

AMIXA EQUITY, Sociedad de capital riesgo, S.A.

Cuentas Anuales al 31 de diciembre de 2023 e Informe de gestión del ejercicio 2023

Índice de las Cuentas Anuales del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 de AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo, S.A.

Nota	Concepto
Estados financieros	
	Balance
	Cuentas de pérdidas y ganancias
	Estado de cambios en el patrimonio neto
	Estado de flujos de efectivo
Memoria	
1	Actividad de la empresa
2	Bases de presentación
3	Propuesta de aplicación de resultados
4	Normas de registro y valoración
5	Gestión de riesgos
6	Efectivo y otros activos líquidos equivalentes
7	Activos Financieros
8	Pasivos Financieros a coste amortizado
9	Información sobre los aplazamientos de pagos efectuados a proveedores
10	Fondos reembolsables
11	Ingresos financieros
12	Gastos financieros
13	Resultados y variaciones del valor razonable de la cartera de inversiones financieras (neto)
14	Otros resultados de explotación
15	Otros gastos de explotación
16	Impuestos sobre beneficios y situación fiscal
17	Información sobre sociedades vinculadas
18	Compromisos
19	Remuneraciones y saldos con los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad Gestora
20	Deberes de lealtad de los Administradores de la Sociedad Gestora
21	Información sobre medioambiente
22	Hechos posteriores al cierre
Informe de gestión	

Balance de AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo, S.A.
A 31 de diciembre de 2023 y 2022

En euros

ACTIVO	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (*)
A) ACTIVO CORRIENTE		4.358.958,71	96.057,46
I. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6	4.346.258,38	96.057,46
II. Periodificaciones		-	-
III. Inversiones financieras a corto plazo		-	-
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		-	-
V. Deudores	7 y 16	12.700,33	-
VI. Otros activos corrientes		-	-
B) ACTIVO NO CORRIENTE		11.147.959,04	5.768.276,68
I. Activo por impuesto diferido	16	8.757,49	-
II. Inversiones financieras a largo plazo		11.139.201,55	5.768.276,68
1. Instrumentos de patrimonio		11.139.201,55	5.768.276,68
1.1. De entidades objeto de capital riesgo	7	11.139.201,55	5.768.276,68
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		-	-
V. Inmovilizado intangible		-	-
VI. Otros activos no corrientes		-	-
TOTAL ACTIVO (A+B)		15.506.917,75	5.864.334,14

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

Balance de AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo, S.A.
A 31 de diciembre de 2023 y 2022

En euros

Pasivo y Patrimonio Neto	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (*)
A) PASIVO CORRIENTE		24.974,64	97.691,55
I. Periodificaciones a corto plazo.		-	-
II. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	8 y 16	21.683,71	94.391,55
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.		-	-
IV. Deudas a corto plazo.	8 y 17	3.290,93	3.300,00
V. Provisiones a corto plazo.		-	-
VI. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.		-	-
B) PASIVO NO CORRIENTE		1.618,74	35,06
I. Periodificaciones a largo plazo.		-	-
II. Pasivos por impuesto diferido.	16	1.618,74	35,06
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.		-	-
IV. Deudas a largo plazo.		-	-
V. Provisiones a largo plazo.		-	-
VI. Otros pasivos no corrientes.		-	-
TOTAL PASIVO (A+B)		26.593,38	97.726,61
C) PATRIMONIO NETO		15.480.324,37	5.766.607,53
C-1) Fondos reembolsables		15.849.954,67	5.752.617,94
I) Capital.	10	1.200.000,00	1.200.000,00
II) Participes.		-	-
III) Prima de emisión.		-	-
IV) Reservas.	10	(14.791,94)	(1.118,94)
V) Resultados de ejercicios anteriores.		(82.157,55)	-
VI) Otras aportaciones de socios	10	14.856.766,60	4.635.894,43
VII) Resultado del ejercicio.	3	(109.862,44)	(82.157,55)
C-2) Ajustes por valoración en patrimonio neto.	13	(369.630,30)	13.989,59
C-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		15.506.917,75	5.864.334,14

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

Balance de AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo, S.A.
A 31 de diciembre de 2023 y 2022

En euros

Cuentas de orden	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (*)
1. CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO		-	-
1. Aavales y garantías concedidos		-	-
2. Aavales y garantías recibidos		-	-
3. Compromisos de compra de valores		-	-
4. Compromiso de venta de valores		-	-
5. Resto de derivados		-	-
6. Compromisos con socios o partícipes		-	-
7. Otros riesgos y compromisos		-	-
2. OTRAS CUENTAS DE ORDEN		103.751.213,41	114.081.948,02
1. Patrimonio total comprometido	10	60.000.000,00	60.000.000,00
2. Patrimonio total comprometido no exigido		43.943.233,40	54.164.105,57
3. Activos fallidos		-	-
4. Pérdidas fiscales a compensar	16	(192.019,99)	(82.157,55)
5. Plusvalías latentes (netas efecto impositivo)		-	-
6. Deterioro capital inicio grupo		-	-
7. Otras cuentas de orden		-	-
TOTAL CUENTAS ORDEN (1+2)		103.751.213,41	114.081.948,02

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

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo, S.A.

Correspondiente a los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

En euros

	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (*)
1. Ingresos financieros.		71.333,97	-
1.1 Intereses, dividendos y rendimientos asimilados	11	71.333,97	-
2. Gastos financieros.	12	(65.583,31)	-
3. Resultados y variaciones del valor razonable de la cartera de inversiones financieras (neto) (+/-)	7 y 13	(11.054,39)	-
3.1. Diferencias de cambio (+ / -)		(11.054,39)	-
4. Otros resultados de explotación	14 y 17	(74.958,91)	-
4.2. Comisiones satisfechas (-)	14 y 17	(74.958,91)	-
4.2.1. Comisión de gestión	14 y 17	(74.958,91)	-
MARGEN BRUTO		(80.262,64)	-
5. Gastos de personal		-	-
6. Otros gastos de explotación	15	(29.599,80)	(82.157,55)
7. Amortización de inmovilizado		-	-
8. Excesos de provisiones		-	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(109.862,44)	(82.157,55)
9. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-	-
10. Deterioro de resto de activos (neto)		-	-
11. Otros		-	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	16	(109.862,44)	(82.157,55)
12. Impuesto sobre beneficios	16	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	3	(109.862,44)	(82.157,55)

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

Estados de cambios en el patrimonio neto de AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo, S.A.

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos

Correspondiente a los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

En euros

	Nota	31/12/2023	31/12/2022(*)
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3	(109.862,44)	(82.157,55)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		(383.619,89)	13.989,59
Por valoración de instrumentos financieros		-390.793,70	14.024,65
Activos financieros disponibles para la venta		-390.793,70	14.024,65
Otros ingresos/gastos		-	-
Por coberturas de flujos de efectivo		-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	-
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		-	-
Efecto impositivo		7.173,81	(35,06)
Total ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
Por valoración de instrumentos financieros		-	-
Activos financieros disponibles para la venta		-	-
Otros ingresos/gastos		-	-
Por coberturas de flujos de efectivo		-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	-
Efecto impositivo		-	-
Total Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	-
Total de ingresos y gastos reconocidos		(493.482,33)	(68.167,96)

Estados de cambios en el patrimonio neto de AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo, S.A.

A) Estado total de cambios en el patrimonio neto

Correspondiente a los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

En euros

	Capital		Reservas	Otras aportaciones de socios	Resultados ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total fondos propios	Ajustes por valoración	Total Patrimonio neto
	Escriturado	No exigido							
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2022(*)	1.200.000,00	-	(1.118,94)	4.635.894,43	-	(82.157,55)	5.752.617,94	13.989,59	5.766.607,53
Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2022 y anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes por errores del ejercicio 2022 y anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023	1.200.000,00	-	(1.118,94)	4.635.894,43	-	(82.157,55)	5.752.617,94	13.989,59	5.766.607,53
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(109.862,44)	(109.862,44)	(383.619,89)	(493.482,33)
Operaciones con socios o propietarios	-	-	(13.673,00)	10.220.872,17	-	-	10.207.199,17	-	10.207.199,17
Aumentos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos de constitución	-	-	(13.673,00)	-	-	-	(13.673,00)	-	(13.673,00)
(-) Reducciones de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Devolución de aportaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	-	10.220.872,17	-	-	10.220.872,17	-	10.220.872,17
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	(82.157,55)	82.157,55	-	-	-
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	-	-	(82.157,55)	82.157,55	-	-	-
Otras variaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2023	1.200.000,00	-	(14.791,94)	14.856.766,60	(82.157,55)	(109.862,44)	15.849.954,67	(369.630,30)	15.480.324,37

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

Estados de cambios en el patrimonio neto de AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo, S.A.

A) Estado total de cambios en el patrimonio neto

Correspondiente a los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

En euros

	Capital		Reservas	Otras aportaciones de socios	Resultados ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total fondos propios	Ajustes por valoración	Total Patrimonio neto
	Escriturado	No exigido							
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 y anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes por errores del ejercicio 2021 y anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(82.157,55)	(82.157,55)	13.989,59	(68.167,96)
Operaciones con socios o propietarios	1.200.000,00	-	(1.118,94)	4.635.894,43	-	-	5.834.775,49	-	5.834.775,49
Aumentos de capital	1.200.000,00	-	-	-	-	-	1.200.000,00	-	1.200.000,00
Gastos de constitución	-	-	(1.118,94)	-	-	-	(1.118,94)	-	(1.118,94)
(-) Reducciones de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Devolución de aportaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	-	4.635.894,43	-	-	4.635.894,43	-	4.635.894,43
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2022	1.200.000,00	-	(1.118,94)	4.635.894,43	-	(82.157,55)	5.752.617,94	13.989,59	5.766.607,53

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

Estado de Flujos de Efectivo de AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo, S.A.

Correspondiente a 31 de diciembre de 2023 y 2022

En euros

	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (*)
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	3	(109.862,44)	(82.157,55)
2. Ajustes del resultado			
a) Amortización del inmovilizado (+)			
k) Otros ingresos y gastos (-/+)			
3. Cambios en el capital corriente		(79.881,65)	94.426,61
c) Otros activos corrientes (+/-)	16	(8.757,49)	-
d) Acreedores y otras cuentas para pagar (+/-)	8	(72.707,84)	94.391,55
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	8	1.583,68	35,06
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(12.700,33)	-
e) Otros pagos (cobros) (-/+)	16	(12.700,33)	-
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4)		(202.444,42)	12.269,06
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		(5.370.924,87)	(5.768.276,68)
f) Inversiones financieras	7	(5.370.924,87)	(5.768.276,68)
7. Cobros por desinversiones (+)			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)		(5.370.924,87)	(5.768.276,68)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		9.823.579,28	5.848.765,08
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	10	12.052.779,16	5.849.884,02
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	10	(2.229.199,88)	(1.118,94)
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		(9,07)	3.300,00
a) Emisión		17.846.858,70	3.300,00
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)			
2. Deudas con entidades de crédito (+)			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	10	11.427.211,86	3.300,00
4. Deudas con características especiales (+)			
5. Otras deudas (+)	7	6.419.646,84	
b) Devolución y amortización de		(17.846.867,77)	-
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)			
2. Deudas con entidades de crédito (-)			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	10	(11.427.211,86)	-
4. Deudas con características especiales (-)			
5. Otras deudas (-)	7	(6.419.655,91)	-
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		-	-
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11)		9.823.570,21	5.852.065,08
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D)		4.250.200,92	96.057,46
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	6 y 17	96.057,46	-
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	6 y 17	4.346.258,38	96.057,46

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

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

1. Actividad de la empresa

Amixa Equity, S.A. (en adelante la Sociedad), fue constituida el 24 de junio de 2022 en Pamplona según escritura formalizada ante el Notario Joaquín de Pitarque Rodríguez, con el número de protocolo 2326.

Con fecha 14 de noviembre de 2022, se elevaron a publico los acuerdos sociales de transformación de la sociedad Anónima a Sociedad de Capital Riesgo. Con fecha 14 de julio de 2023, la Sociedad ha sido inscrita en el Registro Administrativo Especial de Sociedades de Capital Riesgo, de la Comisión Nacional del mercado de Valores con el número de registro 542.

El domicilio social y fiscal radica en Pamplona, Paseo Sarasate, 5, Piso 6 Izquierda.

Su actividad principal, es la compra, venta y tenencia de toma de participaciones temporales en el capital de empresas no financieras y de naturaleza no inmobiliaria que, en el momento de la toma de participación, no coticen en el primer mercado de Bolsas de Valores o en cualquier otro mercado regulado equivalente de la Unión europea o del resto de países miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (en adelante, la “OCDE”).

La Sociedad invertirá en otras entidades de capital-riesgo españolas y en entidades extranjeras similares de acuerdo con la legislación aplicable. El ámbito geográfico de inversión será global, si bien predominarán, sin carácter limitativo alguno, las Entidades Participadas localizadas en Europa Occidental y Norte América.

La Sociedad se rige por sus estatutos sociales y por la vigente Ley de Sociedades de Capital. Asimismo, se rige por las estipulaciones establecidas en el Folleto Informativo y Reglamento de Gestión. La Sociedad se encuentra sujeta, a lo dispuesto en la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las Entidades de Capital-Riesgo, otras Entidades de Inversión Colectiva de Tipo Cerrado y las Sociedades Gestoras de Entidades de Inversión Colectiva de Tipo Cerrado, y por la que se modifica la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva Reguladora de las Entidades de Capital Riesgo y sus Sociedades Gestoras (en adelante, la “LECR”) y por las demás disposiciones vigentes o que las sustituyan en un futuro.

El artículo 13 de la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, establece que las sociedades y fondos de capital-riesgo deberán mantener, como mínimo, el 60 por 100 de su activo en acciones y participaciones en el capital de empresas que sean objeto de su actividad. Dentro de este porcentaje podrán dedicar hasta 30 puntos porcentuales del total de su activo a préstamos participativos a empresas que sean objeto de su actividad, están o no participadas por la Entidad de Capital Riesgo.

El artículo 16 de la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, establece que las Entidades de Capital Riesgo no podrán invertir más del 25 por 100 de su activo en el momento de la inversión en una misma empresa, ni más del 35 por 100 en empresas pertenecientes al mismo grupo de sociedades, entendiéndose por tal el definido en el artículo 42 del Código de Comercio.

El porcentaje previsto en el artículo 16 podrá ser incumplido durante los primeros tres años, a partir de su inscripción en el correspondiente registro de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

Asimismo, el artículo 17.3 de la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, establece que, en el supuesto de devoluciones de aportaciones a partícipes o socios, los porcentajes mencionados anteriormente se computarán teniendo en cuenta el patrimonio neto existente antes de realizarse dicha devolución.

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

Con fecha 14 de noviembre de 2022, se nombró como sociedad gestora de los activos de Amixa Equity, Sociedad de Capital Riesgo S.A., a Aurica Capital Desarrollo, S.G.E.I.C., S.A., Sociedad Gestora de Entidades de Inversión Colectiva de tipo cerrado. Dicho nombramiento es efectivo desde el momento de la inscripción de la Sociedad en la CNMV comunicada el 14 de julio de 2023.

2. Bases de presentación

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas, han sido obtenidas a partir de los registros contables de ésta, habiéndose aplicado la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en la Circular 4/2015, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, por la que se modifica la Circular 7/2008, de 26 de noviembre, sobre normas contables, cuentas anuales y estados de información reservada de las Empresas de Servicios de Inversión, Sociedades de Entidades de Capital-Riesgo, y la Circular 11/2008, de 30 de diciembre, sobre normas contables, cuentas anuales y estados de información reservada de las Entidades de Capital-Riesgo, y modificaciones posteriores de la Circular 5/2018, de 26 de noviembre,” con el objeto de mostrar la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y de los resultados de sus operaciones y de los cambios en el patrimonio neto de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y terminado en dicha fecha.

Las cuentas anuales adjuntas se someterán a aprobación de la Junta General de Accionistas de la Sociedad, estimándose que serán aprobadas sin modificaciones significativas.

Las cifras contenidas en los documentos que componen estas cuentas anuales se expresan en euros. La moneda funcional de la Sociedad es el euro.

b) Principios contables no obligatorios

La Sociedad no ha aplicado principios contables no obligatorios durante el ejercicio 2023.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los valores en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo se determina usando técnicas de valoración.

La Sociedad usa el juicio para seleccionar una variedad de métodos y hacer hipótesis que se basan principalmente en las condiciones de mercado existentes en la fecha de cada balance (ver Nota 4).

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

d) Comparación de la información

Los Administradores presentan, a efectos comparativos con cada una de las cifras que se desglosan en las presentes cuentas anuales, además de las cifras del ejercicio 2023 las correspondientes al ejercicio anterior, que fueron aprobadas el 30 de junio de 2023.

e) Cambios de criterios contables y corrección de errores

Durante el ejercicio 2023 no se han producido cambios de criterios contables ni se han realizado correcciones de errores.

f) Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión. Se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas explicativas de las presentes cuentas anuales en la medida en que sea significativa.

g) Empresa en funcionamiento

En la elaboración de las presentes cuentas anuales, los Administradores de la Sociedad han considerado que la gestión de la Sociedad continuará en el futuro previsible. Por lo tanto, la aplicación de las normas contables no está encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su transmisión global o parcial en el importe resultante en caso de su liquidación.

3. Propuesta de aplicación de resultados

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2023 a presentar a la Junta General de Accionistas y la aprobada del ejercicio 2022 es la siguiente:

En euros

	2023	2022
Base de reparto		
Pérdidas y ganancias	(109.862,44)	(82.157,55)
Total		
Aplicación		
Reserva legal	-	-
Reservas voluntarias	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	(109.862,44)	(82.157,55)
Dividendos	-	-
Total	(109.862,44)	(82.157,55)

4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus Cuentas Anuales para el ejercicio 2023, se acuerdo con lo establecido por la Circular 11/2008, de 30 de diciembre de 2008, de la CNMV, han sido las siguientes:

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

a) Activos financieros

Inversiones financieras a corto y a largo plazo

Las inversiones financieras a corto y a largo plazo se clasifican en el balance de situación de acuerdo con los siguientes criterios:

– Instrumentos de patrimonio

Incluye las inversiones en derechos sobre el patrimonio neto de entidades que no tengan la consideración de partes vinculadas e incluye acciones con o sin cotización en un mercado regulado u otros valores tales como participaciones en Entidades de Capital Riesgo y entidades extranjeras similares e Instituciones de Inversión Colectiva o participaciones en Sociedades de Responsabilidad Limitada.

– Préstamos y créditos a empresas

Corresponde a los préstamos y otros créditos no comerciales concedidos a terceros, incluidos los formalizados mediante efectos de giro.

– Valores representativos de deuda

Corresponde a las inversiones por suscripción o adquisición de obligaciones, bonos u otros valores de renta fija incluidos aquellos que fijan su rendimiento en función de índices o sistemas análogos.

Inversiones en empresas de grupo y asociadas a corto y a largo plazo

En estos epígrafes se incluyen las inversiones a corto y a largo por los mismos conceptos indicados en el apartado anterior pero referidas a empresas del grupo y asociadas.

b) Registro y valoración de activos financieros

Los activos financieros se registran inicialmente, en general, por su valor razonable, que, salvo evidencia de lo contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le son directamente atribuibles. En el caso de los Activos financieros mantenidos para negociar, los costos de transacción que le son directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Su valoración posterior en cada cierre contable se realiza de acuerdo con los siguientes criterios en función de su naturaleza:

Préstamos y partidas a cobrar

Corresponde a los créditos por operaciones comerciales y a los créditos por operaciones no comerciales que son aquéllos que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, sus cobros son de cuantía determinada o determinable y que no se negocian en un mercado activo. Se valoran por su coste amortizado que se corresponde con el importe al que inicialmente fue valorado el activo financiero menos los reembolsos de principal que hayan producido, más o menos, según proceda, la parte imputada a la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, menos cualquier reducción de valor por deterioro que haya sido reconocida.

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

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 incluyen las comisiones financieras que se cargan por adelantado en el momento de la concesión de la financiación. Para los instrumentos financieros a tipo de interés fijo, el tipo de interés efectivo es el tipo de interés variable, es la tasa de rendimiento hasta la próxima revisión del tipo de referencia.

No obstante lo anterior, aquellas partidas cuyo importe se espera recibir en un plazo de tiempo inferior a un año, se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal siempre que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros incluidos en esta categoría, que corresponden a aquellos activos financieros que no se clasifican en ninguna de las restantes categorías, se valoran por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.

En la determinación del valor razonable se siguen los siguientes criterios:

- Instrumentos de patrimonio de empresas no cotizadas

En los casos en que no se han producido transacciones recientes del propio valor en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, el valor razonable se determina, salvo mejor evidencia, utilizando el criterio del patrimonio neto o valor teórico contable que corresponda a dichas inversiones en el patrimonio neto de la participada o de su grupo consolidado, corregido por el importe de las plusvalías o minusvalías tácitas, netas de impuestos, existentes en el momento de la valoración.

Los dividendos cobrados, la devolución de aportaciones por reducción de capital social y otras distribuciones a accionistas o partícipes, así como el importe de la venta de derechos preferentes de suscripción o la segregación de los mismos para ejercitarlos, disminuyen el valor razonable de las participaciones en el capital de sociedades no cotizadas, en el momento en que se declare el correspondiente derecho o se hagan efectivas dichas operaciones.

No obstante lo anterior, la Sociedad utiliza para determinar el valor razonable de las inversiones otros modelos y técnicas de valoración generalmente admitidos en la práctica, siempre que resulten más representativos por la naturaleza o características de los valores y garanticen, de acuerdo con criterios de máxima prudencia, el mismo nivel de confianza en el cálculo del valor estimado de realización de la inversión de que se trate.

- Inversiones en capital inicio

Se consideran inversiones en capital inicio las participaciones en compañías no cotizadas con menos de tres años de existencia. Adicionalmente, también se consideran inversiones en capital inicio las inversiones en entidades que, teniendo más de tres años de existencia, pero para las que no han transcurrido tres años desde la inversión inicial en dicho valor, no han obtenido resultados positivos durante un periodo de dos años consecutivos en los últimos cinco años y dichos resultados han sido verificados por un experto independiente.

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

Cuando no existen transacciones recientes del propio valor en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas se valoran por su coste. En ningún caso se reconocen las plusvalías latentes en inversiones de capital inicio en ausencia de transacciones sobre el valor.

- Acciones y participaciones en otras Entidades de Capital riesgo

Se valoran por el último valor liquidativo publicado o valor difundido por la entidad participada en el momento de la valoración, en el caso de no disponer de dichos valores para los instrumentos de patrimonio de empresas no cotizadas.

- Instrumentos de patrimonio cotizados

Se valoran a su valor razonable que es su valor de mercado en el mercado más representativo por volumen de negociación, considerando como tal el que resulta de aplicar el cambio oficial de cierre del día de referencia, si existe, o del día hábil inmediatamente anterior o al cambio medio ponderado si no existe precio oficial de cierre.

- Valores representativos de deuda cotizados

Se valoran a su valor razonable que es su precio de cotización en un mercado activo o al precio de la transacción más reciente si el precio de cotización no se encuentra disponible.

- Acciones o participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva

Se valoran al último valor liquidativo disponible.

Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Se considera empresa del grupo aquella que constituye una unidad de decisión con la Sociedad, que se corresponde con aquella para la que la Sociedad tiene directa o indirectamente capacidad de ejercer control. Dicha capacidad de ejercer control se manifiesta, en general, aunque no exclusivamente, por mantener una participación directa o indirectamente del 50% o más de los derechos de voto de la entidad participada. El control se entiende como el poder de dirigir las políticas financieras y operativas de una entidad participada, con el fin de obtener beneficios de su actividad y puede ejercerse, aunque no se mantenga el porcentaje de participación antes indicado.

Es una empresa multigrupo aquella que, no siendo empresa del grupo, está controlada conjuntamente por la Sociedad y por otra u otras entidades no vinculadas con la misma y los negocios conjuntos. Se consideran negocios conjuntos los acuerdos contractuales en virtud de los cuales dos o más entidades o partícipes realizan operaciones o mantienen activos de forma tal que cualquier decisión estratégica de carácter financiero u operativo que los afecta requiere el consentimiento unánime de todos los partícipes, sin que tales operaciones o activos se encuentren integrados en estructuras financieras distintas de las de los partícipes.

Se considera empresa asociada aquella en la que la Sociedad tiene una influencia significativa por tener una participación en la misma que, creando con ésta una vinculación duradera, esté destinada a contribuir a su actividad. Se presume, salvo prueba en contrario, que existe influencia significativa cuando la Sociedad, directa o indirectamente, mantiene una participación del 20% o más de los derechos de voto de la entidad participada.

Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas se valoran por su coste menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

En el epígrafe de Plusvalías latentes (netas de efecto impositivo) de las cuentas de orden del balance de situación se incluyen las plusvalías latentes netas de impuestos, calculadas por comparación entre el coste de la inversión y su valor razonable calculado de igual forma a lo explicado para los Activos financieros disponibles para la venta en el apartado anterior (Activos financieros disponibles para la venta).

Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas que son consideradas de capital inicio, de acuerdo a los criterios indicados para los Activos financieros disponibles para la venta en el apartado anterior, se valoran por su coste. Cuando existen transacciones recientes en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas a un valor superior al que estas inversiones se encuentran contabilizadas, las diferencias se incluyen en el epígrafe de Plusvalías latentes (netas efecto impositivo) de las cuentas de orden del balance de situación.

Activos financieros mantenidos para negociar

Corresponden a los activos financieros que se originan o adquieren con el propósito de venderlos a corto plazo, forman parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente de la que existen evidencias de actuaciones recientes para obtener ganancias a corto plazo y los derivados que no sean contratos de garantía financiera ni hayan sido designado como instrumentos de cobertura.

Los Activos financieros mantenidos para negociar se valoran por su valor razonable, calculado de igual forma a lo explicado para los Activos financieros disponibles para la venta en el apartado anterior, sin deducir los costes de transacción e imputándose los cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el caso de instrumentos financieros derivados, el valor razonable es el valor de mercado del instrumento, considerando como tal el que resulta de aplicar el cambio oficial de cierre del día de referencia. En el caso de instrumentos financieros derivados para los que no existe un mercado suficientemente líquido o para los no negociados en mercados regulados, se valoran mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración de general aceptación.

Los instrumentos financieros derivados que están vinculados y se liquidan mediante la entrega de instrumentos de patrimonio no cotizados cuyo valor razonable no puede ser determinado con fiabilidad se valoran a su valor de coste menos, en su caso, las correcciones valorativas por deterioro.

c) Pérdidas por deterioro de activos financieros

Se consideran como deudores e inversiones dudosas, los saldos deudores, bien sean inversiones o periodificaciones, cuyo reembolso sea problemático o en los que hayan transcurrido más de noventa días desde su vencimiento total o parcial.

Se realizan las correcciones valorativas necesarias, en general, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que existe una evidencia objetiva de que el valor del activo se ha deteriorado. Los criterios de determinación del deterioro de los activos financieros en función de su naturaleza son los siguientes:

Préstamos y partidas a cobrar

Se considera que existe deterioro cuando se produce una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimado futuros que puede estar motivada por la insolvencia del deudor. Las pérdidas

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

por deterioro se calculan teniendo en cuenta los flujos de efectivo futuros estimados descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de reconocimiento.

Las correcciones valorativas por deterioro y, en su caso, su reversión, se reconocen como un gasto o un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Activos financieros disponibles para la venta

Se considera que los Activos financieros disponibles para la venta se han deteriorado como consecuencia de uno o más eventos ocurridos después de su reconocimiento inicial y que ocasionan:

- En el caso de los instrumentos de deuda, una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros que puede venir motivado por la insolvencia del deudor.
- En el caso de inversiones en instrumentos de patrimonio, la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable. En todo caso se presume que un instrumento financiero se ha deteriorado, salvo evidencia en contrario, cuando:
 - Si no está cotizado, se ha producido una caída de un año y medio o de un 40% respecto a la valoración inicial del activo.
 - Si está cotizado, se ha producido una caída de un año y medio o de un 40% en la cotización.

La corrección valorativa por deterioro es la diferencia entre su coste menos, en su caso, cualquier corrección valorativa por deterioro previamente reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias y el valor razonable en el momento en que se efectúa la valoración.

Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que existe evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Se considera que las Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas se han deteriorado cuando existen evidencias objetivas de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. El importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor razonable calculado tal y como se indica en el apartado anterior de Registro y valoración de los activos financieros.

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

Las correcciones valorativas por deterioro de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas que sean de capital-inicio se reflejan en el epígrafe de deterioro

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

capital inicio grupo de las cuentas de orden del balance de situación si dichas entidades están cumpliendo con su plan de negocio según dictamen del Consejo de Administración. En caso contrario, las correcciones valorativas y, en su caso, su reversión, se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias como un gasto o un ingreso, respectivamente.

d) Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declara el derecho del Socio / Accionista a recibirlo.

En la valoración inicial de los activos financieros se registra de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el Órgano competente en el momento de la adquisición. A estos efectos, se entiende por intereses explícitos aquellos que se obtienen de aplicar el tipo de interés contractual del instrumento financiero.

e) Baja de activos financieros

Se da de baja un activo financiero o una parte del mismo cuando expiran o se han cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del mismo, siendo necesario que se hayan transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En todo caso se dan de baja entre otros:

- Los activos financieros vendidos en firme o incondicionalmente.
- Las ventas de activos financieros con pacto de recompra por su valor razonable en la fecha de recompra.
- Los activos en los que concurre un deterioro notorio e irrecuperable de su inversión con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Cuando un activo financiero se da de baja por las dos primeras razones indicadas anteriormente, la diferencia entre la contraprestación recibida deducidos los costes de transacción atribuibles, considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido, y el valor en libros del activo financiero, determina la ganancia o la pérdida surgida al dar de baja dicho activo y se incluye en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el caso de que la Sociedad no ha cedido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios, el activo financiero se da de baja cuando no se ha retenido el control del mismo, situación que se termina dependiendo de la capacidad de la Sociedad para transmitir dicho activo.

f) Permuta

Cuando un activo financiero se adquiere mediante permuta de carácter comercial, se valora por el valor razonable del activo entregado más las contrapartidas monetarias entregadas a cambio, salvo cuando se dispone de evidencia más clara del activo recibido y con el límite de éste. A estos efectos, la Sociedad considera que una permuta tiene carácter comercial cuando la configuración de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado o el valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades afectadas por la permuta se ve modificado. Además, cualquiera de las diferencias anteriores debe ser significativa en relación con el valor razonable de los activos intercambiados. Si la permuta no tuviese carácter comercial o no se puede determinar el valor razonable de los elementos de la operación, el activo recibido se valora por el valor contable del bien entregado

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

más las contrapartidas monetarias entregadas, con el límite del valor razonable del bien recibido si es menor y siempre que se encuentre disponible.

g) Pasivos financieros

La Sociedad reconoce un pasivo financiero en su balance cuando se convierte en parte obligada de un contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo.

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos por la Sociedad se clasifican como pasivos financieros, en su totalidad o en una de sus partes, siempre que, de acuerdo con su realidad económica, suponen para la Sociedad una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente desfavorables.

Los pasivos financieros se clasifican a efectos de su valoración como débitos y partidas a pagar, excepto cuando se trata de instrumentos derivados, que se tratan de manera análoga a los instrumentos derivados que son activos financieros o pasivos financieros mantenidos para negociar, que se tratan de manera análoga a los activos financieros mantenidos para negociar.

h) Débitos y partidas a pagar

En esta categoría se incluyen los pasivos financieros por débitos por operaciones comerciales y no comerciales. Estos pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

Estas deudas se reconocen inicialmente por su precio de adquisición que, salvo evidencia en contrario, equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustada por los costes de transacción directamente atribuibles, registrándose posteriormente por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, aquellas partidas cuyo importe se espera pagar en un plazo no superior a un año se valoran por su valor nominal siempre y cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

i) Baja del balance de pasivos financieros

La Sociedad da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero, o de la parte del mismo que se haya dado de baja, y la contraprestación pagada se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. En dicha contraprestación se incluyen los costes de transacción atribuibles y recoge, asimismo, cualquier activo cedido diferente de efectivo o pasivo asumido.

j) Provisiones y pasivos contingentes

Se consideran provisiones las obligaciones actuales de la Sociedad, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, que se encuentran claramente especificadas en cuanto a su naturaleza a la fecha de las cuentas anuales, pero resultan indeterminadas en cuanto a su importe o momento de cancelación, al vencimiento de las cuales y para cancelarlas, la Sociedad espera que deberá desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Dichas obligaciones pueden surgir por los aspectos siguientes:

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

- Una disposición legal o contractual
- Una obligación implícita o tácita, cuyo nacimiento se sitúa en una expectativa válida creada por la Sociedad frente a terceros respecto de la asunción de ciertos tipos de responsabilidades. Tales expectativas se crean cuando la Sociedad acepta públicamente responsabilidades, se derivan de comportamientos pasados o de políticas empresariales de dominio público.
- La evolución prácticamente segura de la regulación en determinados aspectos, en particular, proyectos normativos de los que la Sociedad no podrá sustraerse.

Son pasivos contingentes las obligaciones posibles de la Sociedad, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya existencia está condicionada a que ocurra o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Los pasivos contingentes incluyen las obligaciones actuales de la Sociedad cuya cancelación no sea probable que origine una disminución de recursos que incorporan beneficios económicos o cuyo importe, en casos extremadamente raros, no pueda ser cuantificado con la suficiente fiabilidad.

Las provisiones y los pasivos contingentes se califican como probables cuando existe mayor verosimilitud de que ocurran que de lo contrario, posibles cuando existe menor verosimilitud de que ocurran que de lo contrario y remotos cuando su aparición es extremadamente rara.

La Sociedad incluye en las cuentas anuales todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos a no ser que se considere remota la posibilidad de que se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos.

Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las originan y son estimadas en cada cierre contable. Las mismas son utilizadas para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron reconocidas, procediéndose a su revisión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

k) Patrimonio neto

Los instrumentos de patrimonio propio son las participaciones que representan el capital.

Todos los gastos y costes de transacción inherentes a las operaciones con instrumentos de patrimonio propio se registran directamente contra el patrimonio neto como menores reservas, netos del efecto impositivo, a menos que se haya desistido de la transacción o se haya abandonado, en cuyo caso se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias. El efecto impositivo correspondiente a estos gastos minora o aumenta los pasivos o activos por impuesto corriente.

l) Reconocimiento de ingresos y gastos

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

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, la Sociedad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, mientras que los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales con origen en el ejercicio o en otro anterior, se contabilizan tan pronto son conocidas.

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

El gasto por la gestión, administración y representación satisfecha por la Sociedad a la Sociedad Gestora se reconoce en función de su devengo en la cuenta de pérdidas y ganancias, de acuerdo con el Reglamento de Gestión suscrito entre ambas partes.

Las comisiones o ingresos por servicios de actividades complementarias, como el asesoramiento a las entidades objeto de la inversión de la Sociedad se imputa en la cuenta de pérdidas y ganancias a lo largo del periodo que dure su ejecución.

m) Impuesto sobre Sociedades

El Impuesto sobre Sociedades se considera como un gasto, se registra en el epígrafe de Impuesto sobre beneficios de la cuenta de pérdidas y ganancias y está constituido por el gasto o ingreso por el impuesto corriente y el gasto o ingreso por el impuesto diferido. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto del efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el mismo.

El impuesto corriente se corresponde con la cantidad que satisface la Sociedad como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre Sociedades, una vez consideradas las deducciones, bonificaciones y pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y no teniendo en cuenta las retenciones y pagos a cuenta.

El gasto o ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido que surgen de las diferencias temporarias originadas por la diferente valoración, contable y fiscal, de los elementos patrimoniales. Las diferencias temporarias imponibles, que dan lugar a mayores cantidades a pagar o menores cantidades a devolver en ejercicios futuros, se reconocen como pasivos por impuestos diferidos. Las diferencias temporarias deducibles, que dan lugar a menores cantidades a pagar o mayores cantidades a devolver en ejercicios futuros, y los créditos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar fiscalmente, se reconocen como activos por impuestos diferidos.

Se consideran diferencias temporarias las derivadas de las variaciones de valor imputadas en el patrimonio neto de los activos financieros considerados como disponibles para la venta.

Los pasivos por impuestos diferidos se contabilizan siempre, mientras que los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de dichos activos. Este criterio también se aplica al reconocimiento de los derechos por compensación de pérdidas fiscales.

La Sociedad se encuentra acogido a los beneficios establecidos por la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las entidades de capital-riesgo. A efectos fiscales se aplica el régimen tributario especial regulado en el artículo 50 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades. En síntesis, se establece lo siguiente:

- Exención parcial por las rentas que obtengan las entidades de capital-riesgo en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de las entidades de capital-riesgo a que se refiere el artículo 3 de la Ley 22/2014, según el año de transmisión computado desde el momento de la adquisición. Dicha exención será del 99% a partir del segundo año y hasta el decimoquinto, incluido, en relación con aquellas rentas que no cumplan los requisitos establecidos en el artículo 21 de esta Ley. En el primer año y a partir del decimoquinto no se aplicará la exención.

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

Excepcionalmente podrá admitirse una ampliación de este último plazo hasta el vigésimo año, inclusive. Reglamentariamente se determinarán los supuestos, condiciones y requisitos que habilitan para dicha ampliación.

- Exención de los dividendos y, en general, de las participaciones en beneficios percibidos por las entidades de capital-riesgo procedentes de las sociedades que promuevan o fomenten, cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones.
- Exención de los dividendos y, en general, de las participaciones en beneficios percibidos por los socios de las entidades de capital-riesgo, cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones.
- Exención de las rentas positivas puestas de manifiesto en sede de los socios en la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas de los fondos propios de las sociedades y fondos de capital riesgo, cualquiera que sea el porcentaje de participación y el tiempo de tenencia de las acciones o participaciones.

n) Transacciones en moneda extranjera

Las cuentas anuales de la Sociedad se presentan en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad. No existen saldos denominados en moneda extranjera.

5. Gestión de riesgos

5.1. Riesgo tipo de interés

Los Administradores de la Sociedad consideran que la exposición al riesgo de interés de la Sociedad no es elevada, dado que no existen ni activos ni pasivos financieros que devenguen intereses.

5.2. Riesgo de liquidez

La Sociedad considera que la exposición al riesgo de liquidez de la Sociedad reducida ya que sus obligaciones de pago son, únicamente, las mantenidas con la Sociedad Gestora, Aurica Capital Desarrollo S.G.E.I.C. S.A.U.

5.3. Riesgo de mercado

La actividad principal de la Sociedad es la inversión en el capital de empresas, esto lleva inherentes una serie de riesgos que no se pueden eliminar, pero sí que se pueden mitigar. Se toman toda una serie de medidas destinadas a disminuir el riesgo. A la fecha de obtención de las presentes cuentas anuales los Administradores de la sociedad consideran que el riesgo de mercado es reducido.

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.
Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(En euros)

6. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El saldo registrado en el balance al cierre del ejercicio 2023 y 2022 por importe de 4.346.258,38 y 96.057,46 euros, respectivamente, corresponde al saldo mantenido por la Sociedad en las cuentas corrientes depositadas en CaixaBank SA y Bankinter SA.

7. Activos financieros

El movimiento registrado durante el ejercicio comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023 en el epígrafe "Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto" ha sido el siguiente:

En euros		2023			
<u>Instrumentos de patrimonio –</u> <u>De entidades objeto de capital riesgo</u>	Saldo a 31.12.2022	Entradas o dotaciones	Salidas o recuperaciones	Traspasos	Saldo a 31.12.2023
Coste	5.754.252,03	5.944.868,85	(159.651,23)	-	11.539.469,65
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	5.754.252,03	5.944.868,85	(159.651,23)	-	11.539.469,65
Correcciones valorativas	14.024,65	-	(414.292,75)	-	(400.268,10)
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	14.024,65	-	(414.292,75)	-	(400.268,10)
	5.768.276,68	5.944.868,85	(573.943,98)	-	11.139.201,55

El movimiento registrado durante el ejercicio comprendido entre el 24 de junio de 2022 y el 31 de diciembre de 2022 en el epígrafe "Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto" ha sido el siguiente:

En euros		2022			
<u>Instrumentos de patrimonio –</u> <u>De entidades objeto de capital riesgo</u>	Saldo inicial	Entradas o dotaciones	Salidas o recuperaciones	Traspasos	Saldo a 31.12.2023
Coste	-	5.765.951,75	(11.699,72)	-	5.754.252,03
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	-	5.765.951,75	(11.699,72)	-	5.754.252,03
Correcciones valorativas	-	14.024,65	-	-	14.024,65
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	-	14.024,65	-	-	14.024,65
	-	5.779.976,40	(11.699,72)	-	5.768.276,68

El detalle de los Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto" a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.
Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(En euros)

En euros

2023

Sociedad	Fecha entrada en capital	% participación	Coste	Variación de valor	Desinversión	Dividendo recibido	Objeto social
AURICA GROWTH FUND CAPITAL IV SCR SA	01.09.2022	12,50%	3.646.320,00	(310.427,00)	-	-	Sociedad de Capital Riesgo
AURICA GROWTH FUND IV FCR	01.09.2022	7,80%	3.646.323,00	(309.256,00)	-	-	Fondo de Capital Riesgo
TITAN INFRAESTRUCTURAS FCR	18.10.2022	0,07%	175.905,38	17.474,60	(9.402,06)	-	Fondo de Capital Riesgo
HELIA RENOVABLES IV SCR	18.10.2022	0,34%	983.161,06	(10.552,28)	(71.929,10)	-	Sociedad de Capital Riesgo
ARCANO EARTH FUND FCR	18.10.2022	0,04%	103.861,61	(5.023,24)	(8.986,67)	-	Fondo de Capital Riesgo
ALTAMAR INFRAESTRUCTURE INCOME II FCR	18.10.2022	0,05%	146.184,82	7.668,79	(3.148,48)	-	Fondo de Capital Riesgo
PAPEF XI U.S.	07.02.2023	1,71%	646.013,13	(32.132,59)	(109,85)	-	Fondo de Capital Riesgo
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI EUROPE SLP	12.04.2023	0,21%	417.846,14	52.264,02	(33.180,66)	-	Special Limited Partnership
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI NORTH AMERICA SLP	12.04.2023	0,18%	415.383,15	(2.087,07)	(44.594,13)	-	Special Limited Partnership
ASP LUX RAIF – Global Secondary Fund 7	20.06.2023	2,84%	1.431.749,66	191.802,67	-	-	Fondo de Capital Riesgo
ALPINE INVESTORS IX-A LP	01.12.2023	0,04%	90.631,15	-	-	-	Limited Partner
NEW MOUNTAIN PARTNERS VII LUXEMBOURG, SCSP	19.06.2023	-	7.441,50	-	-	-	Fondo de Capital Riesgo
Total			11.710.820,60	(400.268,10)	(171.350,95)	-	

El detalle de los Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto” a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

En euros

2022

Sociedad	Fecha entrada en capital	% participación	Coste	Variación de valor	Desinversión	Dividendo recibido	Objeto social
AURICA GROWTH FUND CAPITAL IV SCR SA	01.09.2022	12,50%	2.329.176,00	-	-	-	Sociedad de Capital Riesgo
AURICA GROWTH FUND IV FCR	01.09.2022	8,20%	2.329.176,00	-	-	-	Fondo de Capital Riesgo
TITAN INFRAESTRUCTURAS FCR	28.11.2019	0,08%	175.905,38	-	(4.999,72)	-	Fondo de Capital Riesgo
HELIA RENOVABLES IV SCR	28.05.2020	0,34%	707.531,06	-	-	-	Sociedad de Capital Riesgo
ARCANO EARTH FUND FCR	23.12.2019	0,04%	88.861,61	9.271,74	(6.700,00)	-	Fondo de Capital Riesgo
ALTAMAR INFRAESTRUCTURE INCOME II FCR	20.12.2029	0,05%	124.184,82	4.752,91	-	-	Fondo de Capital Riesgo
PAPEF XI U.S.	07.02.2023	1,71%	11.116,88	-	-	-	Fondo de Capital Riesgo
Total			5.765.951,75	14.024,65	(11.699,72)	-	

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.
Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(En euros)

Las variaciones producidas en “activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto” durante el ejercicio 2023 son las siguientes:

En euros		2023		
Sociedad	Fecha entrada en capital	Coste	Concepto	
AURICA GROWTH FUND CAPITAL IV SCR SA	20/06/2023	1.317.144,00	Capital call	
AURICA GROWTH FUND CAPITAL IV SCR SA	31/12/2023	(310.427,00)	La participación se actualiza atendiendo al valor liquidativo de la Sociedad	
AURICA GROWTH FUND IV FCR	20/06/2023	1.317.147,00	Capital call	
AURICA GROWTH FUND IV FCR	31/12/2023	(309.256,00)	La participación se actualiza atendiendo al valor liquidativo del fondo	
TITAN INFRAESTRUCTURAS FCR	26/04/2023	(4.402,34)	Reembolso de participaciones	
TITAN INFRAESTRUCTURAS FCR	31/12/2023	17.474,60	La participación se actualiza atendiendo al valor liquidativo del fondo	
HELIA RENOVABLES IV SCR	22/02/2023	275.630,00	Capital call	
HELIA RENOVABLES IV SCR	19/01/2023	(30.623,70)	Distribución	
HELIA RENOVABLES IV SCR	17/10/2023	(41.305,40)	Distribución	
HELIA RENOVABLES IV SCR	31/12/2023	(10.552,28)	La participación se actualiza atendiendo al valor liquidativo del fondo	
ARCANO EARTH FUND FCR	21/03/2023	4.000,00	Capital call	
ARCANO EARTH FUND FCR	01/06/2023	5.000,00	Capital call	
ARCANO EARTH FUND FCR	29/09/2023	6.000,00	Capital call	
ARCANO EARTH FUND FCR	08/11/2023	(2.286,67)	Distribución	
ARCANO EARTH FUND FCR	31/12/2023	(14.294,98)	La participación se actualiza atendiendo al valor liquidativo del fondo	
ALTAMAR INFRAESTRUCTURE INCOME II FCR	14/06/2023	12.000,00	Capital call	
ALTAMAR INFRAESTRUCTURE INCOME II FCR	22/09/2023	10.000,00	Capital call	
ALTAMAR INFRAESTRUCTURE INCOME II FCR	25/01/2023	(3.148,48)	Reembolso de participaciones	
ALTAMAR INFRAESTRUCTURE INCOME II FCR	31/12/2023	2.915,88	La participación se actualiza atendiendo al valor liquidativo del fondo	
PAPEF XI U.S.	16/02/2023	60.493,46	Capital call	
PAPEF XI U.S.	09/03/2023	289.786,81	Capital call	
PAPEF XI U.S.	17/07/2023	135.741,59	Capital call	
PAPEF XI U.S.	26/07/2023	23.484,79	Capital call	
PAPEF XI U.S.	28/09/2023	42.446,19	Capital call	
PAPEF XI U.S.	22/11/2023	10.313,45	Capital call	
PAPEF XI U.S.	22/12/2023	72.629,96	Capital call	
PAPEF XI U.S.	13/04/2023	(109,85)	Distribución	
PAPEF XI U.S.	31/12/2023	(32.132,59)	La participación se actualiza atendiendo al valor liquidativo del fondo	
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI EUROPE SLP	21/04/2023	390.592,64	Capital call	
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI EUROPE SLP	06/09/2023	(29.216,84)	Recompra	
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI EUROPE SLP	29/11/2023	19.312,83	Capital call	
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI EUROPE SLP	21/12/2023	4.310,67	Capital call	
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI EUROPE SLP	21/12/2023	(3.963,82)	Recompra	
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI EUROPE SLP	31/12/2023	3.630,00	Activación gastos asociados a la compra	
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI EUROPE SLP	31/12/2023	52.264,02	La participación se actualiza atendiendo al valor liquidativo del fondo	
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI NORTH AMERICA SLP	21/04/2023	97.555,42	Capital call	
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI NORTH AMERICA SLP	30/05/2023	294.247,95	Capital call	

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.
Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(En euros)

ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI NORTH AMERICA SLP	06/09/2023	(39.298,64)	Recompra
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI NORTH AMERICA SLP	29/11/2023	14.329,79	Capital call
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI NORTH AMERICA SLP	21/12/2023	5.619,99	Capital call
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI NORTH AMERICA SLP	21/12/2023	(5.295,49)	Recompra
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI NORTH AMERICA SLP	31/12/2023	3.630,00	Activación gastos asociados a la compra
ARDIAN CO-INVESTMENT FUND VI NORTH AMERICA SLP	31/12/2023	(2.087,07)	La participación se actualiza atendiendo al valor liquidativo del fondo
ASP LUX RAIF – Global Secondary Fund 7	08/06/2023	1.094.346,65	Capital call
ASP LUX RAIF – Global Secondary Fund 7	29/09/2023	99.109,50	Capital call
ASP LUX RAIF – Global Secondary Fund 7	12/12/2023	226.798,51	Capital call
ASP LUX RAIF – Global Secondary Fund 7	31/12/2023	11.495,00	Activación gastos asociados a la compra
ASP LUX RAIF – Global Secondary Fund 7	31/12/2023	191.802,67	La participación se actualiza atendiendo al valor liquidativo del fondo
ALPINE INVESTORS IX-A LP	01/12/2023	83.189,65	Capital call
ALPINE INVESTORS IX-A LP	31/12/2023	7.441,50	Activación gastos asociados a la compra
NEW MOUNTAIN PARTNERS VII LUXEMBOURG, SCSP	31/12/2023	7.441,50	Activación gastos asociados a la compra
Total		5.370.924,87	-

Durante el periodo 2023, hubo actualizaciones al tipo de cambio por las inversiones distintas al euro, los cuales fueron por un importe de 11.054,39 euros. Ver nota 13.

Las sociedades anteriormente detalladas no cotizan en Bolsa.

8. Pasivos Financieros

El detalle de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

En euros

	2023	2022
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	21.683,71	94.391,55
Acreedores por prestación de servicios	21.672,63	93.419,74
Deudas con la administración pública	11,08	971,81
Deudas a corto plazo	3.290,93	3.300,00
Cuenta corriente con administradores	3.290,93	3.300,00
Total	24.974,64	97.691,55

El saldo incluido dentro del epígrafe “Otros acreedores y cuentas a pagar” corresponde principalmente a facturas de servicios de asesoramiento legal de inversiones y a provisiones de facturas pendientes de recibir de acreedores.

9. Información sobre los aplazamientos de pagos efectuados a proveedores

A continuación, se detalla la información relativa al periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales de 2023, requerida por la disposición adicional tercera de la Ley 15/2010 tomando en consideración las modificaciones introducidas por la Ley 31/2014, de 3 de diciembre,

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.
Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(En euros)

que afectan a la Ley de Sociedades de Capital para la mejora del gobierno corporativo, así como, por la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

Días	31/12/2023	31/12/2022
Periodo medio de pago a proveedores	27,26	21,50
Ratio de operaciones pagadas	27,26	21,50
Ratio de operaciones pendientes de pago	33,38	103,44
En euros	31/12/2023	31/12/2022
Total pagos realizados	216.064,82	9.293,10
Total pagos pendientes	21.746,99	3.675,16

Días	31/12/2023	31/12/2022
Periodo medio de pago a proveedores	27,26	
Ratio de facturas pagadas inferiores al plazo establecido sobre el total facturas pagadas	37,06%	91,14%
Ratio de volumen monetario de pagos a proveedores	90,39%	15,71%
	31/12/2023	31/12/2022
Total facturas pagadas inferiores al plazo establecido	39,00	39,00
Total volumen monetario de pagos a proveedores	237.811,81	12.968,26

10. Fondos reembolsables

El Patrimonio de la Sociedad está integrado por las aportaciones realizadas por sus socios. Su cuantía es, por lo tanto, variable. A 31 de diciembre de 2023, el capital suscrito de la sociedad asciende a 1.200.000,00 euros. A 31 de diciembre de 2022 el capital social era de la misma cuantía.

Durante el ejercicio se ha producido una compraventa de acciones entre los accionistas de la Sociedad:

En fecha 11 de mayo de 2023 la acción de la que era titular el Sr. X. Blanco ha sido transmitida a la Compañía Mercantil AMIXA CAPITAL SL. En el mismo acto, la acción de la que era titular la Sra. A. Goñi ha sido transmitida a la Compañía Mercantil AMIXA CAPITAL SL. Esta operación se realizó ante el notario de Pamplona D. Joaquín de Pitarque Rodríguez, bajo su protocolo 1415.

10.1. Capital Suscrito

A 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 el detalle y la distribución del capital social es la siguiente:

	2022	2023
Capital Social	1.200.000,00	1.200.000,00
Nº acciones indivisibles y acumulables	1.200.000	1.200.000
Valor Nominal	1 euro/participación	1 euro/participación
Numeración correlativa de las participaciones	Del 1 a la 1.200.000	Del 1 a la 1.200.000
Prima de emisión	0,00	0,00

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

A 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la distribución del capital social de la Sociedad es la siguiente:

SOCIO	Nº DE ACCIONES a 31/12/2023	Nº DE ACCIONES a 31/12/2022
AMIXA CAPITAL SL	1.200.000	1.199.998
XABIER BLANCO PLATERO	-	1
AMAIA GOÑI LACABE	-	1

10.2. Reservas

En euros

	2023	2022
Reserva legal	-	-
Reservas voluntarias	(14.791,94)	(1.118,94)
Total reservas	(14.791,94)	(1.118,94)

El saldo registrado a 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 en el epígrafe de Reservas corresponde a los gastos de constitución y ampliación de capital de la Sociedad.

Reserva legal

De acuerdo con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% de capital social.

No puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

La reserva legal no se encuentra totalmente dotada al cierre del ejercicio 2023.

10.3. Aportaciones de Socios

En fecha 11 de mayo de 2023 las aportaciones de Socios de los accionistas Sr. X. Blanco y Sra. A. Goñi han sido transmitidas a la Compañía Mercantil AMIXA CAPITAL SL. Esta operación se realizó ante el notario de Pamplona D. Joaquín de Pitarque Rodríguez, bajo su protocolo 1415

A 31 de diciembre de 2023, el importe de las otras aportaciones de socios es de 14.856.766,60 euros. A 31 de diciembre de 2022 era de 4.635.894,43 euros.

Con fecha 12 de septiembre de 2022 se acuerda una aportación de socios a los fondos propios de la Sociedad por un importe total de 1.200.000,00 euros. Este importe es desembolsado a prorrata entre los socios de la Sociedad.

Con fecha 4 de noviembre de 2022 se acuerda una aportación de socios a los fondos propios de la Sociedad. La aportación se realiza a prorrata entre los socios de la Sociedad por importe total de 935.894,43 euros. Los Socios minoritarios realizan la transferencia bancaria con fecha 4 de noviembre de 2022. El Socio mayoritario realiza una aportación no dineraria mediante la transmisión de activos financieros a largo plazo a la Sociedad.

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

Con fecha 12 de diciembre de 2022 se acuerda una aportación de socios a los fondos propios de la Sociedad por un importe total de 2.500.000,00 euros. Este importe es desembolsado a prorrata entre los socios de la Sociedad.

11. Ingresos financieros

Durante el ejercicio 2023 se han registrado ingresos financieros por un total de 71.333,97 euros, 65.330,60 euros corresponden a intereses bancarios y 6.003,37 euros a ingresos financieros de las inversiones. Durante el ejercicio 2022 no se registraron movimientos en el epígrafe de ingresos financieros.

12. Gastos Financieros

Durante el ejercicio 2023 se han registrado gastos financieros por un total de 65.583,31 euros. Este importe corresponde al pago compensatorio satisfecho por la Sociedad en la suscripción de las inversiones.

13. Resultados y variaciones del valor razonable de la cartera de inversiones financieras (neto)

De acuerdo a la norma de valoración de los activos financieros disponibles para la venta, los cambios que se produzcan en el valor razonable se registrarán directamente en el 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 consecuencia, el importe registrado en este epígrafe corresponde al efecto de registro a valor razonable de las participaciones en activos financieros disponibles para la venta (véase Nota 7) y de las actualizaciones de valor por tipos de cambio (véase Nota 7). Los importes, netos de impuestos, al 31 de diciembre de 2023, por este concepto, ascienden a 369.630,30 euros negativos. Al 31 de diciembre de 2022 ascendía a 13.989,59 euros positivos.

La corrección del efecto impositivo para las inversiones de Capital Riesgo se ha realizado en base a la posible exención del 99% del impuesto sobre sociedades de que gozan las sociedades de capital riesgo.

14. Otros resultados de explotación

El desglose del epígrafe de Otros Resultados de explotación a 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

En euros		
	2023	2022
Comisiones satisfechas	(74.958,91)	-
Comisión de gestión	(74.958,91)	-
Comisión de gestión fija	(74.958,91)	-
Total	(74.958,91)	-

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

El importe de Comisión de Gestión corresponde a las comisiones que la Sociedad paga a la Sociedad Gestora por la gestión de las inversiones. En el ejercicio 2023, el importe de la comisión devengada ha sido de 74.958,91 euros. En el ejercicio 2022 no se devengó comisión de gestión.

En el artículo 1.2 del folleto informativo se establece que la Sociedad Gestora Aurica Capital Desarrollo, S.G.E.I.C., S.A.U., sociedad española inscrita en el Registro de sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado de la CNMV, actuará como gestora de los activos de la Sociedad.

La Sociedad Gestora percibirá una comisión de gestión anual fija de un cero coma cinco por ciento (0,5%) anual sobre los Compromisos Totales (la "Comisión de Gestión"). Dicha cantidad estará acotada a un máximo de CIENTO SESENTA MIL EUROS (160.000.-€) anual.

La Comisión de Gestión se devengará diariamente y se calculará trimestralmente, abonándose por trimestres anticipados y realizándose los ajustes que fueran necesarios una vez finalizado el período correspondiente. Los trimestres comenzarán el 1 de enero, el 1 de abril, el 1 de julio y el 1 de octubre de cada año, excepto el primer trimestre, que comenzará en la fecha de cierre y finalizará el 31 de marzo, el 30 de junio, el 30 de septiembre o el 31 diciembre inmediatamente siguiente, así como el último trimestre, que finalizará en la fecha de finalización del acuerdo de gestión, en su caso (debiéndose proceder, en su caso, a la regularización de la Comisión de Gestión abonada).

15. Otros gastos de explotación

El desglose del epígrafe de Otros gastos de explotación a 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

En euros		
	2023	2022
Servicios exteriores	(26.998,29)	(82.157,55)
Servicios de profesionales independientes	(26.773,01)	(82.155,73)
Servicios bancarios y similares (Ver Nota 17)	(225,28)	(1,82)
Tributos	(2.601,51)	-
Total	(29.599,80)	(82.157,55)

El importe registrado en "Servicios de profesionales independientes" se corresponde con gastos de asesoramiento legal, honorarios de depositaria y otros gastos de profesionales independientes.

Los honorarios estimados durante el ejercicio por KPMG Auditores, S.L. por los servicios de auditoría de cuentas han ascendido a 4.114,00 euros.

Asimismo, no se han devengado honorarios durante el ejercicio por otras sociedades de la red KPMG como consecuencia de servicios de asesoramiento fiscal, otros servicios de verificación y otros servicios prestados al Fondo.

16. Impuesto sobre beneficios y situación fiscal

Conciliación

La conciliación de la diferencia existente entre el resultado contable y la base imponible del Impuesto de Sociedades es la siguiente:

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.
Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(En euros)

En euros		
	2023	2022
Resultado antes de impuestos	(109.862,44)	(82.157,55)
Aumentos en la base imponible	-	-
Procedentes de resultados	-	-
Disminuciones en la base imponible	-	-
Procedentes de resultados	-	-
Procedentes de patrimonio neto	-	-
Compensación bases imponibles negativas	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	(109.862,44)	(82.157,55)
Cuota (25%)	-	-
Deducciones por doble imposición, formación y otros	-	-
Cuota líquida	-	-
Impuesto por diferencias temporales (Neto)	-	-
Otros ajustes (neto)	-	-
Impuesto sobre beneficios	-	-
Retenciones y pagos a cuenta	(12.700,33)	-
Cuota a pagar/(cobrar)	(12.700,33)	-
Aumentos y disminuciones en la base imponible		

A 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 la Sociedad no registró aumentos ni disminuciones en la base imponible.

Ejercicios sujetos a inspección fiscal

La Sociedad tiene pendientes de Inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos no prescritos legalmente.

En relación con los periodos y conceptos impositivos no prescritos, debido a posibles interpretaciones que pueden hacerse de la normativa fiscal aplicable a algunas operaciones, podrían existir determinados pasivos por impuestos de carácter contingente. Sin embargo, la posibilidad de que se materialicen estos pasivos es remota y, en cualquier caso, la deuda tributaria que de ellos pudiera derivarse no afectaría significativamente a las presentes Cuentas anuales.

Saldos con Administraciones Públicas

A 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022, la composición de los saldos con Administraciones Públicas es el siguiente:

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.
Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(En euros)

En euros	2023		2022	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos				
Activos por impuesto diferido	8.757,49	-	-	-
Activos por impuesto corriente	-	12.700,33	-	-
Impuesto sobre la renta de las personas físicas	-	-	-	-
Total	8.757,49	12.700,33	-	-
Pasivos				
Pasivos por impuesto diferido	1.618,74	-	35,06	-
Pasivos por impuesto corriente	-	11,08	-	-
Retenciones y conceptos diversos	-	-	-	-
Total	1.618,74	11,08	35,06	-

17. Información sobre sociedades vinculadas

Los ingresos y gastos registrados con empresas del grupo y asociadas a 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

En euros	2023	2022
GASTOS		
Gastos servicios prestados por Aurica Capital Desarrollo S.G.E.I.C., S.A.	(74.958,91)	-
Comisión de gestión	(74.958,91)	-

18. Compromisos

Al 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 no existen compromisos de compraventa adicionales a los incluidos en las notas de la memoria anteriores.

19. Remuneraciones y saldos con los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad

Los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad no han recibido remuneración alguna en el ejercicio 2023. No existen créditos o anticipos a los mismos a 31 de diciembre de 2023 ni a 31 de diciembre de 2022, ni se han asumido otras obligaciones por su cuenta a título de garantía.

20. Deberes de lealtad de los Administradores de la Sociedad

De conformidad con lo establecido en el artículo 229 de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, por la que se modifica el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital para la mejora del gobierno corporativo, y con el fin de reforzar la transparencia de las sociedades anónimas los consejeros de la Sociedad han comunicado al Fondo que, durante el ejercicio 2023, ellos o sus personas vinculadas, según se define en el artículo 231 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital:

- a) No han realizado transacciones con la Sociedad, sin tener en cuenta las operaciones ordinarias, hechas en condiciones estándar para los clientes y de escasa relevancia,

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

entendiendo por tales aquellas cuya información no sea necesaria para expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad.

- b) No han utilizado el nombre de la Sociedad o invocado su condición de administrador para influir indebidamente en la realización de operaciones privadas.
- c) No han hecho uso de los activos sociales, incluida la información confidencial de la compañía, con fines privados.
- d) No se han aprovechado de las oportunidades de negocio de la Sociedad.
- e) No han obtenido ventajas o remuneraciones de terceros distintos de la Sociedad y su grupo asociadas al desempeño de su cargo, salvo que se tratase de atenciones de mera cortesía.
- f) No han desarrollado actividades por cuenta propia o cuenta ajena que entrañasen una competencia efectiva, sea puntual o potencial, con la Sociedad o que, de cualquier otro modo, les sitúen en un conflicto permanente con los intereses de la Sociedad.

El Consejo de Administración de la Sociedad está formado por 3 hombres.

Adicionalmente, tal y como se define en el artículo 229.1f) de la citada Ley, ningún miembro del consejo de Administración ha desarrollado actividades por cuenta propia o cuenta ajena que concurriesen en una competencia efectiva, sea puntual o potencial, con la Sociedad o que, de cualquier otro modo, las situasen en un conflicto permanente con los intereses de la misma.

Asimismo, según la información de la que disponen los miembros del Consejo de Administración, la cual ha sido obtenida con la mayor diligencia debida, no existen personas vinculadas a los miembros de dicho consejo de Administración, según se definen en el artículo 231 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital que presenten situaciones de conflicto de interés con la Sociedad al 31 de diciembre de 2023.

21. Información sobre medioambiente

Las operaciones globales de la Sociedad se rigen por leyes relativas a la protección del medioambiente ("leyes medioambientales") y la seguridad y salud del trabajador ("leyes sobre seguridad laboral"). El Administrador Único de la Sociedad considera que cumple sustancialmente tales leyes y que mantiene procedimientos diseñados para fomentar y garantizar su cumplimiento.

La Sociedad ha adoptado las medidas oportunas en relación con la protección y mejora del medioambiente y la minimización, en su caso, del impacto medioambiental, cumpliendo con la normativa vigente al respecto. Durante el ejercicio no se ha considerado necesario registrar ninguna dotación para riesgos y cargas de carácter medioambiental al no existir contingencias relacionadas con la protección y mejora del medioambiente.

22. Hechos posteriores al cierre

En el primer cuatrimestre de 2024, la Sociedad ha formalizado nuevos compromisos de inversión en los fondos de capital riesgo Dover Street XI (5.000.000 USD) y Main Capital VIII (3.000.000 €).

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(En euros)

Asimismo, la Sociedad ha desembolsado el importe correspondiente al capital call solicitado en los fondos Aurica Growth Fund IV FCR, Aurica Growth Fund Capital IV SCR, Papef XI U.S., Ardian Co-Investment Fund VI Europe SLP, Ardian Co-Investment Fund VI North America SLP, Alpine Investors IX-A LP, Dover Street XI y Arcano Earth Fund FCR.

AMIXA EQUITY, Sociedad de Capital Riesgo S.A.
Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(En euros)

ANEXO: Inversiones Financieras a largo plazo a 31.12.2023

AMIXA SCR SA				Fracción de		Derecho de voto		Patrimonio Neto			Resultado de Explotación	Resultado del ejercicio	Valor neto contable en libros	Dividendos recibidos
Nombre de la Sociedad	Forma Jurídica	Actividad	Sociedad Auditora	Directo %	Indirecto %	Directo %	Indirecto %	Capital	Reservas	Otras partidas				
AURICA GROWTH FUND CAPITAL IV SCR (**)	S.A.	Sociedad CR	KPMG	12,50%		12,50%		1.200.000,00	-54.265,47	23.220.236,71	-1.926.185,83	-4.142.205,19	3.335.893,00	-
AURICA GROWTH FUND IV FCR (**)	FCR	Fondo CR	KPMG	7,80%		7,80%		46.775.194,00	-33.015,72	-7.217.823,97	-2.875.563,12	-6.255.120,05	3.337.067,00	-
TITAN INFRAESTRUCTURA S FCR	FCR	Fondo CR	PWC	0,07%		0,07%		-	-	-	-	-	183.977,92	-
HELIA RENOVABLES IV SCR (*)	S.A.	Sociedad CR	EY	0,34%		0,34%		208.765.303,70	-	-13.983.490,35	-28.131.841,10	-28.131.841,10	900.679,68	-
ARCANO EARTH FUND FCR (**)	FCR	Fondo CR	Deloitte	0,04%		0,04%		180.612.985,00	-	39.636.308,00	-303.309,00	-303.309,00	89.851,70	-
ALTAMAR INFRAESTRUCTURE INCOME (**)	FCR	Fondo CR	PWC	0,05%		0,05%		305.235.766,00	-	24.313.957,00	1.259.099,00	1.259.099,00	150.705,13	-
PAPEF XI U.S. (*)	RAIF	Fondo de Fondos	Grant Thornton	1,71%		1,71%		26.832.856,00	-	2.421.227,00	-1.091.480,00	-308.342,00	602.653,81	-
ARDIAN EUROPE (*)	SLP	Fondo CR	PWC	0,21%		0,21%		231.513.686,33	-	-20.718.380,79	-20.718.380,79	-20.718.380,79	433.299,50	-
ARDIAN USA (*)	SLP	Fondo CR	PWC	0,18%		0,18%		276.161.329,25	-	-23.248.534,69	-23.248.534,69	-23.248.534,69	365.071,95	-
ADAMS STREET VII (*)	RAIF	Fondo de Secundarios	KPMG	2,84%		2,84%		44.256.780,00	-	10.744.955,43	-2.046.165,41	10.744.955,43	1.612.057,33	-
ALPINE INVESTORS (**)	Limited Partnership	Fondo CR	PWC	0,04%		0,04%		202.298.185,00	-		-85.978.385,00	-25.449.936,00	83.189,65	-
NEW MOUNTAIN PARTNERS (***)	SCSp	Fondo CR	Deloitte	0,027%		-		-	-	-	-	-	0,00	-

(*) Estados financieros auditados a 31 de diciembre de 2023, con borrador de informe de auditoría.

(**) Estados financieros provisionales a 31 de diciembre de 2023, pendientes de ser auditados.

(***) Fondo constituido en 2024.

AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Informe de Gestión del ejercicio 2023
(en Euros)

AMIXA EQUITY S.A. (en adelante, la “Sociedad”) fue constituida el 24 de junio de 2022 en Pamplona, con una duración indefinida, según escritura formalizada ante el Notario Joaquín de Pitarque Rodríguez con el número de protocolo 2326.

Con fecha 14 de noviembre de 2022 se transformó en Sociedad de Capital Riesgo (SCR) y, en esa misma fecha, se nombró como sociedad gestora de los activos de Amixa Equity SCR SA a Aurica Capital Desarrollo SGEIC SAU, Sociedad Gestora de Entidades de Inversión Colectiva de tipo cerrado inscrita en el Registro Administrativo de la CNMV con el número 104.

La Sociedad fue debidamente inscrita en el Registro Administrativo Especial de Sociedades de Capital Riesgo de la Comisión Nacional del Mercado de Valores el 14 de julio de 2023, con el número 542.

Su actividad principal, es la compra, venta y tenencia de toma de participaciones temporales en el capital de empresas no financieras y de naturaleza no inmobiliaria que, en el momento de la toma de participación, no coticen en el primer mercado de Bolsas de Valores o en cualquier otro mercado regulado equivalente de la Unión europea o del resto de países miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (en adelante, la “OCDE”).

La Sociedad invertirá en otras entidades de capital-riesgo españolas y en entidades extranjeras similares de acuerdo con la legislación aplicable. El ámbito geográfico de inversión será global, si bien predominarán, sin carácter limitativo alguno, las Entidades Participadas localizadas en Europa Occidental y Norte América.

Las inversiones de la Sociedad estarán sujetas a las limitaciones señaladas en la Ley 22/2014 y demás disposiciones aplicables.

La Sociedad se rige por sus estatutos sociales y por la vigente Ley de Sociedades de Capital. Asimismo, se rige por las estipulaciones establecidas en el Folleto Informativo y Reglamento de Gestión. La Sociedad se encuentra sujeta, a lo dispuesto en la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las Entidades de Capital-Riesgo, otras Entidades de Inversión Colectiva de Tipo Cerrado y las Sociedades Gestoras de Entidades de Inversión Colectiva de Tipo Cerrado, y por la que se modifica la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva Reguladora de las Entidades de Capital Riesgo y sus Sociedades Gestoras (en adelante, la “LECR”) y por las demás disposiciones vigentes o que las sustituyan en un futuro.

ENTORNO ECONÓMICO

En 2023, la actividad global de capital privado disminuyó tanto en valor como en volumen en comparación con 2022. El valor global de las transacciones cayó un -35,8% (714 bn\$ en 2023 vs. 1.113 bn\$ en 2022) y el volumen de transacciones un -11,3% (8.858 en 2023 vs. 9.987 en 2022).

AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Informe de Gestión del ejercicio 2023
(en Euros)

Norteamérica ha seguido dominando la actividad con un número total de 2.636 transacciones (-12,6% YoY) con un valor agregado de 347.000 M\$ (-38,2% YoY). El precio medio de compra en 2023 en transacciones en Estados Unidos fue de 10,8x EBITDA LTM.

En Europa en cambio, el valor agregado de las transacciones aumentó hasta 180 bn\$ en 2023 (+38,5% YoY), con un número total de transacciones de 2.753 (-12,0% YoY). El precio medio de compra en transacciones en Europa en 2023 fue de 10,1x EBITDA LTM.

En el resto del mundo, el valor agregado de las operaciones descendió a 188 bn\$ (-55% YoY), correspondiendo a un total de 1.469 operaciones (-3% YoY).

En 2023, los tres sectores más buscados por el capital privado fueron (i) Tecnologías de la Información, (ii) Servicios Financieros y de Seguros y (iii) Sanitario, representando el 19%, 15% y 14% del valor total de transacciones respectivamente.

Las operaciones de mid-market (100-999 M\$) representaron el 38% del volumen total de operaciones y el 22% en términos de valor, mientras que las de large-cap (>1.000 M\$) representaron el 11% y 76% respectivamente.

En 2023, el mercado de deuda bancaria decreció un -24,1%, con 278 bn\$ de deuda senior, frente a 498 bn\$ en 2022. En cuanto al mercado de bonos, se emitieron 223 bn\$ (vs. 126 bn\$ en 2022, +76,2% YoY), con el 79% de las emisiones en Estados Unidos. El ratio medio de apalancamiento (deuda total/EBITDA) fue de 4,9x en Estados Unidos y de 5.2x en Europa (vs. 5.9x y 5.9x en 2022).

Las desinversiones de compañías participadas por fondos de capital privado anunciadas en 2023 (2.013) incrementaron en un 1,5% respecto a 2022, con un valor agregado de 452 bn\$ (-10,3%). Además, dichas compañías fueron vendidas principalmente a industriales (63% del volumen), mientras que las ventas a otras sociedades gestoras y las salidas a bolsa representaron el 24% y el 4% respectivamente.

PRINCIPALES MAGNITUDES Y EXPECTATIVAS DE FUTURO

El tamaño objetivo de la Sociedad es de 60 M€. A 31 de diciembre de 2023 el accionista único de la Sociedad ha desembolsado 1,2 M€ en concepto de capital y 14,9 M€ como aportación de socios.

La Sociedad, a 31 de diciembre de 2023, tiene participación en 10 fondos de capital riesgo y en 2 sociedades de capital riesgo. En 2024 la Sociedad Gestora continuará analizando nuevos proyectos de inversión.

AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Informe de Gestión del ejercicio 2023
(en Euros)

PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES

En el ejercicio 2023, el periodo medio de pago a proveedores ha sido de 27,26 días, siendo este inferior al plazo máximo de pago establecido por Ley que es de 60 días.

OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE

Aurica Capital Desarrollo, S.G.E.I.C., S.A.U. pertenece a la Asociación Española de Capital Riesgo ("SpainCap"), a Invest Europe (antigua EVCA), ha suscrito los principios de inversión responsable UN-PRI y da soporte al TCFD. La pertenencia a dichas asociaciones determina que, en la gestión de la Sociedad, se deba cumplir con unos determinados estándares de Reporting, Governance, Medioambiente y Responsabilidad Social Corporativa con las participadas e inversores (en su conjunto, "ASG").

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad no ha realizado actividades de investigación y desarrollo y tampoco ha adquirido acciones propias (autocartera).

Asimismo, dada la actividad de la Sociedad, no han existido contingencias relacionadas con la protección y mejora del medioambiente.

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

En el primer cuatrimestre de 2024, la Sociedad ha formalizado nuevos compromisos de inversión en los fondos de capital riesgo Dover Street XI (5.000.000 USD) y Main Capital VIII (3.000.000 €).

Asimismo, la Sociedad ha desembolsado el importe correspondiente al capital call solicitado en los fondos Aurica Growth Fund IV FCR, Aurica Growth Fund Capital IV SCR, Papef XI U.S., Ardian Co-Investment Fund VI Europe SLP, Ardian Co-Investment Fund VI North America SLP, Alpine Investors IX-A LP, Dover Street XI y Arcano Earth Fund FCR.

AMIXA EQUITY Sociedad de Capital Riesgo S.A.

Formulación de Cuentas Anuales del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023

Reunidos los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad, en fecha 31 de mayo de 2024 y en cumplimiento de los requisitos establecidos en los artículo 253.2 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital y del artículo 37 del Código de Comercio, proceden a formular las cuentas anuales del ejercicio 2023, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha extendido todo ello en 35 hojas y el informe de gestión 2023, extendido en 3 hojas.

Xabier Blanco Platero
Presidente

Ferrán Conti Penina
Consejero

Iván Plaza Ferriz
Consejero



Informe de Auditoría de AMIXA EQUITY, Sociedad de capital riesgo, S.A.

(Junto con las cuentas anuales e informe de
gestión de AMIXA EQUITY, Sociedad de capital
riesgo, S.A. correspondientes al ejercicio
finalizado el 31.12.2023)



KPMG Auditores, S.L.
Torre Realia
Plaça d'Europa, 41-43
08908 L'Hospitalet de Llobregat
(Barcelona)

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un Auditor Independiente

Al Consejo de Administraciones de AMIXA EQUITY, Sociedad de capital riesgo, S.A.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de AMIXA EQUITY, Sociedad de capital riesgo, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio 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.



Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Valoración de instrumentos de patrimonio clasificados como Inversiones financieras a largo plazo (véase notas 4 y 7 de la memoria)

La Sociedad posee, inversiones en participaciones temporales en el capital de empresas no financieras y de naturaleza no inmobiliaria, y que no cotizan en mercados de valores. El valor recuperable de estas participaciones se calcula mediante la aplicación de técnicas de valoración que a menudo requieren del ejercicio de juicio por parte de la Sociedad y el uso de asunciones y estimaciones. Debido a la significatividad de su importe y a la incertidumbre asociada a las citadas estimaciones, se ha considerado un aspecto relevante de la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han comprendido, entre otros, el entendimiento de los procedimientos y criterios empleados por la Sociedad en relación con la valoración de sus participaciones, así como la evaluación de la metodología e hipótesis utilizadas en la estimación del valor recuperable, contrastando la información de las sociedades participadas.

Adicionalmente, hemos evaluado si la información revelada en las cuentas anuales cumple con los requerimientos del marco de información financiera aplicable.

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 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 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, 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.

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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de Amixa Equity, Sociedad de Capital Riesgo, S.A., determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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

KPMG Auditores, S.L.
Inscrito en el R.O.A.C. nº S0702



Dídac Feliubadaló Prat
14/06/2024

Este informe se
corresponde con
el sello distintivo
nº 20/24/10631
emitido por el
Col·legi de
Censors Jurats de
Comptes de
Catalunya

Inscrito en el R.O.A.C. nº 23.923