

ABC COMPANY S.P.A. SOCIETA' BENEFIT

Via Chiossetto 12 – 20122 Milano

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

Capitale sociale € 7.541.833 i.v.

**BILANCIO CONSOLIDATO
AL 31-12-2023****Stato patrimoniale**

31-12-2023

31-12-2022

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)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	222.920	251.910
Totale immobilizzazioni immateriali	222.920	251.910
II - Immobilizzazioni materiali		
4) Altri beni	79.176	75.503
Totale immobilizzazioni materiali	79.176	75.503
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	11.220.867	
d-bis) altre imprese	8.434.090	8.350.187
Totale partecipazioni	19.654.957	8.350.187
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	19.684.594	8.374.604
Totale immobilizzazioni (B)	19.986.690	8.702.017
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	63.567	289.832
Totale crediti verso clienti	63.567	289.832
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	212.752	247.166

Totale crediti tributari	212.752	247.166
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	596.730	775.627
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	4.925.589	640.900
3) danaro e valori in cassa	1.229	31
Totale disponibilità liquide	4.926.818	640.931
Totale attivo circolante (C)	11.992.037	14.937.946
D) RATEI E RISCONTI	154.913	16.161
TOTALE ATTIVO	32.133.640	23.656.124

31-12-2023

31-12-2022

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	7.541.833	7.520.486
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	14.269.686	9.774.940
IV - Riserva legale	3.924	3.924
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	71.497	71.496
Totale altre riserve	71.497	71.496
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(373.698)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(254.864)	(393.190)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto di gruppo (A)	21.258.378	16.977.656
Patrimonio netto di terzi:		
Capitale e riserve di terzi	10.591.576	6.432.719
Utile (perdita) di terzi	(5.699)	(61.886)
Totale patrimonio netto consolidato	31.844.255	23.348.489
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
Totale fondi per rischi e oneri (B)	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	882	7.675
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	137.384	172.376
Totale debiti verso fornitori	137.384	172.376
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	50.651	39.657
Totale debiti tributari	50.651	39.657
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)	271.225	280.220
E) RATEI E RISCOINTI	17.278	19.740
TOTALE PASSIVO	32.133.640	23.656.124

Conto economico

31-12-2023

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	250.370
5) Altri ricavi e proventi	
Altri	18.295
Totale altri ricavi e proventi	18.295
Totale valore della produzione	268.665
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.197
7) Per servizi	498.625
8) Per godimento di beni di terzi	61.551
9) Per il personale:	
a) Salari e stipendi	156.786
b) Oneri sociali	74.752
c) trattamento di fine rapporto	5.038
d) trattamento di quiescenza e simili	3.903
e) Altri costi	-
Totale costi per il personale	240.479
10) Ammortamenti e svalutazioni:	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	75.294
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.415
Totale ammortamenti e svalutazioni	97.709
14) Oneri diversi di gestione	42.764
Totale costi della produzione	947.325
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(678.659)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:	
16) Altri proventi finanziari:	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	368.440
d) Proventi diversi dai precedenti	
Altri	11.977
Totale proventi diversi dai precedenti	11.977
Totale altri proventi finanziari	380.417
17. Interessi e oneri finanziari	(12.032)
17.bis Utili e perdite su cambi	(200)

Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	368.185
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:	
18. Rivalutazioni	
di partecipazioni	66.080
19. Svalutazioni	
di titoli iscritti nell'attivo circolante non immobilizzati	(41.348)
di partecipazioni	(44.403)
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	(19.671)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	(330.145)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
Imposte differite e anticipate	(69.582)
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(69.582)
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	(260.563)
Risultato di pertinenza del gruppo	(254.864)
Risultato di pertinenza di terzi	(5.699)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023

RENDICONTO FINANZIARIO	
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)	
Utile (perdita) dell'esercizio	(260.563)
Imposte sul reddito	(69.582)
Interessi passivi/(attivi)	(368.185)
(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	(698.330)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	97.709
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	19.671
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	78.038
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(620.292)
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	226.265
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(34.992)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(138.752)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(2.462)

Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	60.411
Totale variazioni del capitale circolante netto	110.470
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(509.822)
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	380.417
(Imposte sul reddito pagate)	
Dividendi incassati	.
(Utilizzo dei fondi)	(6.793)
Altri incassi/(pagamenti)	
Totale altre rettifiche	373.624
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(136.198)
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	(26.088)
Disinvestimenti	
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	(46.304)
Disinvestimenti	
Immobilizzazioni finanziarie	
(Investimenti)	(11.304.770)
Disinvestimenti	
Attività finanziarie non immobilizzate	
(Investimenti)	(4.351.255)
Disinvestimenti	11.362.806
(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)	(4.365.611)
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	8.748.354
(Rimborso di capitale)	-
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	8.787.696

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	4.285.887
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	4.925.589
Assegni	
Denaro e valori in cassa	1.229
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.926.818
Di cui non liberamente utilizzabili	-

Nota integrativa al Bilancio consolidato annuale al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Di seguito è esposto il Bilancio consolidato al 31 dicembre 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

Il Bilancio consolidato è stato redatto 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 esercizio 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 31 dicembre 2023 è stato comunque 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.

ABC Company S.p.A. redige il bilancio consolidato ai sensi del Regolamento Emittenti Euronext Growth Milan, mercato alternativo del capitale.

Si evidenzia 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, 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 come previsto dal Regolamento Emittenti Euronext Growth Milan.

Area e metodi di consolidamento

Il presente Bilancio consolida i bilanci d'esercizio di ABC Company S.p.A. (nel seguito anche "**ABC Company**" o la "**Capogruppo**") e delle società nelle quali, al 31 dicembre 2023, la Capogruppo deteneva direttamente o indirettamente una quota di controllo del capitale.

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

Ai fini che qui interessano, si evidenzia che nel presente esercizio:

- in data 26 aprile 2023, ABC Company ha costituito la società ABC Meccanica S.r.l. (di seguito anche "**ABC Meccanica**"), tramite la quale, in data 16 maggio 2023, ha completato l'operazione di acquisto di una partecipazione indiretta nel capitale della società Se.ri.nex. S.r.l. (di seguito anche "**Serinex**"), azienda attiva nella progettazione, produzione e commercializzazione di portautensili e accessori per centri di lavoro e macchine a controllo numerico, ad un prezzo pari a ca. Euro 5,2 milioni: nel dettaglio, ABC Company, per il tramite di ABC Meccanica, ha acquisito il 33% di un veicolo ("Sviluppo PE 2 S.r.l.") attraverso il quale, insieme al fondo Finint Equity for Growth, ha acquisito il 70% di Serinex;
- in data 13 settembre 2023, ABC Company ha costituito la società ABC Food S.r.l. (di seguito anche "**ABC Food**"), tramite la quale, in data 12 ottobre 2023, ha completato l'operazione per l'acquisto di una partecipazione indiretta nel capitale della società Fornaio del Casale S.p.A. (di seguito "**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 un prezzo pari a ca. Euro 6 milioni: nel dettaglio, ABC Company, per il tramite di ABC Food, ha acquisito il 29% 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 di un ulteriore veicolo ("Cakeland S.p.A."), che detiene il 100% delle quote in Fornaio del Casale.

Le società incluse nell'area di consolidamento nell'esercizio in esame sono pertanto le seguenti:

Denominazione società	Quota di partecipazione	Società che detiene la partecipazione
ABC Company S.p.A.		Capogruppo
ABC Medtech S.r.l.	23,95%	ABC Company S.p.A.
ABC Meccanica S.r.l.	64,09%	ABC Company S.p.A.
ABC Food S.r.l.	66,33%	ABC Company S.p.A.

Si segnala che ABC Medtech S.r.l. (di seguito anche “**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.

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:

- il valore di carico delle partecipazioni nelle imprese incluse nell'area di consolidamento e le corrispondenti frazioni del loro patrimonio netto;
- i ricavi, i costi, i proventi e gli oneri reciproci delle imprese incluse nell'area di consolidamento;
- i crediti e i debiti reciproci delle imprese incluse nell'area di consolidamento;
- le garanzie, gli impegni e i rischi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento;
- 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 (o della 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 sono iscritte nel bilancio consolidato secondo il metodo del patrimonio netto: il 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 che la Capogruppo e le società consolidate costituiscono un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco temporale 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

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.

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 sussiste, si 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 in società collegate e in altre imprese, destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio del gruppo.

Le partecipazioni in società collegate sono valutate con il metodo del patrimonio netto. La valutazione è effettuata sulla base degli ultimi bilanci approvati dalle rispettive Assemblee o degli ultimi bilanci presentati per l'approvazione dal Consiglio di Amministrazione o, in mancanza, sulla base delle ultime informazioni contabili predisposte dalle società.

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 del presente Bilancio consolidato 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 del presente Bilancio consolidato 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 € 222.920.

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	75.294	75.294
Altre variazioni	46.304	46.304
Totale variazioni	-28.990	-28.990
Valore finale		
Costo	377.224	377.224
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	154.304	154.304
Valore di bilancio	222.920	222.920

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	14.163	106.798
Spese modifiche statutarie	155.133	-41.007	114.126
Realizzazione sito internet	4.142	-2.146	1.996
Totale	251.910	-28.990	222.920

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 € 79.176.

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	22.415	22.415
Altre variazioni	26.088	26.088
Totale variazioni	3.673	3.673
Valore finale		
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"

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

Descrizione	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
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

Partecipazioni

La voce è così composta:

Descrizione	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
Imprese collegate			
Sviluppo PE2 S.r.l.		5.152.197	5.152.197
Tower Cake S.r.l.		6.068.670	6.068.670
Altre imprese			
Lipogems International S.p.A.	8.350.187	83.903	8.434.090
Totale	8.350.187	11.304.770	19.654.957

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate, indicando per ciascuna la denominazione, la sede, il capitale, l'importo del patrimonio netto, il risultato economico dell'ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio:

Denominazione	Sede	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Quota di partecipazione	Valore in bilancio
Sviluppo PE2 S.r.l.	Via Vittorio Alfieri, 1 31015 Conegliano (TV)	100.000	15.676.053	-13.947	33,00%	5.196.600
Tower Cake S.r.l.	Via Melone, 2 20121 Milano (MI)	1.000.000	20.376.432	-298	29,45%	6.002.589

La partecipazione in Sviluppo PE 2 S.r.l. è detenuta da ABC Meccanica S.p.A. e la partecipazione in Tower Cake S.r.l. è detenuta da ABC Food S.r.l.

L'iscrizione delle suddette partecipazioni è avvenuta sulla base del metodo del patrimonio netto; in chiusura dell'esercizio, il risultato di bilancio delle società partecipate è stato debitamente rettificato, assumendo nel bilancio consolidato il valore delle partecipazioni in misura corrispondente alla frazione di capitale posseduto, il cui valore tiene in considerazione il risultato d'esercizio pro-rata temporis conseguito dalle società incluse nella catena partecipativa e l'ammortamento dell'avviamento (l'avviamento è dato dal differenziale tra il valore contabile della partecipazione iscritta nel bilancio del socio e la corrispondente quota di patrimonio netto).

La partecipazione in Lipogems International S.p.A. 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 dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non sono stati identificati indicatori di perdita durevole di valore delle partecipazioni.

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 29.637.

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	5.220	29.637
oltre esercizio successivo	24.417	5.220	29.637
Totale	24.417	5.220	29.637

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 € 596.730.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore nominale totale	Valore netto
Verso clienti	63.567	63.567
Crediti tributari	212.752	212.752
Imposte anticipate	307.506	307.506
Verso altri	12.905	12.905
Totale	596.730	596.730

La voce Crediti verso clienti si riferisce a fatture da emettere; il fondo svalutazione crediti è nullo a 31 dicembre 2023.

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

La voce Crediti verso Altri si riferisce a crediti inerenti ad acconti INAIL, a crediti verso dipendenti e a crediti per fatture emesse per sublocazioni.

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	-226.265	63.567	63.567
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	247.166	- 34.414	212.752	212.752
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	775.627	(178.897)	596.730	289.224

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 € 6.468.489.

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	- 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.

L'attività finanziaria è svolta con l'ausilio di primari istituti di credito di standing internazionale e la movimentazione del periodo si riferisce all'attività di gestione effettuata nell'esercizio, che comprende la negoziazione dei titoli detenuti in portafoglio e la rettifica di valore durevole dei titoli, per un importo svalutato pari a Euro 41.348.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 4.926.818.

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

	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
Depositi bancari e postali	640.900	4.284.689	4.925.589
Denaro e altri valori in cassa	31	1.198	1.229
Totale disponibilità liquide	640.931	4.285.887	4.926.818

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 154.913.

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

	Valore iniziale	Variazioni nel periodo	Valore finale
Ratei attivi	-	8.237	8.237
Risconti attivi	16.161	130.515	146.676
Totale ratei e risconti attivi	16.161	138.752	154.913

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.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto consolidato esistente alla chiusura del periodo è pari a € 21.258.378.

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	Riclassifica		
Capitale	7.520.486		21.347				7.541.833
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	9.774.940		4.494.746				14.269.686
Riserve di rivalutazione	-						-
Riserva legale	3.924						3.924
Riserve statutarie	-						-
Altre riserve							
Varie altre riserve	71.496		1				71.497
Totale altre riserve	71.496		1				71.497
Utili (perdite) portati a nuovo		- 373.698					- 373.698
Utile (perdita) dell'esercizio	- 393.190	373.698			19.492	- 254.864	- 254.864
Totale patrimonio netto di gruppo	16.977.656	-	4.516.094		19.492	- 254.864	21.258.378

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 31/12/2023	Patrimonio netto al 31/12/2023
Bilancio d'esercizio della controllante	16.997.148	4.845.809	-234.904	21.608.053
Patrimonio netto società consolidate	8.377.394	12.076.377	-47.337	20.406.434
Rettifica partecipazioni	-2.026.053	-8.165.857	21.677	-10.170.233
Totale	23.348.489	8.756.329	-260.563	31.844.255
Capitale e riserve di terzi	6.432.719	-61.886		10.591.576
Utile (perdita) di terzi	-61.886	61.886	- 5.699	-5.699
Totale patrimonio netto consolidato di pertinenza del gruppo	16.977.656	0	- 5.699	21.258.378

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 882.

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore iniziale	7.675
Variazioni nel periodo	
Accantonamenti	8.503
Utilizzi	15.296
Totale variazioni	-6.793
Valore finale	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 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 € 271.225.

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	-34.992	137.384	137.384
Debiti tributari	39.657	10.994	50.651	50.651
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	280.220	-8.995	271.225	271.225

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

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

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

La voce Altri debiti si riferisce principalmente a debiti relativi a stipendi dei dipendenti.

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 € 17.278.

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

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

Ratei passivi	19.740	- 2.462	17.278
Totale ratei e risconti passivi	19.740	- 2.462	17.278

I ratei passivi si riferiscono principalmente a debiti per la retribuzione del personale per un importo di Euro 15.223.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano a complessivi € 250.370.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 250.370.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Structuring fee	83.400
Retainer fee	125.000
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 € 18.295 e sono costituiti principalmente da ricavi per sublocazione per un importo di Euro 10.091 e da rimborsi spese per Euro 5.965.

Costi della produzione

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

Costi per materie di consumo

La voce, per un importo complessivo di Euro 6.197, è composta da spese relative all'acquisto di beni di valore inferiore a 516,46 Euro, da spese relative all'acquisto di materiale di cancelleria, da spese per energia elettrica e carburanti.

Costi per servizi

I costi per servizi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 498.526.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Costi per servizi	
Compensi agli amministratori	122.369
Compensi a sindaci e revisori	25.658
Consulenze tecniche e legali	206.800
Utenze	6.202

Assicurazioni	384
Viaggi e trasferte	20.081
Rappresentanza e pubblicità	6.205
Servizi bancari	18.273
Altri costi per servizi	92.653
Totale	498.625

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 61.551 e sono integralmente costituite da canoni per affitti e noleggi.

Costi per il personale

La voce, di importo pari a Euro 240.479, comprende la spesa sostenuta per il personale dipendente.

Costi per il personale	
Salari e stipendi	156.786
Oneri sociali	
Oneri previdenziali	74.752
Trattamento di fine rapporto	5.038
Trattamento di quiescenza e simili	3.903
Totale costi per il personale	240.479

Ammortamenti

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle spese sostenute in fase di ampliamento 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 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 € 42.764. La composizione delle singole voci è così costituita:

Oneri diversi di gestione	
Imposte di bollo	10.303
Altre imposte e tasse	2.110
Diritti camerati	383
Sopravvenienze e insussistenze passive	1.161
Altri oneri di gestione	28.806
Totale	42.764

Gli "Altri oneri di gestione" comprendono donazioni per Euro 20.000 e abbonamenti per Euro 8.100.

Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari

Altri proventi finanziari:	
- Da titoli iscritti nell'attivo circolante	368.440
- Proventi diversi dai precedenti	11.977
Interessi e oneri finanziari	-12.032
Perdite su cambi	-200
Totale	368.185

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.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La sezione comprende le seguenti rettifiche di valore:

- rivalutazione di partecipazioni, per un importo di Euro 66.080; la rivalutazione si riferisce all'utile d'esercizio di Fornaio del Casale, in proporzione alla partecipazione detenuta in quest'ultima da ABC Food
- svalutazione di partecipazioni, per un importo di Euro 44.403; la svalutazione si riferisce alla perdita d'esercizio di Serinex, in proporzione alla partecipazione detenuta in quest'ultima da ABC Meccanica.
- svalutazione dei titoli, per un importo di Euro 41.348.

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 69.582.

Le imposte anticipate sono state iscritte e mantenute in bilancio in quanto sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la loro rilevazione, 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 ne permette la futura 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, 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 ABC Company	122.369	12.480

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	9.000
Altri servizi di revisione contabile	9.000
Totale corrispettivi	18.000

Categorie di azioni emesse dalla Capogruppo

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, numero 18, 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	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 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. 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.

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.

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:

- 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".

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

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La Società del Gruppo ABC non hanno patrimoni e finanziamenti destinati a specifici affari.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Il Gruppo ABC 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 ABC 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, non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Le società del Gruppo ABC non detengono strumenti finanziari derivati.

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

Si dà atto che le società del Gruppo ABC non hanno ricevuto nel corso del periodo oggetto del presente Bilancio consolidato 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