

ABC COMPANY S.P.A. SOCIETA'

BENEFIT

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati Anagrafici	
Sede in	Milano
Codice Fiscale	02471620027
Numero Rea	MILANO - MONZA - BRIANZA - LODI 2022292
P.I.	02471620027
Capitale Sociale Euro	7.541.833
Forma Giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	702209
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31-12-2023	31-12-2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	209.078	245.478
Totale immobilizzazioni immateriali	209.078	245.478
II - Immobilizzazioni materiali		
4) Altri beni	79.176	75.503
Totale immobilizzazioni materiali	79.176	75.503
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni		
a) Imprese controllate	10.191.910	2.026.052
Totale partecipazioni	10.191.910	2.026.052
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	29.637	24.417
Totale crediti verso altri	29.637	24.417
Totale Crediti	29.637	24.417
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.221.547	2.050.469
Totale immobilizzazioni (B)	10.509.801	2.371.450
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	96.790	289.832
Totale crediti verso clienti	96.790	289.832
2) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	20.000	102.362
Totale crediti verso imprese controllate	20.000	102.362
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	185.598	227.544
Totale crediti tributari	185.598	227.544
5-ter) Imposte anticipate	307.506	237.924
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	12.905	705
Totale crediti verso altri	12.905	705
Totale crediti	622.799	858.367
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) Altri titoli	6.468.489	13.521.388
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	6.468.489	13.521.388
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	4.704.733	532.641
3) Danaro e valori in cassa	1.229	31
Totale disponibilità liquide	4.705.962	532.672
Totale attivo circolante (C)	11.797.250	14.912.427
D) RATEI E RISCONTI	154.871	16.161
TOTALE ATTIVO	22.461.922	17.300.038

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31-12-2023	31-12-2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	7.541.833	7.520.486
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	14.599.402	9.774.940
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	3.924	3.924
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	29.311	29.311
Varie altre riserve	42.186	42.185
Totale altre riserve	71.497	71.496
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(373.698)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(234.904)	(373.698)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	21.608.054	16.997.148
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
Totale fondi per rischi e oneri (B)	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	882	7.675
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	127.494	167.946
Totale debiti verso fornitori	127.494	167.946
9) Debiti verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	580.000	0
Totale debiti verso imprese controllate	580.000	0
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	45.105	39.342
Totale debiti tributari	45.105	39.342
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	31.792	39.541
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.792	39.541
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	51.398	28.646
Totale altri debiti	51.398	28.646
Totale debiti (D)	835.789	275.475
E) RATEI E RISCOINTI	17.197	19.740
TOTALE PASSIVO	22.461.922	17.300.038

CONTO ECONOMICO	31-12-2023	31-12-2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	250.370	176.000
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	51.202	189.853
Totale altri ricavi e proventi	51.202	189.853
Totale valore della produzione	301.572	365.853
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.197	6.048
7) Per servizi	484.243	606.864
8) Per godimento di beni di terzi	61.551	50.335
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	156.786	310.738
b) Oneri sociali	74.752	106.984
c) Trattamento di fine rapporto	5.038	18.549
e) Altri costi	3.903	9.508
Totale costi per il personale	240.479	445.779
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	73.208	63.474
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.415	18.006
Totale ammortamenti e svalutazioni	95.623	81.480
14) Oneri diversi di gestione	41.978	12.562
Totale costi della produzione	930.071	1.203.068
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(628.499)	(837.215)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
15) Proventi da partecipazioni		
Altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) Altri proventi finanziari:		
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	368.440	225.329
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	9.154	301
Totale proventi diversi dai precedenti	9.154	301
Totale altri proventi finanziari	377.594	225.630
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	12.033	37
Totale interessi e altri oneri finanziari	12.033	37
17-bis) Utili e perdite su cambi	(200)	0
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	365.361	225.593
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
19) Svalutazioni:		
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	41.348	0
Totale svalutazioni	41.348	0
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	(41.348)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	(304.486)	(611.622)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte differite e anticipate	(69.582)	(237.924)
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(69.582)	(237.924)
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	(234.904)	(373.698)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(234.904)	(373.698)
Imposte sul reddito	(69.582)	(237.924)
Interessi passivi/(attivi)	(365.561)	(225.593)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(669.847)	(837.215)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	95.623	81.480
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	41.348	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	136.971	81.480
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(532.876)	(755.735)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	193.042	(289.575)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(40.452)	(190.667)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(138.710)	(16.161)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(2.543)	17.868
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	132.674	(24.241)
Totale variazioni del capitale circolante netto	144.011	(502.776)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(388.865)	(1.258.511)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	340.111	225.593
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	25.451	0
(Utilizzo dei fondi)	(6.793)	6.985
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	358.768	232.578
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(30.097)	(1.025.933)
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(26.088)	(89.944)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(36.808)	(24.140)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(7.591.078)	(2.043.469)
Disinvestimenti	0	0

Attività finanziarie non immobilizzate

(Investimenti)	(4.351.255)	(13.521.388)
Disinvestimenti	11.362.806	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(642.423)	(15.678.941)

C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO**Mezzi di terzi**

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento	4.845.809	3.069.566
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	4.845.809	3.069.566
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	4.173.290	(13.635.308)

Effetto cambi sulle disponibilità liquide 0 0

Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio

Depositi bancari e postali	532.641	14.167.980
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	31	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	532.672	14.167.980
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	4.704.733	532.641
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.229	31
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.705.962	532.672
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

PREMESSA

Agli Azionisti.

Il presente bilancio d'esercizio al 31/12/2023, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita del periodo pari a Euro 234.904.

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

In virtù del proprio status di "Società Benefit", ai sensi della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di Stabilità del 2016) ABC Company persegue, oltre allo scopo di lucro, anche ulteriori finalità di beneficio comune ed opera in modo responsabile, sostenibile e trasparente nei confronti di persone, comunità, territori e ambiente, beni e attività culturali e sociali, enti e associazioni e altri portatori di interesse, come meglio illustrato nella "Relazione d'impatto", a cui si rinvia.

Attività rilevanti svolte dalla Società nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio, ABC Company ha proseguito il processo di consolidamento dell'attività, portando avanti 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.

Nel rimandare alla Relazione sulla gestione per un più ampio dettaglio delle operazioni rilevanti concluse nell'esercizio, si segnala nella presente Nota integrativa il perfezionamento e la strutturazione delle seguenti operazioni di investimento:

i. – In data 13 febbraio 2023, ABC Company ha sottoscritto un contratto di advisor finanziario per la quotazione e contestualmente è stata incaricata di svolgere l'ulteriore attività di arrangement nell'ambito di una potenziale operazione di fund raising pre – IPO. Con riferimento alle operazioni di investimento concluse nell'esercizio si evidenzia che:

- in data 26 aprile 2023, ABC Company ha costituito la società ABC Meccanica S.r.l. ("**ABC Meccanica**"), tramite la quale, in data 16 maggio 2023, ha completato l'operazione di acquisto di una partecipazione indiretta di minoranza nel capitale della società Se.ri.nex. S.r.l. ("**Serinex**"), attiva nella progettazione, produzione e commercializzazione di portautensili e accessori per centri di lavoro e macchine a controllo numerico, investendo circa Euro 5,2 milioni.

Nel dettaglio, ABC Company, per il tramite di ABC Meccanica (partecipata al 64% circa da ABC Company, con restante parte del capitale in capo a un Club Deal di investitori), ha acquisito il 33% di un veicolo (Sviluppo 2 PE S.r.l.) attraverso il quale, insieme a Finint Equity for Growth, ha acquisito il 70% di Serinex. Il Club Deal su ABC Meccanica si è perfezionato il 26 luglio 2023, con l'aumento di capitale deliberato dall'assemblea di ABC Meccanica a servizio dell'operazione di investimento in Serinex, con contestuale ingresso di co-investitori per un ammontare pari a

circa 2 milioni. L'investimento diretto di ABC Company in ABC Meccanica è di circa 3,2 milioni;

- in data 10 ottobre 2023, ABC Company ha costituito la società ABC Food S.r.l. ("**ABC Food**"), tramite la quale, in data 12 ottobre 2023, ha completato l'operazione di acquisto di una partecipazione indiretta di minoranza nel capitale della società Fornaio del Casale S.p.A. ("**Fornaio del Casale**"), azienda specializzata nella produzione e commercializzazione di prodotti di pasticceria, snack e sostituti del pane, da sempre attiva nel segmento delle torte pronte, ad investendo circa Euro 6 milioni.

Nel dettaglio, ABC Company, per il tramite di ABC Food (partecipata al 66% circa da ABC Company, con restante parte del capitale in capo a un Club Deal di investitori), ha acquisito il 29% circa di un veicolo (Tower Cake S.r.l.) attraverso il quale, insieme a Riello Investimenti Partners SGR S.p.A., ha acquisito il 77% circa (il rimanente 23% è detenuto dai Soci fondatori) di un ulteriore veicolo (Cakeland S.p.A.) che detiene il 100% di Fornaio del Casale.

Il Club Deal su ABC Food si è perfezionato il 10 ottobre 2023, con l'aumento di capitale deliberato dall'assemblea di ABC Food a servizio dell'operazione di investimento in Fornaio del Casale, con contestuale ingresso di co-investitori per un ammontare pari a circa 2 milioni. L'investimento diretto di ABC Company in ABC Food è di circa 4 milioni.

In data 13 dicembre 2023 ABC Company ha sottoscritto con la società Giotto Cellino SIM S.p.A. ("**Giotto Cellino**"), società di intermediazione mobiliare che presta servizi di investimento ai privati e aziende, una partnership strategica funzionale a sostenere la crescita e lo sviluppo della SIM. La partnership sarà attuata anche attraverso un'operazione di investimento, disciplinata, tra l'altro, da un contratto di investimento, sottoscritto tra ABC Company, Giotto Cellino e l'attuale primo azionista della Giotto Cellino.

Ad esito dell'operazione – a fronte di un investimento di circa Euro 2 milioni, che sarà finanziato con cassa disponibile – ABC Company deterrà una partecipazione pari a circa il 44% del capitale sociale di Giotto Cellino, risultandone il primo azionista. Il closing dell'operazione è subordinato all'esecuzione dei necessari adempimenti societari, alla presentazione a Banca d'Italia della comunicazione preventiva richiesta ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs del 24 febbraio 1998, n. 58 e al mancato esercizio, da parte della predetta Autorità, del potere di vietare l'acquisizione di una partecipazione rilevante, da parte di ABC Company, in Giotto Cellino. Il closing dell'Operazione è atteso per il primo semestre del 2024.

Principi di redazione

Il bilancio chiuso al 31/12/2023, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma, del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) nonché, ove mancanti, e in quanto non in contrasto con le norme e i principi contabili italiani, da quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (I.A.S.B.).

Il Bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario (preparati in conformità agli schemi rispettivamente di cui agli artt. 2424, 2424 bis c.c., agli artt. 2425 e 2425 bis c.c. e all'art. 2425 ter del Codice civile) e dalla presente nota integrativa. La nota integrativa ha la funzione di

fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice civile, da altre disposizioni del Codice civile in materia di bilancio e da altre leggi precedenti. Inoltre, in essa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Gli importi sono espressi in unità di euro, salvo diversa indicazione.

I dati del bilancio vengono posti a confronto con quelli riferiti al 31 dicembre 2022.

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 l'azienda costituisce 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 Società.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, quinto comma, del Codice civile.

CRITERI 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.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

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 la Società 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.

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%
- mobili e arredi: 12%
- altri beni: 20%
- altri beni inferiori a 516 Euro: 100%
- autovetture: 25%

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo dei costi accessori. Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore, nel caso in cui le partecipate abbiano subito perdite e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le perdite patite; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi a quello in cui la partecipazione è stata svalutata se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Sono altresì iscritti tra le immobilizzazioni finanziere 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.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificatamente sostenuto.

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

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 costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (inferiore ai 12 mesi).

Nell'esercizio chiuso 31.12.2023 il criterio del costo non è stato applicato in quanto, avendo i crediti scadenza inferiore ai 12 mesi, l'applicazione di tale criterio non avrebbe avuto particolari impatti ai fini dell'informativa di bilancio.

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

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 costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice civile, sono irrilevanti, in quanto debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Nell'esercizio chiuso 31.12.2023 il criterio del costo non è stato applicato in quanto, avendo i debiti scadenza inferiore ai 12 mesi, l'applicazione di tale criterio 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 ed 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 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 di lavoro subordinato

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 la prestazione 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 economica.

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 dell'esercizio

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 ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a Euro 209.078 (Euro 245.478 nel precedente esercizio).

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	324.328	324.328
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	78.850	78.850
Valore di bilancio	245.478	245.478
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi dell'esercizio	36.808	36.308
Ammortamento dell'esercizio	73.208	73.208
Totale variazioni	(36.400)	(36.400)
Valore di fine esercizio		
Costo	361.136	361.136
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	152.058	152.058
Valore di bilancio	209.078	209.078

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

Composizione dei "costi di impianto e ampliamento"

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 3, del Codice civile, si riporta la composizione dei costi di impianto e ampliamento:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi dell'esercizio	Riclassifica	Ammortamenti dell'esercizio	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
Spese per la costituzione della Società	72.108	36.808	14.095	30.056	20.847	92.955
Spese sostenute per le modifiche societarie	169.228		(14.095)	41.006	(55.101)	114.127
Realizzazione sito Internet	4.142	-		2.146	(2.146)	1.996
Totale	245.478	36.808	-	73.208	(36.400)	209.078

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

I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale, come previsto dall'art. 2426 del Codice civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a Euro 79.176 (Euro 75.503 nel precedente esercizio).

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

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	93.530	93.530
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.027	18.027
Valore di bilancio	75.503	75.503
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	22.415	22.415
Incrementi per acquisizioni	26.088	26.088
Totale variazioni	3.673	3.673
Valore di fine esercizio		
Costo	119.618	119.618
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.442	40.442
Valore di bilancio	79.176	79.176

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

Composizione della voce "Altri beni"

La variazione durante l'esercizio della voce "Altri beni" è di seguito rappresentata.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Macchine d'ufficio	8.904	(1.034)	7.870
Mobili	13.547	(1.699)	11.848
Autovetture	50.247	6.984	57.231
Altri beni	932	(201)	731
Apparecchiature telefoniche	1.873	(377)	1.496
Totale	75.503	3.673	79.176

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 29.637 (Euro 24.417 nel precedente esercizio).

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

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale	Altri movimenti incrementi/(decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
Depositi cauzionali in denaro esigibili oltre esercizio successivo	24.417	24.417	5.220	29.637	29.637
Totale	24.417	24.417	5.220	29.637	29.637

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

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	29.637	29.637
Totale	29.637	29.637

Partecipazioni

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 10.191.910 (Euro 2.026.052 nel precedente esercizio).

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.026.052	2.026.052
Valore di bilancio	2.026.052	2.026.052
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	8.165.858	8.165.858
Totale variazioni	8.165.858	8.165.858
Valore di fine esercizio		
Costo	10.191.910	10.191.910
Valore di bilancio	10.191.910	10.191.910

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate:

Denominazione	Sede legale	Capitale (Euro)	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Quota posseduta (%)	Valore in bilancio
ABC Medtech S.r.l.	Via Chiossetto12 - Milano (MI)	84.588	8.454.017	(4.754)	24%	2.076.458
ABC Meccanica S.r.l.	Via Chiossetto12 - Milano (MI)	2.250.000	5.581.683	(28.317)	64%	3.745.263
ABC Food S.r.l.	Via Chiossetto12 - Milano (MI)	2.554.000	6.370.734	(14.266)	66%	4.370.189

Il valore di carico delle partecipazioni include Euro 340.858 di costi accessori direttamente imputabili alle operazioni, quali, ad esempio costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di convenienza all'acquisto anche riferiti al costo del personale interno del team che si occupa di tali attività.

Nel corso dell'esercizio non sono stati identificati indicatori di perdita durevole di valore delle partecipazioni; le stesse rappresentano infatti partecipazioni in società veicolo facenti funzione di sub-holding, costituite da ABC Company al fine di realizzare operazioni di investimento in società target in compartecipazione con altri investitori. I valori delle partecipate operative indirette sono stimati sulla base dei relativi piani industriali.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 622.799 (Euro 858.367 nel precedente esercizio).

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

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Valore nominale totale	Valore netto
Verso clienti	96.790	96.790	96.790
Verso imprese controllate	20.000	20.000	20.000
Crediti tributari	185.598	185.598	185.598
Imposte anticipate		307.506	307.506
Verso altri	12.905	12.905	12.905
Totale	315.293	622.799	622.799

La voce Crediti verso clienti si riferisce a crediti per fatture da emettere.

I crediti verso imprese controllate si riferiscono a un finanziamento fruttifero erogato nei confronti di ABC Medtech.

La voce Crediti tributari si riferisce principalmente al credito IVA per un importo pari a Euro 183.280 e a crediti relativi a ritenute erariali per Euro 2.318.

La voce relativa ai crediti per imposte anticipate, di importo pari a Euro 307.506, si riferisce alle differenze temporanee inerenti a oneri di competenza dell'esercizio ma fiscalmente deducibili nei prossimi esercizi, alle perdite fiscali dell'esercizio e al riporto a nuovo di perdite fiscali, nonché al beneficio di cui all'art. 1 del D.L. n. 201/2011 (c.d. "ACE") fruibile nei prossimi esercizi.

La voce Crediti verso altri include crediti verso dipendenti per Euro 463, crediti verso INAIL per Euro 242 e crediti relativi a fatture emesse per sublocazioni per Euro 12.200.

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 di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	289.832	(193.042)	96.790	96.790
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	102.362	(82.362)	20.000	20.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	227.544	(41.946)	185.598	185.598
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	237.924	69.582	307.506	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	705	12.200	12.905	12.905
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	858.367	(235.568)	622.799	315.293

Crediti - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	96.790	20.000	185.598	307.506	12.905	622.799
Totale	96.790	20.000	185.598	307.506	12.905	622.799

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Vengono di seguito illustrate le variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	13.521.388	(7.052.899)	6.468.489
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	13.521.388	(7.052.899)	6.468.489

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

I titoli sono stati iscritti in base al minore tra di costo d'acquisto e valore di mercato (fair value), valorizzato dagli istituti di credito sulla base della metodologia in uso sul mercato e attestato da apposita documentazione pervenuta alla Società; nel corso dell'esercizio è stata operata una svalutazione pari a Euro 41.348 per allineare il valore contabile di alcuni titoli al loro valore di mercato.

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 Euro 4.705.962 (Euro 532.672 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	532.641	4.172.092	4.704.733
Denaro e altri valori in cassa	31	1.198	1.229
Totale disponibilità liquide	532.672	4.173.290	4.705.962

La variazione del periodo delle disponibilità liquide è dovuta alla raccolta in aumento di capitale di ABC Company e degli impieghi per operazioni di investimento.

Ratei e risconti

I ratei e risconti attivi sono pari a Euro 154.871 (Euro 16.161 nel precedente esercizio).

I ratei attivi rappresentano ricavi di competenza dell'esercizio che avranno futura manifestazione finanziaria.

I risconti attivi rappresentano costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma sono di competenza degli esercizi successivi.

Tra i risconti attivi sono classificati anche Euro 102.875 di costi sospesi sostenuti per personale interno e consulenti in quanto riferiti all'operazione Giotto Cellino, il cui closing è atteso per il primo semestre del 2024.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	8.237	8.237
Risconti attivi	16.161	130.473	146.634
Totale ratei e risconti attivi	16.161	138.710	154.871

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 21.605.405 (Euro 16.997.148 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	7.520.486	0	21.347	0		7.541.833
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	9.774.940	0	4.824.462	0		14.599.402
Riserva legale	3.924	0	0	0		3.924
Altre riserve						
Riserva straordinaria	29.311	0	0	0		29.311
Varie altre riserve	42.185	0	1	0		42.186
Totale altre riserve	71.496	0	0	0		71.497
Utili (perdite) portati a nuovo	0		(373.698)	0		(373.698)
Utile (perdita) dell'esercizio	(373.698)	373.698	0	0	(234.904)	(234.904)
Totale Patrimonio netto	16.997.148	373.698	4.472.112	0	(234.904)	21.608.054

La movimentazione del capitale sociale e della riserva sovrapprezzo azioni avvenuta nell'esercizio è come di seguito riepilogata:

(I) In data 31 agosto 2023 è stato concluso l'aumento di capitale deliberato in data 29 settembre 2022 dal Consiglio di amministrazione, in conseguenza del quale sono state sottoscritte:

- n. 664.000 nuove azioni di categoria A, ad un prezzo unitario di Euro 3,40, per un controvalore complessivo pari ad Euro 2.257.600, di cui Euro 6.640 imputati a capitale sociale ed Euro 2.250.960 imputati a riserva sovrapprezzo azioni;
- n. 332.000 azioni di categoria B, per un valore complessivo di Euro 3.320,00, interamente imputato a capitale sociale.

(II) In data 31 ottobre 2023 si è concluso il secondo periodo di esercizio dei "Warrant ABC Company S.p.A. 2022-2027" (codice ISIN: IT0005515363), ricompreso tra il 1 ottobre 2023 e il 31 ottobre 2023, nel quale sono stati esercitati n. 21.145 Warrant e conseguentemente sottoscritte al prezzo di Euro 3,40 per azione (nel rapporto di n. 1 azione ordinaria ogni n. 1 Warrant esercitato) n. 21.145 azioni di categoria A di nuova emissione, prive dell'indicazione del valore nominale, aventi godimento regolare e le medesime

caratteristiche delle azioni A in circolazione alla data di emissione, per un controvalore complessivo pari a Euro 71.893, del quale:

- Euro 211,45 imputati a capitale sociale;
- Euro 71.681,55 imputati a riserva sovrapprezzo azioni.

Sono state sottoscritte contestualmente n. 10.573 azioni di categoria B.

(III) In data 27 dicembre 2023 si è chiusa la prima tranche dell'aumento di capitale scindibile deliberato in data 27 settembre 2023 dal Consiglio di amministrazione, a valere sulla delega allo stesso attribuita ai sensi dell'art. 2443 cod. civ. dall'assemblea straordinaria del 26 aprile 2023, in conseguenza della quale sono state sottoscritte:

- n. 738.000 nuove azioni di Categoria A ad un prezzo unitario di Euro 3,40, per un controvalore complessivo pari ad Euro 2.509.200, di cui Euro 7.380 imputati a capitale sociale ed Euro 2.501.820 imputati a riserva di sovrapprezzo azioni;
- n. 369.000 azioni di Categoria B.

Le varie altre riserve includono Euro 1 relativi a riserve da arrotondamento.

In data 26 aprile 2023 l'Assemblea degli Azionisti ha approvato il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022, nel quale è stata registrata una perdita d'esercizio pari a Euro 373.698 e, su proposta del Consiglio di Amministrazione, tale perdita è stata riportata a nuovo all'esercizio successivo.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, numero 7-bis, del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	7.541.833	Riserva di capitale	B	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	14.599.402	Riserva di capitale	A, B, C	12.860.055	1.327.234	0
Riserva legale	3.924	Riserva di capitale	B	3.924	7.800	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	29.311		A, B, C	29.311	0	0
Varie altre riserve	42.186	Riserva di capitale	A, B, C	42.186	0	0
Totale altre riserve	71.497			71.497	0	0
Totale	22.216.656			12.935.476	1.335.034	0
Residua quota distribuibile				12.935.476		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Nota (1): la riserva da sovrapprezzo delle azioni si riferisce alle sole azioni di Categoria A.

Nota (2): L'ammontare delle riserve non disponibili, pari a complessivi Euro 1.739.347, allocati nel prospetto che precede nella riserva sovrapprezzo azioni, è così composto: i) perdita dell'esercizio per Euro 234.904 ii) riserva legale ancora da costituire ex art. 2430 del Codice Civile per Euro 1.504.443.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi Euro 882 (Euro 7.675 nel precedente esercizio).

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	7.675
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamenti	8.503
Utilizzi	15.296
Totale variazioni	(6.793)
Valore di fine esercizio	882

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 dei lavoratori dipendenti a fine esercizio, in conformità alla legislazione e ai contratti collettivi di lavoro vigenti.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 835.789 (Euro 275.475 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	167.946	(40.452)	127.494
Debiti verso imprese controllate	0	580.000	580.000
Debiti tributari	39.342	5.763	45.105
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	39.541	(7.749)	31.792
Altri debiti	28.646	22.752	51.398
Totale	275.475	560.314	835.789

La voce Debiti verso imprese controllate si riferisce a:

- Euro 280.000 per aumento di capitale sociale di ABC Food Srl sottoscritto e non ancora versato;
- Euro 300.000 per aumento di capitale sociale di ABC Meccanica S.r.l. sottoscritto e non ancora versato.

La voce Debiti previdenziali si riferisce prevalentemente a contributi INPS per un importo pari a Euro 30.858.

La voce Debiti tributari si riferisce a ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente per un importo di Euro 39.641 e a ritenute fiscali su redditi di lavoro autonomo per un importo di Euro 5.464.

La voce Altri debiti si riferisce principalmente debiti verso dipendenti per un importo pari a Euro 49.231.

Variazione e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	167.946	(40.452)	127.494	127.494
Debiti verso imprese controllate	0	580.000	580.000	580.000
Debiti tributari	39.342	5.763	45.105	45.105
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.541	(7.749)	31.792	31.792
Altri debiti	28.646	22.752	51.398	51.398
Totale debiti	275.475	560.314	835.789	835.789

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	127.494	580.000	45.105	31.792	51.398	835.789
Totale	127.494	580.000	45.105	31.792	51.398	835.789

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 17.197 (Euro 19.740 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	19.740	(2.543)	17.197
Totale ratei e risconti passivi	19.740	(2.543)	17.197

I ratei passivi rappresentano dei costi di competenza dell'esercizio aventi futura manifestazione finanziaria e si riferiscono principalmente a debiti per la retribuzione del personale per un importo di Euro 15.223.

Nota integrativa, conto economico**Valore della produzione**

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
301.572	365.853	(64.281)

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 10, del Codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categoria di attività.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi Euro 250.370 (Euro 176.000 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Retainer fee	125.000
Structuring fee	83.400
Riaddebito di costi	41.970
Totale	250.370

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi Euro 51.202 (Euro 189.853 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Compensi reversibili	0	33.347	33.347
Proventi immobiliari	15.603	(5.512)	10.091
Rimborsi spese	0	5.965	5.965
Altri ricavi e proventi	174.250	(172.451)	1.799
Totale altri ricavi e proventi	189.853	(138.651)	51.202

Costi della produzione

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

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
930.071	1.203.068	(272.997)

Costi per materie di consumo

La voce è pari a complessivi Euro 6.197 ed è composta principalmente dall'acquisto di cancelleria e stampanti per un importo di Euro 1.405, dall'acquisto di carburante per un importo di Euro 2.202 e dall'acquisto di energia elettrica per un importo pari a Euro 1.285.

Costi per servizi

I costi per servizi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 484.243 (Euro 606.864 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Utenze	751	(367)	384
Spese di manutenzione e riparazione	53	1.726	1.779
Compensi agli amministratori	61.141	61.228	122.369
Compensi a sindaci e revisori	27.985	(2.327)	25.658
Consulenze tecniche e legali	400.163	(206.900)	193.263
Servizi bancari	7.173	10.272	17.445
Assicurazioni	4.069	2.133	6.202
Spese di rappresentanza	762	3.143	3.905
Spese di viaggio e trasferta	12.692	7.389	20.081
Altri costi per servizi	92.075	1.082	93.157
Totale	606.864	(122.621)	484.243

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 61.551 (Euro 50.335 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	50.335	11.106	61.441
Spese per noleggio auto	0	110	110
Totale	50.335	11.216	61.551

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa sostenuta per il personale dipendente, ivi inclusi rimborsi di spesa.

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Salari e stipendi	310.738	(153.952)	156.786
Oneri sociali			
Oneri previdenziali	106.984	(33.413)	73.571
Oneri assistenziali	0	1.181	1.181
Totale oneri sociali	106.984	(32.232)	74.752
Trattamento di fine rapporto	18.549	(13.511)	5.038
Altri costi	9.508	(5.605)	3.903
Totale costi per il personale	445.779	(205.300)	240.479

Nell'esercizio si è provveduto alla capitalizzazione di costi del personale per Euro 212.112, registrati nel valore di carico delle partecipazioni, in quanto riferiti ad attività di studi di convenienza e predisposizione di contratti, direttamente imputabili alle operazioni di investimento.

Ammortamenti

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, di importo pari a Euro 73.208, si riferiscono alle spese sostenute in fase di ricapitalizzazione e sviluppo della Società 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, di importo pari a Euro 22.415, 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 Euro 41.978 (Euro 12.562 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	8.570	1.559	10.129
Diritti camerali	120	23	143
Altre imposte e tasse	192	1.608	1.800
Sopravvenienze e insussistenze passive	142	1.019	1.161
Altri oneri di gestione	3.538	25.207	28.745
Totale	12.562	29.416	41.978

La voce "Altre imposte e tasse" include la tassa sui rifiuti per Euro 918.

La voce "Altri oneri di gestione" include donazioni per Euro 20.000.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
365.361	225.593	139.768

Variazione dei proventi e oneri finanziari

Descrizione	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
Da titoli iscritti nell'attivo circolante diversi da partecipazioni	368.440	225.329	143.111
Proventi diversi dai precedenti	9.154	301	8.853
Interessi e altri oneri finanziari	(12.033)	(37)	(11.996)
Perdite su cambi	(200)	0	(200)
Totale	365.361	225.593	139.768

I proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante includono:

- dividendi incassati su titoli per Euro 25.451;
- proventi da obbligazioni (inclusi BOT e BTP) per Euro 202.706;
- plusvalenze derivanti da vendite di azioni per Euro 13.333;
- fondi e buoni risparmio per Euro 17.731;
- Incasso cedole e vendita titoli da gestione patrimoniale per Euro 109.217.

La voce "Proventi diversi" si riferisce a interessi su depositi bancari.

Gli oneri finanziari riguardano minusvalenze da cessione di titoli e da gestione patrimoniale.

Le perdite su cambi derivano dal pagamento di fatture estere.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte anticipate rilevate nell'esercizio sono relative prevalentemente alle perdite fiscali registrate nel periodo e nei periodi di imposta precedenti e al beneficio ACE dell'esercizio.

Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali dell'esercizio	224.114		
Perdite fiscali esercizi precedenti	853.128		
Totale perdite fiscali	1.077.242		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	1.077.242	24%	258.538

Si forniscono le ulteriori informazioni.

Riconciliazione tra aliquota ordinaria e aliquota effettiva

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 25, permettono di riconciliare l'aliquota ordinaria IRES/IRAP con l'aliquota effettiva.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(304.486)	0
- Onere fiscale teorico (%)	24%	
- Differenza temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
- Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	43.226	
- Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	(31)	
- Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	37.177	
- Imponibile fiscale	(224.114)	
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	24%	0

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(388.021)	0
- Onere fiscale teorico (%)	3,9%	
- Differenza temporanee imponibili in esercizi successivi	0	
- Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	
- Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	15.288	

- Deduzione Cuneo fiscale	(460.782)	
- Imponibile fiscale	(833.515)	
IRAP corrente per l'esercizio		0

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

La tabella sottostante riepiloga i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee della voce "Attività per imposte anticipate".

	IRES da differenze temporanee	Totale
1. Importo iniziale	237.924	237.924
2. Aumenti		
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	69.590	69.590
3. Diminuzioni		
3.1. Altre diminuzioni	7	7
4. Importo finale	307.506	307.506

Le attività per imposte anticipate si riferiscono per un importo pari a Euro 258.538 a perdite fiscali, per un importo pari a Euro 38.594 ad ACE, per un importo pari a Euro 9.924 a svalutazione di titoli e per un importo pari a Euro 451 a imposte indeducibili nell'esercizio.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate, nel rispetto del principio della prudenza, sussistendo la ragionevole certezza del loro futuro recupero e la voce è prevalentemente costituita dalle imposte anticipate iscritte sulle perdite fiscali e sul beneficio ACE fruibile nei periodi di imposta successivi.

Tali imposte anticipate sono state iscritte e mantenute in bilancio in quanto sussistono 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 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
Impiegati	3
Totale Dipendenti	4

Compensi amministratori e sindaci

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	122.369	12.480

Compensi società di revisione

Vengono di seguito 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:

	Compenso
Revisione legale dei conti annuale	9.000
Altri servizi di revisione contabile	9.000
Totale corrispettivi	18.000

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 società, al numero delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dal seguente prospetto:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Consistenza finale, numero
Azioni Categoria A* ISIN IT0005466294***	5.087.397	1.423.145	6.510.542
Azioni Categoria B** ISIN IT0005466302***	2.543.698	711.573	3.255.271
Totale	7.631.095	2.134.718	9.765.813

* 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 Società, 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 società né all'atto della sua liquidazione, della Riserva Sovrapprezzo Azioni A.

Dettagli sugli strumenti finanziari emessi da ABC Company

Ai fini dell'informativa richiesta dall'art. 2427, comma 1, n. 18 del Codice Civile si segnala quanto segue.

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

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 chiusa il 30 giugno 2023, la seconda finestra per l'esercizio dei warrant si è aperta il 1° ottobre e conclusa il 31 ottobre; e:

- nel corso del primo periodo di esercizio non sono stati esercitati Warrant nel primo periodo di esercizio;
- nel corso del secondo periodo di esercizio, sono stati esercitati n. 21.145 Warrant e conseguentemente sottoscritte al prezzo di Euro 3,40 per azione (nel rapporto di n. 1 azione ordinaria ogni n. 1 Warrant esercitato) n. 21.145 azioni di categoria A di nuova emissione, prive dell'indicazione del valore nominale, aventi godimento regolare e le medesime caratteristiche delle azioni A in circolazione alla data di emissione (le "Azioni di Compendio"), per un controvalore complessivo pari a Euro 71.893,00. Sono state sottoscritte contestualmente inoltre n. 10.573 azioni di categoria B.

* * *

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

	Warrant esercitati	Warrant residui in circolazione
Warrant ABC Company 2022 – 2027	21.145	1.525.053

Prestito obbligazionario convertibile

In data 22 giugno 2023, il Consiglio di Amministrazione di ABC Company, in parziale esercizio della delega conferitagli dall'Assemblea Straordinaria in data 28 settembre 2021, ha deliberato:

11. 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".

La raccolta del POC 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.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha assunto impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad un specifico affare

La Società non ha patrimoni e finanziamenti destinati a specifici affari.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La Società non ha posto in essere operazioni rilevanti con parti correlate non concluse a normali condizioni di mercato.

Si evidenziano le seguenti operazioni con Parti correlate concluse a normali condizioni di mercato nel corso dell'esercizio:

FINANZIAMENTO VERSO:	31/12/2023
ABC Medtech	20.316
RICAVI PER:	31/12/2023
Compensi reversibili Amministratore ABC Meccanica	21.643
Compensi reversibili Amministratore ABC Food	11.264
Ricavi da sublocazione	10.091

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si segnala che non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 quater del codice civile.

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 dell'esercizio al 31.12.2023 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.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

In ossequio a quanto previsto dal Regolamento Emittenti Euronext Growth Milan, si evidenzia che la Società redige il bilancio consolidato quale controllante dell'insieme di imprese composto, oltre che da ABC Company, da ABC Medtech S.r.l., ABC Meccanica S.r.l. e ABC Food S.r.l.

Copia del bilancio consolidato è reperibile presso la sede legale, nonché sul sito internet, della stessa ABC Company S.p.A. Società Benefit.

Dati essenziali dell'ultimo bilancio delle società che esercitano l'attività di direzione e coordinamento nei confronti di ABC Company Società Benefit S.p.A.

La Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies, del codice civile, si propone di riportare a nuovo la perdita dell'esercizio.

Per il consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Giorgio Ruini

Dichiarazione di conformità del bilancio

Ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della legge 340/2020 si attesta che il presente documento è conforme ai documenti conservati presso la Società.