversiones mantenidas en sociedades cotizadas y no cotizadas clasificadas como disponibles para la venta. El objetivo principal de la política de inversiones de la Sociedad es maximizar la rentabilidad de las inversiones, manteniendo los riesgos controlados. A estos efectos, la Sociedad controla la composición de la cartera con el objeto de evitar realizar inversiones con una alta volatilidad.

La Sociedad no se encuentra expuesta a riesgos de mercado por activos no financieros.

(ii) Riesgo de crédito

La Sociedad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito. La Sociedad dentro de la actividad normal de la misma, tiene diversificado el riesgo entre las sociedades del grupo y otro tipo de clientes.

(iii) Riesgo de liquidez

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

(iv) Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y del valor razonable

Como la Sociedad no posee activos remunerados importantes, excepto adquisiciones temporales de activos, los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación de la Sociedad son en su mayoría independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(19) Información sobre Medio Ambiente

Los Administradores de la Sociedad consideran mínimos, y en todo caso adecuadamente cubiertos los riesgos medioambientales que se pudieran derivar de su actividad, y estiman que no surgirán pasivos adicionales relacionados con dichos riesgos. La Sociedad no ha incurrido en gastos ni recibido subvenciones relacionadas con dichos riesgos, durante los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

(20) Información sobre el Periodo Medio de Pago a Proveedores. Disposición Adicional Tercera. “Deber de Información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio

La información relativa al periodo medio de pago a proveedores al 31 de diciembre es la siguiente:

	2023	2022
(Días)		
Periodo medio de pago a proveedores	39,23	29,09
Ratio de operaciones pagadas	39,46	28,17
Ratio de operaciones pendientes de pago	35,01	38,08
(Miles de euros)		
Total pagos realizados	479.635,11	675.016,36
Total pagos pendientes	25.519,41	68.738,43
Volumen monetario de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	370.647,89	616.133,07
Porcentaje que representan los pagos inferiores a dicho máximo sobre el total de los pagos realizados	77,28%	91,18%
(Número de facturas)		
Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	254	260
Porcentaje sobre el total de facturas	94,07%	88,14%

(21) Hechos posteriores al Cierre

Desde el cierre del ejercicio hasta la formulación de las presentes cuentas anuales, no se ha producido ningún hecho significativo digno de mención.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

ANEXO I

Informe Anual de Empresas de Servicios de Inversión correspondiente al ejercicio 2023

En cumplimiento de lo previsto en el art. 70 bis. Uno de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, introducido por la Ley 10/2014, de 26 de junio de 2014, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito, se hace pública como Anexo a los Estados Financieros Auditados la siguiente información a 31 de diciembre de 2023:

DATOS DE LA ENTIDAD

Axon Wealth Advisory Digital, A.V., S.A.U. (la Sociedad) se constituyó en Madrid por un periodo de tiempo indefinido el 31 de julio de 2015, bajo la denominación social Axon Wealth Advisory Digital, S.L. Posteriormente y tras diversas modificaciones, con fecha 28 de octubre de 2016 se elevó a público el acuerdo social sobre la transformación de la Sociedad en Agencia de Valores, adquiriendo así su la actual denominación social.

La Sociedad fue inscrita con el número 267 en el Registro Administrativo de Agencias de Valores del Ministerio de Economía y Hacienda, y registrada oficialmente en la Comisión Nacional del Mercado de Valores el 2 de diciembre de 2016, fecha en la que inicia su actividad.

Tiene su domicilio social en la calle Sagasta, 18, 28004 Madrid

OBJETO SOCIAL

El objeto social de la Sociedad es la prestación de los servicios de inversión, además de los servicios auxiliares y actividades accesorias permitidos a las agencias de valores por la Ley del Mercado de Valores.

Las actividades que conforman el objeto social de la Sociedad y que se reflejan en su programa de actividades son las siguientes:

1. Asesoramiento en materia de inversión.
2. Gestión discrecional e individualizada de carteras de inversión con arreglo a los mandatos conferidos por los clientes.

ÁMBITO DE ACTUACIÓN

La Sociedad desarrolla su actividad en España.

VOLUMEN DE NEGOCIO

A 31 de diciembre de 2023 el volumen de negocio es de 872.411,82 euros.

NÚMERO DE EMPLEADOS A TIEMPO COMPLETO

La Sociedad tiene 11 empleados a 31 de diciembre de 2023.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

ANEXO I

Informe Anual de Empresas de Servicios de Inversión correspondiente al ejercicio 2022

RESULTADO BRUTO ANTES DE IMPUESTOS

La Sociedad ha obtenido unos resultados negativos por importe de 332.912,71 euros a 31 de diciembre de 2023.

IMPUESTOS SOBRE EL RESULTADO

A 31 de diciembre de 2023 no existe impuesto sobre el resultado al haber tenido pérdidas durante el ejercicio.

RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS

El rendimiento sobre los activos de la Sociedad han sido un 9,93% negativo (Resultado Neto sobre Total Activo) a 31 de diciembre de 2023.

SUBVENCIONES O AYUDAS PÚBLICAS RECIBIDAS

No hay subvenciones o ayudas públicas recibidas por la Sociedad.

Introducción

En este documento se expone la evolución del negocio de Axón Wealth Advisory Digital AV SAU (la “Sociedad”) en el ejercicio 2023.

También se explica la evolución de los recursos humanos de la Sociedad y otros aspectos de interés para la memoria de 2023.

Evolución del negocio

La Sociedad ha perseguido el desarrollo de su negocio en ambos verticales B2C y B2B2C, consiguiendo aumentar el número de clientes y activos gracias a la labor de posicionamiento de marca, desarrollo de producto, marketing y comunicación realizada a lo largo de todo el ejercicio para la parte de negocio de B2C, y de desarrollo de producto y alianza para el vertical de B2B2C. Además, la Sociedad ha seguido consolidando su posición como marca de referencia en el mercado atrayendo el interés y apoyo de inversores de perfil diversificado.

Productos comercializados

La Sociedad posee en su oferta tres vehículos de inversión y ahorro distintos, todos compartiendo la misma filosofía de inversión y características globales:

1. seguro de vida ahorro unit linked
2. plan de pensiones
3. cuenta de valores (gestión discrecional)

El primer producto está gestionado y depositado en Caser Seguros, aseguradora nacional de reconocido prestigio y elevada solvencia.

El segundo, está gestionado por Caser Pensiones y depositado en Cecabank, este último banco mayorista español con solvencia muy por encima de la media.

El tercero, está depositado en Inversis, este último banco mayorista español con solvencia muy por encima de la media.

Trabajos técnicos

El esfuerzo desde el punto de vista de desarrollo tecnológico ha sido considerable, debido a que la plataforma digital de gestión automatizada de inversiones sigue siendo diseñada y desarrollada totalmente “in-house”, adaptándose de forma dinámica a las circunstancias de mercado y solicitudes de parte de sus clientes.

Adicionalmente, la evolución de la integración IT con los principales partners tanto para el negocio B2C que para el B2B2C (por ej. Inversis, Caser, Evobanco) representa un ejercicio constante, añadiendo esfuerzo de desarrollo tecnológico a la operativa ordinaria.

AXON WEALTH ADVISORY DIGITAL, A.V., S.A.U.

ANEXO I

Informe Anual de Empresas de Servicios de Inversión correspondiente al ejercicio 2022

Recursos Humanos

En 2023 las principales incorporaciones han sido perfiles de desarrollador de software y tecnología, con el objetivo de seguir consolidando la evolución de la plataforma tecnológica y de seguir mejorando su UI, UX.

Marketing y Comunicación

La estrategia de marketing y comunicación ha sido orientada principalmente a seguir consolidando el posicionamiento de marca mediante acciones de PR y en general producción de contenidos, además de optimizar y escalar la eficacia de acciones de difusión digital a través de distintos soportes y redes sociales.

Adquisición de acciones propias

La Sociedad no ha realizado ninguna clase de negocio sobre sus acciones propias a lo largo del ejercicio 2023.

Actividades de investigación y desarrollo

La Sociedad, por las características de su objeto social, no realiza actividades de investigación y desarrollo.

Información sobre los aplazamientos de pago a los proveedores en operaciones comerciales

Nada que reseñar distinto de lo comentado en la memoria.

Hechos posteriores

Nada que reseñar distinto de lo comentado en la memoria.