

ABC COMPANY S.P.A. SOCIETA' BENEFIT

Via Chiossetto 12 – 20122 Milano

Ticker: ABC ISIN: IT0005466294 P.IVA 02471620027 | REA MI 2022292 |

Capitale sociale € 7.530.445,60i.v.

RELAZIONE SULLA GESTIONE A CORREDO DELLA RELAZIONE FINANZIARIA CONSOLIDATA AL 30/06/2023

Premessa

La presente Relazione sulla gestione illustra i risultati esposti nella relazione finanziaria semestrale consolidata al 30 giugno 2023 del Gruppo facente capo ad ABC Company S.p.A. – Società Benefit (di seguito “**ABC Company**” o la “**Società**”) redatta in conformità alla normativa prevista dal Codice Civile.

Settore di attività di ABC Company

ABC Company, dalla fine dell’esercizio 2021, opera come holding di partecipazioni e società di consulenza. La Società ha azioni di c.d. “categoria A” (di seguito le “**Azioni**”) e warrant quotati sul segmento professionale del sistema multilaterale di negoziazione “Euronext Growth Milan” (“**EGM**”) organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A..

A seguito delle modifiche statutarie approvate dall’assemblea straordinaria del 28 settembre 2021, la Società ha ampliato il proprio oggetto sociale, affiancando l’attività di investimento in società performing e consulenza a quella storica di investimento in società non performing.

Contestualmente, la Società ha assunto la nuova denominazione “ABC Company” e lo status di “Società Benefit” di cui alla Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di Stabilità del 2016) al fine di perseguire, oltre all’esercizio di un’attività economica, anche ulteriori finalità di beneficio comune nei confronti di persone, comunità, territori e ambiente, beni e attività culturali e sociali, enti e associazioni e altri portatori di interesse. In forza delle modifiche statutarie citate, ABC destina una quota parte dell’utile di esercizio eventualmente conseguito, pari al 10%, a opere di beneficenza, e una quota massima pari al 10% dell’utile stesso all’acquisizione di partecipazioni, tramite aumento di capitale, in start-up italiane.

Il Gruppo ABC

In tale contesto, ABC ha perfezionato, in data 21 dicembre 2022, la sua prima operazione di investimento, in qualità di c.d. “anchor investor” di un “club deal” di investitori, acquisendo una partecipazione minoritaria nella società Lipogems International S.p.A., realtà aziendale attiva nel settore della medicina rigenerativa e

delle tecnologie mediche per la processazione del tessuto adiposo per uso autologo; l'investimento è stato effettuato per il tramite della neocostituita società veicolo ABC Medtech S.p.A. (di seguito “**ABC Medtech**”), partecipata per circa il 24% da ABC Company e per la restante parte dal “club deal” di investitori.

Nel corso del primo semestre dell'esercizio 2023, ABC ha proseguito il processo di consolidamento dell'attività, continuando le analisi di mercato con l'obiettivo di individuare business profittevoli in coerenza con il proprio oggetto sociale, focalizzandosi sullo sviluppo commerciale, sullo scouting di aziende e sulla strutturazione dell'investment team.

Più in dettaglio, in data 16 maggio 2023, ABC Company ha acquisito una partecipazione indiretta pari al 23,1% nel capitale della società Se.ri.nex. S.r.l.

L'investimento è stato perfezionato per il tramite della società partecipata al 100% ABC Meccanica S.r.l. (di seguito “**ABC Meccanica**”), con cui è stato acquisito il 33% di un veicolo, attraverso il quale, insieme al fondo Finint Equity for Growth, è stato acquisito il 70% di un ulteriore veicolo di investimento che deterrà il 100% di Se.ri.nex. S.r.l.

In ragione della quota di capitale detenuta nelle predette società, ABC Company rappresenta, alla data del 30 giugno 2023, la capogruppo del gruppo di imprese composto dalla stessa ABC Company, da ABC Medtech e da ABC Meccanica (di seguito il “**Gruppo ABC**”), a cui si riferisce la relazione semestrale consolidata corredata dalla presente Relazione sulla gestione.

Si rimanda alle informazioni di dettaglio fornite nella relazione finanziaria semestrale consolidata circa il perimetro e le modalità di consolidamento.

Andamento del mercato e scenario macroeconomico

Nelle aspettative della Società, l'attuale contesto economico/finanziario di elevata incertezza e volatilità non dovrebbe influire significativamente sui programmi di attività. Anzi, lo scenario di mercato attuale potrebbe fornire opportunità di investimento profittevoli. La spinta inflazionista e l'incremento dei tassi di interesse porteranno a una restrizione nell'erogazione del credito bancario tradizionale che non potrà essere compensata dall'incremento di impieghi del private debt, lasciando ampio spazio e nuove opportunità a manovre di patrimonializzazione nelle piccole e medie imprese. Il Fondo monetario internazionale ha recentemente rivisto al rialzo le previsioni di crescita del Pil del nostro Paese: da -0,2% a +0,6% per il 2023, allontanando nelle previsioni il rischio di una recessione. Il dato è confortante perché formato grazie al contributo dell'industria italiana: per far fronte alla concorrenza del “Far East” sui prodotti di massa, l'industria italiana ha investito su un genere di produzione diversa a maggior valore aggiunto; questa scelta ha modificato il mix della composizione della manifattura a favore di settori come meccanica, pharma ed elettronica a scapito di settori come il tessile, l'abbigliamento e l'arredamento. La manifattura italiana ha resistito agli shock impreveduti avvenuti di recente perché ha avviato anni fa un processo di riorganizzazione e ristrutturazione diventando più flessibile e resiliente e dunque capace di reagire rapidamente agli eventi avversi. Questa caratteristica predispone anche all'apertura del capitale delle imprese per continuare nella propria crescita, anche dimensionale.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Società, ritornata in piena operatività all'inizio del precedente esercizio 2022, ha consolidato nel primo semestre dell'esercizio 2023 la propria attività anche grazie all'assunzione di ulteriore personale dipendente qualificato.

Di conseguenza, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2428, comma 2, del Codice Civile e dell'art. 1-bis del D.Lgs. 127/1991, non si ritiene necessario riportare informazioni aggiuntive rispetto a quelle contenute nei prospetti di bilancio e nella nota integrativa della relazione semestrale finanziaria consolidata.

Dettaglio degli accadimenti societari rilevanti del primo semestre 2023

Nel seguito si riportano i principali accadimenti che hanno interessato il Gruppo ABC nel primo semestre dell'esercizio 2023:

- in data 13 febbraio 2023, ABC Company ha sottoscritto il suo primo contratto per lo svolgimento delle attività di assistenza e consulenza con riferimento ad un possibile processo di quotazione di una multinazionale italiana sul segmento professionale EGM, sistema multilaterale di negoziazione italiano organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. o, alternativamente, su Euronext Milan o Euronext STAR Milan. Contestualmente alla sottoscrizione del contratto di advisor finanziario per la quotazione, la società multinazionale ha conferito ad ABC S.p.A. un ulteriore incarico per lo svolgimento dell'attività di arrangement nell'ambito di una potenziale operazione di fund raising pre-IPO attraverso la sottoscrizione di strumenti finanziari emessi dalla società stessa da parte di un club deal di investitori;
- il 26 aprile 2023, con delibera dell'Assemblea straordinaria, è stato approvato il nuovo testo dello statuto sociale, pubblicato in data 12 maggio 2023 e deliberato un nuovo aumento di capitale in delega al C.d.A.;
- il 16 maggio 2023 ABC Company ha acquisito una partecipazione indiretta pari al 23,1% nel capitale della società Se.ri.nex. S.r.l. ad un prezzo pari a circa Euro 5,2 milioni. L'investimento è stato perfezionato per il tramite della società partecipata al 100% ABC Meccanica, con cui è stato acquisito il 33% di un veicolo, attraverso il quale, insieme al fondo Finint Equity for Growth, è stato acquisito il 70% di un ulteriore veicolo di investimento che deterrà il 100% di Se.ri.nex. S.r.l.;
- il 22 giugno 2023 il Consiglio di Amministrazione di ABC Company ha in parziale esercizio della delega ai sensi dell'art. 2420-ter del Codice Civile – conferitagli dall'Assemblea Straordinaria in data 28 settembre 2021 – deliberato:
 - i. l'emissione di un Prestito Obbligazionario Convertibile (“POC”) denominato “Prestito Obbligazionario Convertibile ABC Company 2023 – 2,00% salvo Operazione Rilevante” per nominali massimi Euro 8.160.000,00;
 - ii. il corrispondente aumento del capitale sociale a servizio della conversione del POC – in via scindibile, in una o più tranches e con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell'articolo 2441, comma 5, del Codice Civile – per massimi Euro 8.241.600,00, comprensivi di sovrapprezzo, mediante emissione di massime n. 2.424.000 azioni di categoria “A”.

Inoltre, sempre in medesima data, il Consiglio di Amministrazione ha parzialmente esercitato la delega ai sensi dell'articolo 2443 del Codice Civile – conferitagli dall'Assemblea Straordinaria in data 26 aprile 2023 – e deliberato un aumento del capitale sociale, in via scindibile, in una o più tranches, per massimi nominali Euro 12.120,00, mediante emissione di massime n. 1.212.000 nuove azioni di categoria “B”, funzionale a mantenere il rapporto tra le Azioni A e le Azioni B secondo quanto previsto dallo statuto sociale di ABC Company.

Andamento della gestione della Società e net asset value

Il Net Asset Value (NAV) delle azioni della Società risulta quindi essere il seguente:

Poste di patrimonio netto	Azioni A	Azioni B
Riserva legale	2.616	1.308
Riserva Sovrapprezzo	9.774.940	
Capitale sociale	7.478.496	41.990
Altre riserve	47.665	23.832
Utili (perdite) spettanti alle Azioni A relative agli esercizi precedenti	(249.132)	
Utili (perdite) spettanti alle Azioni B relativi agli esercizi precedenti		(124.566)
Utili (perdite) spettanti alle Azioni A relativi all' esercizio corrente	(175.118)	
Utili (perdite) spettanti alle Azioni B relativi all'esercizio corrente		(87.559)
Patrimonio di competenza	16.879.466	(144.995)
Azioni in circolazione al 30 giugno 2023	5.087.397	2.543.698
NAV gestionale per azione	3,318	(0,057)
Utili destinati ad opere di beneficenza		
NAV per azione ABC Company S.p.A.	3,3179	(0,057)

Il Net Asset Value (NAV) della Società è calcolato come rapporto tra il valore totale degli asset, ridotto del valore delle passività desunti dal bilancio separato e il numero totale di azioni in circolazione, per singola categoria di azioni. Viene fornito il calcolo alla luce delle differenze tra le categorie di azioni.

Andamento delle azioni

Come detto, le Azioni A emesse da ABC Company hanno ripreso le negoziazioni a partire dal 22 dicembre 2021 sul Segmento Professionale dell'Euronext Growth Milan, sistema multilaterale di negoziazione organizzato e gestito da Borsa Italiana SpA, così ridenominato a partire dal 25 ottobre 2021. Il prezzo di collocamento delle azioni A è stato pari a 3,4 Euro per Azione.

L'andamento delle azioni Azioni A emesse da ABC Company è sintetizzato nel prospetto che segue:

Titolo	ISIN	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2023
Azioni A	IT0005466294	3.80	3.82	3.38

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente e con il personale

La Società svolge la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente e in materia di sicurezza del personale sul luogo di lavoro.

Principali rischi e incertezze

I rischi e le incertezze a cui la Società risulta esposta sono in concreto oggi identificabili in quelli legati al riposizionamento del business come indicato nel nuovo oggetto sociale.

La Società è esposta al rischio di non riuscire a realizzare la strategia di ridefinizione del proprio modello operativo ovvero di realizzarla in ritardo rispetto alle attese.

In particolare, la riuscita di tale strategia dipende in misura significativa dalla capacità della Società: (i) di individuare Target adeguati in cui investire e di completare con successo tali operazioni; (ii) di reperire le ulteriori risorse finanziarie di cui ha previsto di dotarsi necessarie a effettuare gli investimenti tramite aumenti di capitale o prestito obbligazionario convertibili, una volta investita la cassa già presente, e (iii) di fornire con successo i servizi di consulenza e di *advisory* che, ferme restando le esperienze e capacità del nuovo management nei settori in cui la Società intende operare, in precedenza non ha svolto (iv) reclutare e trattenere le risorse umane con adeguate competenze allo sviluppo del business.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la Società non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

Azioni proprie e/o azioni di società controllanti

La Società non possiede azioni proprie, le società controllate non possiedono azioni di ABC Company.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime

Si evidenzia che non vi sono rapporti tra ABC Company e altre società controllate e collegate, oltre quelli sotto evidenziati ed oggetto di consolidamento mediante elisione delle partite di stato patrimoniale e conto economico.

PARTECIPAZIONI IN:	30/06/2023
ABC Medtech	2.026.052
ABC Meccanica	5.310.000

CREDITO COMMERCIALI VERSO:	30/06/2023
ABC Medtech	102.362

Uso da parte della Società di strumenti finanziari

Warrant ABC Company S.p.A. 2022-2027

In data 29 settembre 2022 il Consiglio di Amministrazione di ABC ha approvato l'emissione di massimi n. 2.400.000 warrant, denominati "Warrant ABC Company S.p.A. 2022-2027 (di seguito i "**Warrant**)", approvandone il relativo regolamento; i termini di assegnazione dei Warrant sono i seguenti:

- i. massimi n. 1.526.220 Warrant, da assegnare gratuitamente ai titolari delle Azioni di categoria A e delle Azioni di categoria B della Società, nel rapporto di n. 1 (uno) Warrant ogni n. 5 (cinque) Azioni di categoria A o B detenute;
- ii. massimi n. 600.000 Warrant, da assegnare a risorse chiave, dipendenti della Società e/o società da essa eventualmente controllate che abbiano aderito al Piano LTI 2022-2024 e che facciano richiesta alla Società di ricevere i Warrant come parziale forma di pagamento del premio maturato non oltre il 15 giugno 2025;
- iii. massimi n. 273.780 Warrant, da assegnare a ulteriori soggetti, terzi rispetto alla Società, previa delibera del Consiglio di Amministrazione.

In dettaglio, i Warrant attribuiscono ai rispettivi titolari la facoltà di sottoscrivere Azioni di categoria A di nuova emissione con un diritto di sottoscrizione connesso al Warrant pari a n. 1 (una) Azione ogni n. 1 (uno) Warrant, ad un prezzo di sottoscrizione pari a Euro 3,40 per ciascuna Azione. L'esercizio dei Warrant potrà essere effettuato in varie finestre temporali, a partire dall'esercizio 2023 e sino all'esercizio 2027. La prima finestra per l'esercizio dei Warrant si è aperta il 1° giugno 2023 e di è chiusa il 30 giugno 2023.

In data 27 ottobre 2022, Borsa Italiana S.p.A. ha disposto l'ammissione alla negoziazione dei Warrant denominati "Warrant ABC Company S.p.A. 2022-2027 (codice ISIN: IT0005515363) su EGM PRO.

* * *

Nel primo periodo di esercizio dal 1° giugno 2023 al 30 giugno 2023 non sono stati esercitati Warrant.

Il numero dei Warrant esercitati e residui in circolazione è il seguente:

	Warrant esercitati	Warrant residui in circolazione
Warrant ABC Company 2022 - 2027	-	1.546.198

Prestito Obbligazionario Convertibile

Il Prestito Obbligazionario Convertibile (“**POC**”) deliberato in data 22 giugno 2023 – la cui raccolta sarà destinata a business combination e/o a club deal su una o più PMI italiane, anche nell’ambito di operazioni di pre-IPO o IPO – sarà suddiviso in n. 1.600 obbligazioni con valore nominale pari a Euro 5.100,00 ciascuna, da offrire in sottoscrizione a investitori qualificati.

Operazioni con parti correlate

Fatta eccezione per quanto già evidenziato nel paragrafo relativo ai rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, non sussistono operazioni con parti correlate di rilievo da segnalare.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell’periodo di riferimento della Relazione semestrale si segnalano i seguenti accadimenti di rilievo riferiti al Gruppo ABC:

Perfezionato con successo il Club Deal di ABC Meccanica

In data 26 luglio 2023 si è conclusa con successo la strutturazione del Club Deal finalizzato all’operazione di investimento, per importo complessivo pari a circa Euro 5,2 milioni, in Se.ri.nex. S.r.l. attraverso il veicolo ABC Meccanica. In tale data, infatti, si è tenuta l’assemblea di ABC Meccanica che ha deliberato l’aumento di capitale a servizio dell’operazione di investimento in Serinex determinando l’ingresso dei co – investitori per un ammontare pari a circa Euro 2 milioni. L’investimento diretto di ABC Company in ABC Meccanica, come preventivato, è stato pertanto pari a circa Euro 3,2 milioni.

Sottoscrizione dell'accordo vincolante per l'acquisizione di una partecipazione in Fornaio del Casale

In data 27 luglio 2023 ABC Company ha sottoscritto un accordo di investimento vincolante con Riello Investimenti Partners SGR S.p.A (“Riello”) per l’acquisto di una partecipazione indiretta nel capitale della società Il Fornaio del Casale S.p.A. (“Fornaio del Casale” o la “Società”). Nel dettaglio, ABC Company, per il tramite della costituenda ABC Food S.r.l. (il “Veicolo”), intende acquisire fino a circa il 40% di un veicolo (“TopCo”) di cui Riello deterrà il controllo. Tale veicolo perfezionerà l’acquisizione di una percentuale di partecipazione pari a circa il 75% di un ulteriore veicolo di investimento (“HoldCo”) che deterrà il 100% di Fornaio del Casale. La rimanente quota, pari a circa il 25%, di HoldCo sarà posseduto dagli attuali soci e fondatori della Società. Il Veicolo, il cui capitale sarà aperto anche a potenziali coinvestitori, potrà intervenire

con un investimento compreso tra Euro 4 milioni (impegno massimo assunto da ABC) ed Euro 7 milioni. Contestualmente al perfezionamento dell'operazione di investimento, ABC individuerà e selezionerà ulteriori co-investitori che entreranno a fare parte della compagine del Veicolo con la formula del club deal per un controvalore complessivo fino ad un massimo di circa Euro 5 milioni; In tale scenario, ABC investirebbe circa Euro 2 milioni, pari a circa il 30% del capitale del Veicolo.

Fornaio del Casale, con sede a Casale sul Sile (TV), è un'azienda specializzata nella produzione e commercializzazione di prodotti di pasticceria, snack e sostituti del pane.

Chiusura di un aumento di Capitale

In data 31 agosto 2023 è stato concluso l'aumento di capitale deliberato in data 29 settembre 2022 dal Consiglio di Amministrazione e con la sottoscrizione di nr. 664.000 nuove azioni di categoria A ad un prezzo di Euro 3,4, per un controvalore complessivo pari ad Euro 2.257.600,00. Sono state altresì sottoscritte da BICE S.r.l. nr. 332.000 azioni di categoria B. Le nuove azioni saranno emesse con data valuta 31 agosto 2023.

In data 11 settembre 2023 è stata dunque depositata presso il Registro delle Imprese l'attestazione di cui all'art. 2444 del Codice Civile.

Evoluzione prevedibile della gestione

In linea con le assunzioni previste nel nuovo Piano Industriale 2023-2025, le previsioni per il corrente esercizio sono confortanti. La Società sta esaminando diversi dossier di investimento e sta valutando alcune opzioni strategiche.

Il protrarsi del conflitto tra Russia e Ucraina fa perdurare un generalizzato clima di incertezza, foriero di rischi legati anche al ribasso del ciclo economico mondiale indotto anche dalle politiche restrittive delle banche centrali, all'elevato tasso dell'inflazione e alla volatilità dei mercati finanziari. Si ritiene, tuttavia, che non vi siano impatti diretti in capo al Gruppo ABC, non avendo le società componenti lo stesso esposizioni nei predetti Paesi, nonostante il quadro resti fortemente condizionato dalla durata e dall'intensità del conflitto in Ucraina, i cui effetti diretti e indiretti sull'andamento dell'economia nazionale e internazionale restano di difficile previsione. Si segnala altresì che lo stato di incertezza potrebbe indurre talune imprese target per gli investimenti di ABC Company ad accelerare i processi di patrimonializzazione e di riorganizzazione societaria, di fatto, agevolando la proposta di intervento della nostra Società.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Giorgio Ruini



ABC COMPANY S.P.A. SOCIETA' BENEFIT

Via Chiossetto 12 – 20122 Milano

Ticker: ABC ISIN: IT0005466294 P.IVA 02471620027 | REA MI 2022292 |

Capitale sociale € 7.530.445,60i.v.

**RELAZIONE FINANZIARIA SEMESTRALE
CONSOLIDATA AL 30-06-2023****Stato patrimoniale**

30-06-2023

31-12-2022

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	30-06-2023	31-12-2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	221.569	251.910
Totale immobilizzazioni immateriali	221.569	251.910
II - Immobilizzazioni materiali		
4) Altri beni	66.528	75.503
Totale immobilizzazioni materiali	66.528	75.503
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	5.181.000	
d-bis) altre imprese	8.350.187	8.350.187
Totale partecipazioni	13.531.187	8.350.187
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	24.417	24.417
Totale crediti verso altri	24.417	24.417
Totale Crediti	24.417	24.417
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.555.604	8.374.604
Totale immobilizzazioni (B)	13.843.701	8.702.017
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	173.737	289.832
Totale crediti verso clienti	173.737	289.832
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	159.183	247.166
Totale crediti tributari	159.183	247.166
5-ter) Imposte anticipate	362.803	237.924

5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	705	705
Totale crediti verso altri	705	705
Totale crediti	696.428	775.627
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	8.237.656	13.521.388
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	8.237.656	13.521.388
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	603.438	640.900
3) danaro e valori in cassa	31	31
Totale disponibilità liquide	603.469	640.931
Totale attivo circolante (C)	9.537.553	14.937.946
D) RATEI E RISCONTI	22.045	16.161
TOTALE ATTIVO	23.403.299	23.656.124

30-06-2023**31-12-2022 (*)**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	30-06-2023	31-12-2022 (*)
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	7.520.486	7.520.486
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	9.774.940	9.774.940
IV - Riserva legale	3.924	3.924
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	71.496	71.496
Totale altre riserve	71.496	71.496
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(393.191)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(253.827)	(393.190)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto di gruppo (A)	16.723.828	16.977.656
Patrimonio netto di terzi:		
Capitale e riserve di terzi	6.370.833	6.432.719
Utile (perdita) di terzi	23.352	(61.886)
Totale patrimonio netto consolidato	23.118.013	23.348.489
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
Totale fondi per rischi e oneri (B)	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	13.952	7.675
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	203.272	172.376
Totale debiti verso fornitori	203.272	172.376
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	18.398	39.657
Totale debiti tributari	18.398	39.657
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	19.549	39.541
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.549	39.541

14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	11	28.646
Totale altri debiti	11	28.646
Totale debiti (D)	241.230	280.220
E) RATEI E RISCONTI	30.104	19.740
TOTALE PASSIVO	23.403.299	23.656.124

Conto economico

30-06-2023

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	125.000
5) Altri ricavi e proventi	
Altri	10.091
Totale altri ricavi e proventi	10.091
Totale valore della produzione	135.091
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.380
7) Per servizi	321.980
8) Per godimento di beni di terzi	29.239
9) Per il personale:	
a) Salari e stipendi	171.318
b) Oneri sociali	65.631
c) trattamento di fine rapporto	8.426
e) Altri costi	300
Totale costi per il personale	245.675
10) Ammortamenti e svalutazioni:	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	33.186
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.093
Totale ammortamenti e svalutazioni	44.279
14) Oneri diversi di gestione	6.177
Totale costi della produzione	649.730
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(514.639)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:	
16) Altri proventi finanziari:	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	155.273
d) Proventi diversi dai precedenti	
Altri	4.012
Totale proventi diversi dai precedenti	4.012
Totale altri proventi finanziari	159.285
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	159.285
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:	
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	(355.354)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
Imposte differite e anticipate	(124.879)
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(124.879)
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	(230.475)
Risultato di pertinenza del gruppo	(253.828)
Risultato di pertinenza di terzi	23.352

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

30-06-2023

RENDICONTO FINANZIARIO	
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)	
Utile (perdita) dell'esercizio	(230.475)
Imposte sul reddito	(124.879)
Interessi passivi/(attivi)	(159.285)
(Dividendi)	
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(514.639)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	-
Accantonamenti ai fondi	6.277
Ammortamenti delle immobilizzazioni	44.279
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	-
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	50.556
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(464.083)
Variazioni del capitale circolante netto	-
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	116.095
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	30.896
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(5.884)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	10.364
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	18.097
Totale variazioni del capitale circolante netto	169.568
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(294.515)
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	134.234
(Imposte sul reddito pagate)	
Dividendi incassati	25.051
(Utilizzo dei fondi)	0
Altri incassi/(pagamenti)	
Totale altre rettifiche	159.285

Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(135.230)
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	(2.118)
Disinvestimenti	
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	(2.846)
Disinvestimenti	
Immobilizzazioni finanziarie	
(Investimenti)	(5.181.000)
Disinvestimenti	
Attività finanziarie non immobilizzate	
(Investimenti)	(1.829.918)
Disinvestimenti	7.113.650
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	-
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	97.768
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	
Mezzi di terzi	-
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-
Accensione finanziamenti	-
(Rimborso finanziamenti)	
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	
(Rimborso di capitale)	-
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(37.462)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	
Depositi bancari e postali	640.900
Assegni	
Denaro e valori in cassa	31
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	640.931
Di cui non liberamente utilizzabili	
Disponibilità liquide a fine esercizio	
Depositi bancari e postali	603.438
Assegni	
Denaro e valori in cassa	31
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	603.469
Di cui non liberamente utilizzabili	-

Nota integrativa al Bilancio intermedio semestrale al 30-06-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Di seguito è esposta la Relazione finanziaria semestrale consolidata al 30 giugno 2023 di ABC Company S.p.A., costituita da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e corredata dalla Relazione sulla Gestione.

Principi di redazione

La Relazione semestrale consolidata è redatta secondo le disposizioni del Capo III del Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127, integrate dai principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Non sono state effettuate deroghe alle disposizioni in materia di bilancio ai sensi dell'art. 29, 4° comma, del Decreto Legislativo n. 127/91.

Nella redazione del bilancio consolidato sono applicati gli stessi criteri di valutazione adottati dalla controllante ABC Company S.p.A.

Il bilancio consolidato è redatto sulla base del bilancio di ABC Company S.p.A. e dei bilanci delle società sulle quali ABC Company S.p.A. esercita il controllo diretto o indiretto, disponendo della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria.

Sono stati inclusi nella presente nota integrativa gli elenchi delle imprese controllate e collegate di ABC Company S.p.A., a norma dell'art. 2359 del Codice civile, distinte per localizzazione (Italia ed estero) e per metodo di consolidamento o criterio di valutazione applicato.

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio consolidato sono stati osservati i seguenti criteri:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto delle considerazioni di seguito svolte, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

Si segnala, inoltre, che:

- non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile.
- non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex-articles 2424 e 2425 del Codice Civile;

- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema;
- sono omesse le voci senza contenuto nel presente e nel precedente esercizio;
- gli importi sono espressi in unità di euro.

Si segnala che il presente semestre rappresenta il primo periodo di consolidamento del Gruppo e non è pertanto richiesto di presentare il bilancio comparativo del periodo precedente. Ai fini di offrire una miglior comprensione della situazione patrimoniale al 30 giugno 2023 è stato predisposto lo schema di stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2022 i cui saldi sono stati esposti nella colonna di confronto; tali dati non sono stati sottoposti a revisione contabile, né completa né limitata.

Si ricorda che il bilancio consolidato al 31 dicembre 2022 non è stato redatto in considerazione del fatto che a tale data la ABC Company S.p.A. aveva il controllo di fatto della sola ABC Medtech S.r.l., “club deal” di investitori istituito in forma societaria, costituito a fine esercizio 2022 e che ha effettuato l'investimento in Lipogems International S.p.A. in data 21 dicembre 2022: pertanto, in considerazione dell'irrelevanza della società controllata e del fatto che il bilancio consolidato non sarebbe quindi risultato significativamente differente dal bilancio d'esercizio della ABC Company S.p.A., gli amministratori si sono avvalsi dell'esonero previsto dal comma 3-bis, art. 27, D.Lgs. 127/1991 per la redazione del bilancio consolidato.

Area e metodi di consolidamento

Il bilancio consolidato trae origine dai bilanci intermedi di ABC Company S.p.A. (nel seguito anche la “Capogruppo”) e delle società nelle quali al 30 giugno 2023 la stessa deteneva direttamente o indirettamente una quota di controllo del capitale.

I bilanci delle società incluse nell'area di consolidamento sono assunti con il metodo integrale.

Le società incluse nell'area di consolidamento sono le seguenti:

Denominazione società	Quota di partecipazione	Società che detiene la partecipazione	Metodo di consolidamento	Localizzazione
ABC Company S.p.A.		Capogruppo		Italia
ABC Medtech S.r.l.	23,95%	ABC Company S.p.A.	Integrale	Italia
ABC Meccanica S.r.l.	100%	ABC Company S.p.A.	Integrale	Italia

Si segnala che ABC Medtech, pur se posseduta al 23,95%, è consolidata con il metodo integrale in virtù di un controllo di fatto esercitato grazie ai diritti e ai privilegi intrinseci nelle quote in possesso di ABC Company S.p.A., che prevedono, tra gli altri, la possibilità di esercitare il 100% dei voti in assemblea oltre che la nomina di tutto il consiglio di amministrazione della partecipata.

Inoltre, in data 26 aprile 2023 ABC Company S.p.A. ha costituito la società ABC Meccanica S.r.l., tramite la quale in data 16 maggio 2023 ha completato l'operazione per l'acquisito di una partecipazione indiretta di minoranza nel capitale della società Se.ri.nex. S.r.l. (“Serinex”) ad un prezzo pari a ca. Euro 5,2 milioni: nel dettaglio, ABC Company, per il tramite della ABC Meccanica, ha acquisito il 33% di un veicolo (Sviluppo PE 2 S.r.l.) attraverso il quale, insieme a Finint Equity for Growth, ha acquisito il 70% di un ulteriore veicolo di investimento che deterrà il 100% di Serinex.

Criteria di consolidamento

Il consolidamento delle società controllate viene effettuato secondo il metodo dell'integrazione globale, pertanto tutte le attività, passività, costi e ricavi delle società incluse nell'area di consolidamento sono recepiti indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta. Sono invece eliminati:

- a) il valore di carico delle partecipazioni nelle imprese incluse nell'area di consolidamento e le corrispondenti frazioni del loro patrimonio netto;
- b) i ricavi, i costi, i proventi e gli oneri reciproci delle imprese incluse nell'area di consolidamento;
- c) i crediti e i debiti reciproci delle imprese incluse nell'area di consolidamento;
- d) le garanzie, gli impegni e i rischi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento;
- e) gli utili e le perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento, non ancora realizzati nei confronti di terzi, se rilevanti.

La quota del patrimonio netto e dell'utile (perdita) di competenza di soci di minoranza sono iscritte rispettivamente nella voce del patrimonio netto denominata Capitale e riserve di terzi e nella voce denominata Risultato di pertinenza di terzi.

Ai sensi dell'articolo 36, D.lgs. 127/91, le partecipazioni in società collegate siano iscritte nel bilancio consolidato secondo il metodo del patrimonio netto. Tale metodo prevede che tali partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori. In sede di prima rilevazione, se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto riferito alla data di acquisizione o, in alternativa, risultante dall'ultimo bilancio della partecipata, la differenza è iscritta nell'attivo, inclusa nel valore della partecipazione; tale differenza viene quindi ammortizzata lungo un *holding period* medio tenuto conto delle caratteristiche dell'investimento. A ogni chiusura, inoltre, il risultato di bilancio della partecipata, debitamente rettificato, si assume nel bilancio consolidato in misura corrispondente alla frazione di capitale posseduto.

Prospettiva della continuità aziendale

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che la Capogruppo e le società consolidate costituiscono un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro di 12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio, alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse incertezze in merito alla regolare continuità economica della Capogruppo e delle società consolidate

Criteria di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate da costi ed oneri che hanno utilità ultrannuale.

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Gli oneri pluriennali sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale in quanto:

- è dimostrata la loro utilità futura;
- esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà il Gruppo;
- è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.

I costi di impianto ed ampliamento ed i costi di sviluppo sono stati iscritti con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 anni.

Fino a che l'ammortamento dei costi di sviluppo, di impianto e di ampliamento non è completato, possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Per gli altri beni immateriali il periodo di ammortamento è al massimo uguale al limite legale o contrattuale. Nel caso in cui il Gruppo preveda di utilizzare il bene per un periodo più breve, la vita utile riflette tale minor periodo. Qualora risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali, vengono contabilizzate secondo quanto prescritto dal Principio Contabile OIC 9. Ad ogni data di riferimento del bilancio il Gruppo valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione. In particolare, se il valore recuperabile di un'immobilizzazione (ossia il maggiore tra il suo valore d'uso e il suo valore equo) è inferiore al suo valore contabile, l'immobilizzazione viene rilevata a tale minor valore. La differenza è imputata nel conto economico come perdita durevole di valore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si ritiene ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte *pro-rata temporis* nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- macchine d'ufficio e apparecchiature telefoniche: 20%;
- autovetture: 25%;
- altri beni inferiori a 516 Euro: 100%.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni non controllate e non collegate destinate ad una

permanenza durevole nel portafoglio del gruppo. Le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Il gruppo valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. La perdita durevole di valore è determinata confrontando il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione con il suo valore recuperabile, determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno all'economia della partecipante. La svalutazione per perdite durevoli non viene mantenuta qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata.

Le partecipazioni non più destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio del gruppo vengono riclassificate nelle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Sono altresì iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie i crediti di origine finanziaria se sussiste "titolo" al credito e dunque se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso l'impresa. I crediti finanziari sono rilevati al presumibile valore di realizzo e vengono suddivisi in base alla scadenza tra crediti esigibili entro/oltre l'esercizio successivo.

Crediti

I crediti, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 8, del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del codice civile, sono irrilevanti, in quanto crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi. Nel periodo oggetto della presente Relazione il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto, avendo i crediti scadenza inferiore ai 12 mesi, l'applicazione del criterio del costo ammortizzato non avrebbe avuto particolari impatti ai fini dell'informativa di bilancio.

I crediti, pertanto, sono stati esposti in bilancio al loro valore di presumibile realizzo.

Titoli iscritti nell'attivo circolante

I titoli destinati ad un utilizzo non durevole sono classificati, quali componenti dell'attivo circolante, alla rispettiva voce C.III) dello Stato Patrimoniale, e sono valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Debiti

I debiti, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del codice civile, sono irrilevanti, in quanto debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi. Nel periodo oggetto della presente Relazione il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto, avendo i debiti scadenza inferiore ai 12 mesi, l'applicazione del criterio del costo ammortizzato non avrebbe avuto particolari impatti ai fini dell'informativa di bilancio.

I debiti, pertanto, sono stati esposti in bilancio al loro valore nominale.

Fondi per rischi e oneri

Sulla base del principio contabile OIC 31, i fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certa o probabile, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati.

Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro. I fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Per potenzialità si intende una situazione, una condizione o una fattispecie esistente alla data di bilancio, caratterizzate da uno stato d'incertezza, che al verificarsi o meno di uno o più eventi futuri, potranno concretizzarsi in una perdita (passività potenziale), ovvero in un utile (attività potenziale). Le passività potenziali rappresentano passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. In relazione al grado di realizzazione e di accadimento, gli eventi futuri possono classificarsi come probabili, possibili o remoti. Un evento è probabile quando il suo accadimento è ritenuto più verosimile del contrario. Un evento è possibile quando dipende da una circostanza che può o meno verificarsi quindi il grado di accadimento dell'evento futuro è inferiore al probabile. Si tratta dunque di eventi contraddistinti da una ridotta probabilità di realizzazione. Un evento è remoto quando ha scarsissime possibilità di verificarsi; ovvero, potrà accadere solo in situazioni eccezionali.

Ai sensi dell'art. 2424-bis del codice civile, gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura del periodo sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Tenuto conto dei requisiti per la rilevazione di un accantonamento, un fondo rischi e oneri non può iscriversi per:

- a. rettificare i valori dell'attivo;
- b. coprire rischi generici, in quanto non correlati a perdite o debiti con natura determinata e, pertanto, non riferibili a situazioni e condizioni che alla data del bilancio hanno originato una passività;
- c. effettuare accantonamenti per oneri o perdite derivanti da eventi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e relativi a situazioni che non erano in essere alla data di bilancio;
- d. rilevare passività potenziali ritenute probabili, ma il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario. Conseguentemente, la relativa perdita, ancorché probabile, non è suscettibile di alcuna stima attendibile, neanche di un importo minimo o di un intervallo di valori;
- e. rilevare passività potenziali ritenute possibili o remote.

Trattamento di fine rapporto

Nella voce "Trattamento di fine rapporto" è indicato l'importo calcolato a norma dell'art. 2120 del codice civile.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dei costi e dei ricavi.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

I ricavi per le prestazioni di servizi sono riconosciuti alla loro ultimazione e/o maturazione.

I costi sono contabilizzati indipendentemente dalla data di pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti secondo il criterio della competenza.

I dividendi sono rilevati nel momento nel quale, in conseguenza della delibera assunta dall'Assemblea dei Soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante. Il dividendo è rilevato come provento finanziario, indipendentemente dalla natura delle riserve oggetto di distribuzione.

Imposte

Le imposte del periodo sono determinate sulla base della realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere in applicazione della vigente normativa tributaria.

Le imposte anticipate e differite (e le correlate attività e passività) sono rilevate nel conto economico (e nello stato patrimoniale) nel periodo in cui emergono le differenze temporanee. Il calcolo delle attività e passività differite tiene conto delle specificità delle diverse normative fiscali in materia di imponibilità e deducibilità.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate, nel rispetto del principio della prudenza, solo quando vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 221.569.

La composizione e i movimenti delle singole voci sono di seguito rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore iniziale		
Costo	330.920	330.920
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	79.010	79.010
Valore di bilancio	251.910	251.910
Variazioni nel periodo		
Ammortamento dell'esercizio	33.186	33.186
Incrementi	2.845	2.845
Totale variazioni	-30.341	-30.341
Valore finale		
Costo	333.765	333.765
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	112.196	112.196
Valore di bilancio	221.569	221.569

Di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni in merito alla composizione delle immobilizzazioni immateriali.

Composizione dei “costi di impianto e ampliamento”

Si riporta nel seguito la composizione la movimentazione dei costi di impianto e ampliamento:

Descrizione	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
Spese di costituzione	92.635	-8.942	83.693
Spese modifiche statutarie	155.133	-20.335	134.798
Realizzazione sito internet	4.142	-1.064	3.078
Totale	251.910	-30.341	221.569

I costi di impianto e ampliamento relativi alla costituzione delle società e alle modifiche societarie sono ammortizzati in cinque anni; i costi sostenuti per la realizzazione del sito internet sono ammortizzati in tre anni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 66.528.

La composizione e i movimenti delle singole voci sono di seguito rappresentati:

	Altri beni	Totale immobilizzazioni materiali
Valore iniziale		
Costo	93.530	93.530
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.027	18.027
Valore di bilancio	75.503	75.503
Variazioni nel periodo		
Ammortamento dell'esercizio	11.093	11.093
Incrementi	2.118	2.118
Totale variazioni	-8.975	-8.975
Valore finale		
Costo	95.648	95.648
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.120	29.120
Valore di bilancio	66.528	66.528

Di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni in merito alla composizione delle immobilizzazioni materiali.

Composizione della voce "Altri beni"

Si riporta nel seguito la composizione la movimentazione degli "Altri beni"

Descrizione	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
Macchine d'ufficio	8.904	175	9.079
Mobili	13.547	-843	12.704
Autovetture	50.247	-8.020	42.227
Altri beni	932	-100	832
Apparecchiature telefoniche	1.873	-187	1.686
Totale	75.503	- 8.975	66.528

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

La voce è così composta:

Descrizione	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
Imprese collegate			
Sviluppo PE 2 S.r.l.		5.181.000	5.181.000
Altre imprese			
Lipogems International S.p.A.	8.350.187		8.350.187
Totale	8.350.187	5.181.000	13.531.187

Denominazione	Sede	Capitale sociale	Quota di partecipazione
Sviluppo PE 2 S.r.l.	Via Vittorio Alfieri, 1 31015 Conegliano (TV)	100.000	33%
Lipogems International S.p.A.	Viale Bianca Maria, 24 20129 Milano (MI)	426.704	15,02%

La partecipazione in Sviluppo PE 2 S.r.l. è detenuta da ABC Meccanica S.p.A.. L'iscrizione della partecipazione è avvenuto sulla base del costo di costituzione della partecipata; considerato che l'acquisizione della stessa è avvenuta in una data (16 maggio 2023) prossima alla chiusura del periodo di riferimento della presente Relazione la partecipazione, gli amministratori hanno ritenuto che al 30 giugno 2023 la valutazione secondo il metodo del patrimonio netto approssimasse l'iscrizione avvenuta al costo e pertanto il presente bilancio non riflette l'adeguamento della partecipazione sulla base risultato pro-quota della partecipata di pertinenza del periodo tra la data di costituzione e la data di chiusura del semestre.

La partecipazione in Lipogems International SpA è detenuta da ABC Medtech S.r.l.. Considerato che ABC Medtech S.r.l. esercita meno del 20% dei diritti di voto nell'assemblea ordinaria e che la tipologia di azioni posseduta non consente l'esercizio di un'influenza notevole, la partecipazione è stata classificata nella voce "d-bis) altre imprese" e valutata con il metodo del costo. Nel corso del semestre chiuso al 30 giugno 2023 non sono stati identificati indicatori di perdita durevole di valore della partecipazione.

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 24.417.

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
Depositi cauzionali in denaro esigibili	24.417	-	24.417
oltre esercizio successivo	24.417	-	24.417
Totale	24.417	-	24.417

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a depositi cauzionali.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6, del codice civile si precisa che tutti i crediti sono riferiti all'area Italia.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 696.428.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore nominale totale	Valore netto
Verso clienti	173.737	173.737
Crediti tributari	159.183	159.183
Imposte anticipate	362.803	362.803
Verso altri	705	705
Totale	696.428	696.428

La voce Crediti verso clienti è relativa al credito per fatture da emettere per Euro 10.257 e, per la restante parte, pari ad Euro 163.480, principalmente a retainer fees riferite a un contratto di consulenza; il fondo svalutazione crediti è nullo al 30 giugno 2023

La voce Crediti tributari si riferisce al credito IVA e al credito d'imposta per le ritenute subite.

La voce Crediti verso Altri si riferisce a crediti inerenti ad acconti INAIL e a crediti verso dipendenti.

Per quanto riguarda la voce Imposte anticipate si rimanda all'apposita nota di conto economico.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6, del codice civile:

	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	289.832	- 116.095	173.737	173.737
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	247.166	- 87.983	159.183	159.183
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	237.924	124.879	362.803	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	705	-	705	705
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	775.627	- 79.199	696.428	333.625

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6, del codice civile si precisa che tutti i crediti sono riferiti all'area Italia

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 8.237.656.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
Altri titoli non immobilizzati	13.521.388	-5.283.732	8.237.656
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	13.521.388	-5.283.732	8.237.656

Le attività finanziarie sono costituite da titoli azionari e obbligazionari quotati.

I titoli sono stati iscritti in base al loro costo d'acquisto; considerato che il valore di mercato dei titoli al 30 giugno 2023 è sostanzialmente coincidente con il valore di iscrizione degli stessi gli amministratori hanno ritenuti di non procedere con rettifiche del valore.

L'attività finanziaria è svolta con l'ausilio di primari istituti di credito di standing internazionale. La movimentazione del periodo si riferisce all'attività di gestione effettuata nell'esercizio, che comprende la negoziazione dei titoli detenuti in portafoglio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 603.469.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
Depositi bancari e postali	640.900	-37.462	603.438
Denaro e altri valori in cassa	31	-	31
Totale disponibilità liquide	640.931	-37.462	603.469

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 22.045.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
Risconti attivi	16.161	5.884	22.045
Totale ratei e risconti attivi	16.161	5.884	22.045

I risconti attivi rappresentano costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel periodo ma sono di competenza di esercizi successivi.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto consolidato esistente alla chiusura del periodo è pari a € 16.723.828.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante il periodo dalle singole poste che compongono il Patrimonio netto:

	Valore di inizio periodo	Destinazione del risultato del periodo precedente	Altre variazioni			Risultato di periodo	Valore di fine periodo
			Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	7.520.486						7.520.486
Riserva da soprapprezzo delle azioni	9.774.940						9.774.940
Riserve di rivalutazione	-						-
Riserva legale	3.924						3.924
Riserve statutarie	-						-
Altre riserve							
Varie altre riserve	71.496						71.496
Totale altre riserve	71.496						71.495
Utili (perdite) portati a nuovo		- 393.190					- 393.190
Utile (perdita) dell'esercizio	- 393.190	393.190				- 253.827	- 253.827
Totale patrimonio netto di gruppo	16.977.656					- 253.827	16.723.828

Il prospetto di raccordo fra il patrimonio netto e il risultato d'esercizio della capogruppo con i corrispondenti valori risultanti dal bilancio consolidato del Gruppo è il seguente:

	Patrimonio netto al 31/12/2022	Variazioni	Risultato al 30/06/2023	Patrimonio netto al 30/06/2023
Bilancio separato della controllante	16.997.148		- 262.676	16.734.472
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate				
Patrimonio netto società consolidate	8.377.394	5.310.000	32.201	13.719.594
Rettifica partecipazioni	- 2.026.052			- 7.336.052
Totale patrimonio netto	23.348.489	5.310.000	- 230.475	23.118.013
Capitale e riserve di terzi	6.432.719	-61.886	.	6.370.833
Utile (perdita) di terzi	-61.886	61.886	23.352	23.352
Totale patrimonio netto consolidato di pertinenza del gruppo	16.977.656	-	23.352	16.723.828

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 13.952.

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore iniziale	7.675
Accantonamenti	6.277
Valore finale	13.952

La voce accoglie il debito verso i dipendenti per il fondo di trattamento di fine rapporto (T.F.R.) che riflette la passività netta residua nei confronti del lavoratore dipendente a fine esercizio, in conformità alla legislazione e ai contratti collettivi di lavoro vigenti.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 241.230.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore iniziale	Variazione nel periodo	Valore finale	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	172.376	30.896	203.272	203.272
Debiti tributari	39.657	-21.259	18.398	18.398
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.541	-19.992	19.549	19.549
Altri debiti	28.646	-28.635	11	11
Totale debiti	280.220	-38.990	241.230	241.230

La voce Debiti verso fornitori si riferisce principalmente a debiti per fatture da ricevere.

La voce Debiti tributari si riferisce a ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente.

La voce Debiti previdenziali si riferisce a contributi INPS e a versamenti verso Enti assistenziali.

La voce Altri debiti si riferisce principalmente a debiti verso dipendenti per note spese.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6, del codice civile si precisa che i debiti sono riferiti all'area Italia per la pressoché totalità dell'importo.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 30.104.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore iniziale	Variazione nel periodo	Valore finale
--	-----------------	------------------------	---------------

Ratei passivi	19.740	10.364	30.104
Totale ratei e risconti passivi	19.740	10.364	30.104

I ratei passivi si riferiscono a debiti per ferie e permessi e T.F.R.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano a complessivi € 125.000

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 125.000.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Retainer fee	125.000
Totale	125.000

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 10.091 e sono costituiti da ricavi per sublocazione.

Costi della produzione

Si fornisce di seguito un dettaglio delle singole voci di costo.

Costi per materie di consumo

La voce è composta da spese relative all'acquisto di beni di valore inferiore a 516,46 Euro, e da spese relative all'acquisto di materiale di cancelleria e carburanti.

Costi per servizi

I costi per servizi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 321.980.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Costi per servizi	
Compensi agli amministratori	35.000
Compensi a sindaci e revisori	13.065
Consulenze tecniche e legali	204.667
Utenze	192
Assicurazioni	2.457
Viaggi e trasferte	8.826
Rappresentanza e pubblicità	3.108
Servizi bancari	12.584
Altri costi per servizi	42.081
Totale	321.980

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 29.239 e sono integralmente costituite da canoni per affitti e noleggi.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa sostenuta per il personale dipendente.

Costi per il personale	
Salari e stipendi	171.318
Oneri sociali	
Oneri previdenziali	65.631
Totale oneri sociali	65.631
Trattamento di fine rapporto	8.426
Altri costi	300
Totale costi per il personale	245.675

Ammortamenti

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle spese sostenute in fase di ampliamento e sviluppo delle società del Gruppo e sono effettuati in cinque anni, eccetto le spese per la realizzazione del sito internet che sono ammortizzate in tre anni.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati in base alla vita utile del cespite.

I beni di valore inferiore a 516 Euro sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 6.177. La composizione delle singole voci è così costituita:

Oneri diversi di gestione	
Imposte di bollo	2.989
Altre imposte e tasse	646
Diritti camerali	263
Sopravvenienze e insussistenze passive	124
Altri oneri di gestione	2.155
Totale	6.177

Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	
Altri proventi finanziari:	
da titoli iscritti nell'attivo circolante	155.273
proventi diversi dai precedenti	4.012
Totale	159.285

I proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante sono composti da dividendi, interessi e proventi da investimenti in titoli.

Imposte sul reddito del periodo, correnti, differite e anticipate

Non si registrano imposte correnti sul reddito del periodo.

La voce è integralmente costituita dalle imposte anticipate iscritte sulle perdite fiscali e sul beneficio ACE fruibile nei periodi di imposta successivi, che hanno comportato un impatto positivo a conto economico per Euro 124.879. Tali imposte anticipate sono state iscritte e mantenute in bilancio in quanto sussistenti le condizioni richieste dai principi contabili, in particolare a fronte di una ragionevole previsione di risultati reddituali positivi, riflessi all'interno del Piano Industriale 2023-2025 approvato dal Consiglio di Amministrazione della Capogruppo in data 23 marzo 2023, che permettono la loro recuperabilità.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	2
Totale Dipendenti	4

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	35.000	6.240

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16 bis, del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.825
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.825

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, numero 17, del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della Capogruppo, al numero delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dal seguente prospetto:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Azioni sottoscritte nel periodo, numero	Consistenza finale, numero
Azioni Categoria A* ISIN IT0005466294***	5.087.397	0	5.087.397
Azioni Categoria B** ISIN IT0005466302***	2.543.698	0	2.543.698
Totale	7.631.095	0	7.631.095

* Azioni quotate sul segmento professionale Euronext Growth Milan ("EGM PRO")

** Azioni non quotate

Ai fini dell'informativa richiesta dall'articolo 2427, comma 1, numero 18, del codice civile si evidenzia che le Azioni di Categoria A, prive di valore nominale, possiedono i diritti e le caratteristiche previste dalla legge per le azioni ordinarie fermo il diritto esclusivo a beneficiare in ogni tempo, anche in sede di liquidazione della Capogruppo, della distribuzione della riserva di sovrapprezzo costituita in sede di loro sottoscrizione (la "Riserva Sovrapprezzo Azioni A") ed il beneficio di dover sopportare eventuali perdite di esercizio solo dopo che le stesse siano state prioritariamente imputate, nell'ordine, alla Riserva Sovrapprezzo Azioni A e, successivamente, al capitale sociale rappresentato dalle Azioni di Categoria B. Fermo quanto precede in ordine alla imputazione delle perdite di esercizio e a quanto diversamente previsto dallo Statuto, le Azioni di Categoria B, prive di valore nominale, hanno i medesimi diritti e le medesime caratteristiche delle Azioni di Categoria A ma non danno diritto alla distribuzione, né durante la vita della Capogruppo né all'atto della sua liquidazione, della Riserva Sovrapprezzo Azioni A.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla Capogruppo

Ai fini dell'informativa richiesta dall'art. 2427, comma 1, n. 17 del Codice Civile si segnala quanto segue.

Warrant ABC Company S.p.A. 2022-2027

In data 29 settembre 2022 il Consiglio di Amministrazione di ABC S.p.A. ha approvato l'emissione di massimi n. 2.400.000 warrant, denominati "Warrant ABC Company S.p.A. 2022-2027 (di seguito i "Warrant")", approvandone il relativo regolamento; i termini di assegnazione dei Warrant sono i seguenti:

- i. massimi n. 1.526.220 Warrant, da assegnare gratuitamente ai titolari delle Azioni di categoria A e delle Azioni di categoria B della Capogruppo, nel rapporto di n. 1 (uno) Warrant ogni n. 5 (cinque) Azioni di categoria A o B detenute;
- ii. massimi n. 600.000 Warrant, da assegnare a risorse chiave, dipendenti della Capogruppo e/o società da essa eventualmente controllate che abbiano aderito al Piano LTI e che facciano richiesta alla Capogruppo di ricevere i Warrant come parziale forma di pagamento del premio maturato;

iii. massimi n. 273.780 Warrant, da assegnare a ulteriori soggetti, terzi rispetto alla Capogruppo, previa delibera del Consiglio di Amministrazione.

I Warrant attribuiscono ai rispettivi titolari la facoltà di sottoscrivere Azioni di categoria A di nuova emissione con un diritto di sottoscrizione connesso al Warrant pari a n. 1 (una) Azione ogni n. 1 (uno) Warrant, ad un prezzo di sottoscrizione pari a Euro 3,40 per ciascuna Azione. L'esercizio dei Warrant potrà essere effettuato in varie finestre temporali, a partire dall'esercizio 2023 e sino all'esercizio 2027. La prima finestra per l'esercizio dei Warrant si è aperta il 1° giugno 2023 e si è chiusa il 30 giugno 2023.

Contestualmente alla emissione dei Warrant, il Consiglio di Amministrazione ha approvato:

- un aumento di capitale sociale, a pagamento e in via scindibile, per massimi nominali pari a Euro 24.000, per un corrispettivo complessivo di massimi Euro 8.172.000, a valere sulla delega allo stesso attribuita ai sensi dell'art. 2443 c.c. dall'assemblea straordinaria del 28 settembre 2021, come modificata e integrata dall'assemblea del 13 dicembre 2021, da realizzarsi mediante emissione in una o più tranches di massime n. 2.400.000 nuove Azioni di categoria A, da offrire al prezzo unitario di 3,40 Euro, di cui Euro 0,01 da imputare a capitale ed Euro 3,39 da imputare a sovrapprezzo ("**Aumento di Capitale a Servizio dei Warrant**");
- in conseguenza dell'Aumento di Capitale a Servizio dei Warrant, un aumento di capitale sociale, in via scindibile, per massimi nominali pari a Euro 12.000, a valere sulla delega allo stesso attribuita ai sensi dell'art. 2443 c.c. dall'assemblea straordinaria del 28 settembre 2021, come modificata e integrata dall'assemblea del 13 dicembre 2021, da realizzarsi mediante emissione in una o più tranches di massime n. 1.200.000 nuove Azioni di categoria B, da offrire in opzioni ai soli titolari di Azioni di categoria B, al prezzo unitario di 0,01 Euro interamente da imputare a capitale sociale, fermo restando che il numero di Azioni di Categoria B che verranno emesse sarà tale da mantenere inalterato il rapporto di n. 1 Azione B ogni n. 2 Azioni A emesse a fronte dell'esercizio di ciascun Warrant.

In data 27 ottobre 2022, Borsa Italiana S.p.A. ha disposto l'ammissione alla negoziazione dei Warrant denominati "Warrant ABC Company S.p.A. 2022-2027 (codice ISIN: IT0005515363) su EGM PRO.

Alla data di redazione del bilancio d'esercizio i Warrant assegnati ammontano a complessivi n. 1.546.198, dei quali n.

20.000 assegnati al nuovo Direttore Generale della Capogruppo.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Le società del Gruppo non hanno assunto impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Le società del Gruppo non hanno patrimoni e finanziamenti destinati a specifici affari.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Il Gruppo non ha posto in essere operazioni rilevanti con parti correlate non concluse a normali condizioni di mercato. Tali operazioni sono concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Il Gruppo non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si segnala che, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile dopo la chiusura dell'esercizio sono avvenuti i seguenti fatti rilievo:

- In data 26 luglio 2023 si è conclusa la strutturazione del club deal finalizzato all'operazione di investimento, per importo complessivo pari a circa Euro 5,2 milioni, in Se.ri.nex. S.r.l. ("Serinex") attraverso il veicolo ABC Meccanica S.r.l.. In tale data, infatti, si è tenuta l'assemblea di ABC Meccanica che ha deliberato l'aumento di capitale a servizio dell'operazione di investimento in Serinex determinando l'ingresso dei co – investitori per un ammontare pari a circa Euro 2 milioni. Pertanto, come preventivato, l'investimento diretto di ABC in ABC Meccanica è pari a circa Euro 3,2 milioni.
- Il 27 luglio 2023 la Capogruppo ha sottoscritto un accordo di investimento vincolante con Riello Investimenti Partners SGR S.p.A ("Riello") che prevede l'acquisto di una partecipazione indiretta nel capitale della società Il Fornaio del Casale S.p.A.. Nel dettaglio, ABC, per il tramite di ABC Food S.r.l. ("ABC Food"), intende acquisire fino a circa il 40% di un veicolo di cui Riello deterrà il controllo. Tale veicolo ha perfezionato l'acquisizione di una percentuale di partecipazione pari a circa il 75% di un ulteriore veicolo di investimento che detiene il 100% di Fornaio del Casale S.p.A.. La rimanente quota, pari a circa il 25%, è detenuta dagli attuali soci e fondatori de Il Fornaio del Casale S.p.A..

ABC Food, il cui capitale è attualmente aperto anche a potenziali co-investitori, interverrà con un investimento compreso tra Euro 4 milioni (impegno massimo assunto da ABC) ed Euro 7 milioni.

- Il 31 agosto 2023 si è concluso l'aumento di capitale deliberato in data 29 settembre 2022 dal Consiglio di Amministrazione della Società. In particolare, sono state sottoscritte nr. 664.000 nuove azioni di categoria A ad un prezzo di Euro 3,4 per un controvalore complessivo pari ad Euro 2.257.600,00 e nr. 332.000 azioni di categoria B.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La Società non detiene strumenti finanziari derivati.

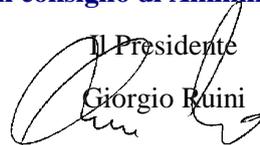
Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Si dà atto che la Società non ha ricevuto nel corso del periodo oggetto della presente Relazione sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, di importo superiore a Euro 10.000, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria dalle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e dai soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, né aiuti di Stato e aiuti *de minimis* contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato.

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nell'area di consolidamento.

Per il consiglio di Amministrazione

Il Presidente
Giorgio Ruini





ABC Company S.p.A. Società Benefit

Bilancio consolidato semestrale al 30 giugno 2023

Relazione di revisione contabile limitata sul bilancio
consolidato semestrale

Relazione di revisione contabile limitata sul bilancio consolidato semestrale

Agli Azionisti della
ABC Company S.p.A. Società Benefit

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio consolidato semestrale, costituito dallo stato patrimoniale al 30 giugno 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2023 e dalla nota integrativa della ABC Company S.p.A. Società Benefit e controllate (Gruppo ABC). Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato semestrale che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità al principio contabile OIC 30. È nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sul bilancio consolidato semestrale sulla base della revisione contabile limitata svolta.

Portata della revisione contabile limitata

Il nostro lavoro è stato svolto in conformità all'*International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity"*. La revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio sul bilancio consolidato semestrale.

Conclusioni

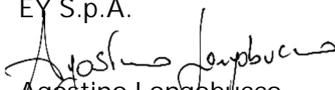
Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che l'allegato bilancio consolidato semestrale del Gruppo ABC, per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2023, non fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del Gruppo ABC in conformità al principio contabile OIC 30.

Altri aspetti

Lo stato patrimoniale consolidato del gruppo ABC al 31 dicembre 2022 non è stato sottoposto a revisione contabile, né completa né limitata.

Milano, 27 settembre 2023

EY S.p.A.



Agostino Longobucco
(Revisore Legale)