



NON PER LA DISTRIBUZIONE O LA PUBBLICAZIONE, IN TUTTO O IN PARTE, DIRETTAMENTE O INDIRETTAMENTE NEGLI STATI UNITI D'AMERICA, AUSTRALIA, CANADA O GIAPPONE O IN ALTRE GIURISDIZIONI OVE NON SIA PERMESSA LA DIFFUSIONE DEL PRESENTE COMUNICATO

COMUNICATO STAMPA

- **Approvata la relazione finanziaria semestrale consolidata al 30 giugno 2024**
- **Deliberato un aumento del capitale sociale, a pagamento e in via scindibile, con emissione di massime n. 4.000.000 Azioni A, riservato a investitori professionali, al prezzo unitario di Euro 4,00, oltre a ulteriori massime n. 400.000 Azioni A, quali c.d. “bonus share” e l’emissione di nuovi warrant denominati “Warrant ABC Company S.p.A. 2022-2029”**
- **Estensione del termine finale di esercizio dei “Warrant ABC Company S.p.A. 2022-2027” al 31 ottobre 2029 e modifica della relativa denominazione in “Warrant ABC Company S.p.A. 2022-2029”**

* * *

Milano, 26 settembre 2024 – ABC Company S.p.A. – Società Benefit (“ABC Company” o la “Società”), società di consulenza e veicolo di *permanent capital* quotato sul segmento professionale di Euronext Growth Milan, comunica che in data odierna si è tenuto il Consiglio di Amministrazione della Società che ha discusso e deliberato quanto segue.

1) RELAZIONE FINANZIARIA SEMESTRALE AL 30 GIUGNO 2024

Andamento economico-finanziario

ABC chiude il primo semestre 2024 con ricavi consolidati pari a circa Euro 151 mila derivanti principalmente dall’attività di consulenza e gestione delle partecipazioni, proventi finanziari pari a circa Euro 496 mila derivanti dall’attività di gestione della liquidità, e un risultato netto sostanzialmente in pareggio (ca. Euro – 3 mila) rispetto a una perdita registrata nella relazione finanziaria consolidata al 30 giugno 2023 di Euro 230 mila, un patrimonio netto pari a circa Euro 35,5 milioni e un NAV contabile per Azione A della Società pari a ca. Euro 3,34, in linea con la rilevazione al 31 dicembre 2023.

Il perimetro di consolidamento è composto da: (i) ABC Medtech S.r.l., veicolo dedicato all’investimento in Lipogems International S.p.A., (ii) ABC Meccanica S.r.l., veicolo dedicato all’investimento in Se.ri.nex. S.r.l., (iii) ABC Food S.r.l., veicolo dedicato all’investimento in Il Fornaio del Casale S.p.A. (la Società e le società dalla stessa controllate, congiuntamente, il “Gruppo ABC”).

Il risultato economico consolidato del Gruppo ABC per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2024, in sensibile miglioramento rispetto al medesimo periodo dello scorso esercizio, è impattato – per effetto del metodo di consolidamento del patrimonio netto, come previsto dai principi contabili nazionali (“OIC”) – dall’ammortamento dell’avviamento, tipico di società che (come ABC Company) effettuano investimenti di capitale di rischio in altre società, a rettifica del risultato di esercizio delle partecipate. In particolare, il risultato economico consolidato del Gruppo ABC per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2024 al lordo dell’ammortamento dell’avviamento sarebbe pari a circa Euro 615 mila.

In linea generale, la Società nel corso del primo semestre del 2024 si è focalizzata in *primis* sull’attività di investimento che per sua natura consente di generare profitti nel lungo termine, sull’attività di *advisory*, sull’attività di gestione delle partecipazioni, nonché sull’attività di *scouting* di imprese *target* volta ad alimentare il *portfolio* partecipazioni nel presente e nel prossimo esercizio. Si segnala, da ultimo, che il *team* di ABC Company si è inoltre dedicato alle attività connesse all’esecuzione dell’aumento di capitale della Società deliberato il 27 settembre 2023 e concluso il 31 luglio u.s.

ABC Company S.p.A. - Società Benefit

Sede Legale: Via Chiossetto 12 – 20122 Milano

Ticker: ABC | ISIN: IT0005466294

P.IVA 02471620027 | REA MI 2022292 | Capitale sociale € 7.565.225,31 i.v.

PEC: info@pec.abccompany.it | Mail: info@abccompany.it | Tel: +39 0245474089



Principali accadimenti societari del 2024

Di seguito vengono riportati principali accadimenti societari del primo semestre 2024 fino a oggi:

- (a) in data 30 aprile 2024, con delibera dell'assemblea straordinaria della Società, è stato approvato un nuovo testo di statuto sociale, pubblicato in data 24 maggio 2024, e attribuita al Consiglio di Amministrazione una delega ad aumentare il capitale sociale fino ad Euro 50 milioni e ad emettere obbligazioni convertibili fino ad Euro 50 milioni. In medesima data, l'assemblea ordinaria della Società ha inoltre nominato i nuovi Consiglio di Amministrazione e Collegio Sindacale (cfr. [comunicato stampa del 30 aprile 2024](#));
- (b) in data 10 maggio 2024, sono state sottoscritte, da investitori qualificati e da investitori professionali, n. 633 obbligazioni convertibili della Società – a valere sul prestito obbligazionario convertibile denominato “*Prestito Obbligazionario Convertibile ABC Company 2023 – 2,00% Salvo Operazione Rilevante*”, la cui emissione è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione di ABC Company con delibere del 22 giugno 2023 e 27 settembre 2023 (il “**POC**”) – a un prezzo unitario pari al relativo valore nominale (i.e., Euro 5.100,00), per un controvalore complessivo pari a Euro 3.228.300;
- (c) in data 22 maggio 2024, la Società ha sottoscritto n. 600.000 azioni ordinarie di Next Geosolutions Europe S.p.A. (“**Next Geo**”) nel contesto della relativa IPO e ha ricevuto richieste di rimborso in natura, mediante assegnazione di azioni Next Geo, in relazione a tutte le obbligazioni sottoscritte il 10 maggio 2024, da parte dei rispettivi titolari. Pertanto, ad esito dell'esecuzione del rimborso in natura, non residuano obbligazioni della Società in circolazione, ferma restando la facoltà di ABC Company di procedere all'emissione di ulteriori e successive *tranche* del POC;
- (d) in data 6 giugno 2024 – a valle dell'ottenimento dell'autorizzazione di Banca D'Italia ai sensi dell'art. 15 del Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, comunicato al mercato in data 14 maggio 2024 – è stata data esecuzione all'operazione di acquisizione, da parte di ABC Company, di una partecipazione rappresentativa di circa il 44% del capitale sociale di Giotto Cellino SIM S.p.A. (“**Giotto**”), annunciata al mercato in data 13 dicembre 2023 (cfr. [comunicato stampa del 6 giugno 2024](#)).

Successivamente alla chiusura del periodo di riferimento della relazione finanziaria semestrale si segnalano i seguenti accadimenti di rilievo riferiti al Gruppo ABC fino a oggi:

- (a) Avvio programma di acquisto di azioni proprie: il Consiglio di Amministrazione di ABC Company del 25 luglio 2024 ha deliberato l'avvio di un programma di acquisto di azioni proprie a valere sull'autorizzazione concessa dall'assemblea ordinaria degli azionisti del 30 aprile 2024 (cfr. [comunicato stampa del 25 luglio 2024](#)).
- (b) Chiusura della terza ed ultima *tranche* dell'aumento di capitale deliberato in data 27 settembre 2023: in data 31 luglio 2024 è stata conclusa la terza e ultima *tranche* dell'aumento di capitale deliberato in data 27 settembre 2023 dal Consiglio di Amministrazione, nel contesto della quale sono state sottoscritte complessive n. 687.000 nuove azioni di categoria “A” (le “**Azioni A**”) a un prezzo unitario pari a Euro 3,40, per un controvalore complessivo pari a circa Euro 2,3 milioni.

A partire dalla ri-ammissione a quotazione del dicembre 2021, ABC Company ha raccolto circa Euro 27,5 milioni a titolo di capitale di rischio, circa Euro 3,3 milioni a titolo di capitale di debito (mediante l'emissione delle obbligazioni convertibili del 10 maggio 2024, rimborsate in natura il 22 maggio 2024 in azioni Next Geo) e ulteriori circa Euro 12 milioni nel contesto delle operazioni di investimento (tipicamente mediante la strutturazione di *club deal*) promosse ed effettuate dalla medesima.



Messa a disposizione della relazione finanziaria semestrale al 30 giugno 2024

La Società rende noto di aver messo a disposizione in data odierna la relazione finanziaria consolidata semestrale al 30 giugno 2024, corredata dalla relazione della società di revisione, sul sito *internet* della Società all'indirizzo www.abccompany.it (Sezione “*Investor Relations*” > “*Bilanci e Relazioni intermedie*”) e sul sito *internet* di Borsa Italiana S.p.A.

2) NUOVA OPERAZIONE DI RACCOLTA DI CAPITALI

Aumento del capitale sociale mediante emissione di nuove Azioni A e Azioni B

Il Consiglio di Amministrazione – in parziale esercizio della delega allo stesso attribuita ai sensi dell’art. 2443 c.c. dall’assemblea straordinaria del 30 aprile 2024 (la “**Delega 2024**”) – ha approvato un aumento del capitale sociale, a pagamento e in via scindibile, per complessivi massimi Euro 16.022.000 (comprensivi di sovrapprezzo), da realizzarsi mediante emissione, in una o più *tranche*, di:

- (a) massime n. 4.000.000 Azioni A da offrire in sottoscrizione con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell’articolo 2441, comma 5, c.c., in quanto da collocarsi a investitori professionali, al prezzo unitario di Euro 4,00 (di cui Euro 0,01 da imputare a capitale sociale ed Euro 3,99 da imputare a sovrapprezzo), oltre a massime n. 400.000 Azioni A quali cc.dd. “*bonus share*” – da emettersi ai termini e alle condizioni descritti di seguito – (le “**Bonus Share**”) e, pertanto, per massime complessive n. 4.400.000 Azioni A (l’“**Aumento A**”); e
- (b) massime complessive n. 2.200.000 azioni di categoria “B” (le “**Azioni B**”) da offrire in sottoscrizione agli azionisti titolari di Azioni B, al prezzo unitario di Euro 0,01 (da imputare integralmente a capitale sociale), in proporzione alle Azioni B da essi possedute al fine di mantenere inalterato il corrente rapporto di n. 1 Azione B per ogni n. 2 Azioni A emesse in esecuzione dell’Aumento A, secondo quanto previsto dallo statuto sociale di ABC Company.

Il termine finale di sottoscrizione delle Azioni A e delle Azioni B di nuova emissione è stato fissato al 30 dicembre 2025.

L’emissione delle *Bonus Share* trova il proprio rationale nella intenzione della Società di incentivare l’investimento di medio-lungo termine da parte dei sottoscrittori delle Azioni A nel contesto dell’Aumento A, tenendo altresì in considerazione che la sottoscrizione delle Azioni A avverrebbe “*a premio*” rispetto all’attuale corso di borsa dell’azione. Coerentemente, è previsto che l’emissione e assegnazione delle *Bonus Share* avvenga come segue:

- (a) chiunque sottoscriva, entro il 30 dicembre 2024 (incluso), almeno n. 150.000 Azioni A nel contesto dell’Aumento A, avrà diritto all’assegnazione di **n. 1 Bonus Share ogni 10 Azioni A** rivenienti dall’Aumento A che abbia posseduto interrottamente dalla data di sottoscrizione fino al 15 dicembre 2025 (incluso); e/o
- (b) chiunque sottoscriva, dopo il 30 dicembre 2024 ed entro il 30 giugno 2025 (incluso), almeno n. 150.000 Azioni A nel contesto dell’Aumento A, avrà diritto all’assegnazione di **n. 1 Bonus Share ogni 20 Azioni A** rivenienti dall’Aumento A che abbia posseduto interrottamente dalla data di sottoscrizione fino al 15 dicembre 2025 (incluso).

Modifiche al regolamento dei “Warrant ABC Company S.P.A. 2022-2027” ed emissione dei Nuovi Warrant

Il Consiglio di Amministrazione ha altresì approvato:



- (a) talune modifiche al regolamento dei *warrant* denominati “*Warrant ABC Company S.P.A. 2022-2027*” (il “**Regolamento Warrant**”), ivi inclusa l’estensione del relativo periodo di esercizio al 31 ottobre 2029 e la conseguente modifica della denominazione in “*Warrant ABC Company S.P.A. 2022-2029*”; e
- (b) l’emissione di nuovi *warrant* denominati “*Warrant ABC Company S.P.A. 2022-2029*” (i “**Nuovi Warrant**”), da assegnare, tra l’altro, come segue:
 - (i) nel rapporto di n. 1 Nuovo *Warrant* ogni n. 5 Azioni A sottoscritte nel contesto dell’Aumento A, a una o più date di stacco compatibili con il calendario di Borsa Italiana che verranno stabilite dal Consiglio di Amministrazione o dall’amministratore opportunamente delegato tenendo altresì in considerazione le *tranche* di esecuzione dell’Aumento A e i relativi termini di sottoscrizione;
 - (ii) verrà assegnato gratuitamente 1 Nuovo *Warrant* ogni 10 azioni possedute a tutti gli azionisti, sia titolari di Azioni A che di Azioni B – a una data di stacco compatibile con il calendario di Borsa Italiana che verrà stabilita dal Consiglio di Amministrazione o dall’amministratore opportunamente delegato e che cadrà nel mese di maggio 2025.

In considerazione delle modifiche al Regolamento *Warrant* e dell’emissione dei Nuovi *Warrant*, il Consiglio di Amministrazione ha altresì deliberato:

- (a) in parziale esercizio della Delega 2024:
 - (i) un aumento di capitale a pagamento e in via scindibile per complessivi massimi Euro 11.353.497,60 (comprensivi di sovrapprezzo), da realizzarsi mediante emissione di massime complessive n. 3.339.264 Azioni A, con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell’articolo 2441, comma 5, c.c., in quanto a servizio dell’esercizio dei Nuovi *Warrant* (l’“**Aumento Warrant A**”); e, conseguentemente
 - (ii) un aumento di capitale a pagamento e in via scindibile per complessivi massimi Euro 16.696,32, da realizzarsi mediante emissione di massime complessive n. 1.669.632 Azioni B, da offrire in sottoscrizione ai soli titolari di Azioni B, al prezzo unitario di Euro 0,01 (da imputare integralmente a capitale sociale), in proporzione alle Azioni B da essi possedute al fine di mantenere inalterato il corrente rapporto di n. 1 Azione B per ogni n. 2 Azioni A emesse in esecuzione dell’Aumento *Warrant A*, secondo quanto previsto dallo statuto sociale di ABC Company;
- (b) in parziale esercizio della delega conferita al Consiglio di Amministrazione dall’assemblea straordinaria della Società del 28 settembre 2021 (come modificata ed integrata dall’assemblea del 13 dicembre 2021), di prorogare sino al 28 dicembre 2029 il termine finale di sottoscrizione degli aumenti di capitale mediante emissione di massime n. 2.400.000 Azioni A a servizio dei “*Warrant ABC Company S.P.A. 2022-2029*” e di massime n. 1.200.000 Azioni B deliberati in data 29 settembre 2022, di cui all’art. 6.5, ultimo comma, dello statuto di ABC Company, fermi e invariati tutti gli altri termini e condizioni dei medesimi (gli “**Aumenti 2022**”).

I Nuovi *Warrant* saranno fungibili con i massimi n. 2.400.000 *warrant* denominati “*Warrant ABC Company S.P.A. 2022-2027*”, la cui emissione e assegnazione è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione del 29 settembre 2022 e, pertanto, attribuiranno ai rispettivi titolari la facoltà di sottoscrivere Azioni A di nuova emissione (rivenienti dall’Aumento *Warrant A*) secondo un rapporto di n. 1 (una) Azione A per n. 1 (un) Nuovo *Warrant* esercitato, al prezzo di esercizio di Euro 3,40 (di cui Euro 0,01 da imputare a capitale nominale e Euro 3,39 a sovrapprezzo).



L'esecuzione degli Aumenti 2024 e la proroga del termine degli Aumenti 2022 sono sospensivamente condizionate all'approvazione delle modifiche al Regolamento *Warrant* deliberate in data odierna dal Consiglio di Amministrazione da parte dell'assemblea dei titolari dei *warrant*, la quale si prevede sarà convocata – mediante avviso pubblicato sul sito *internet* della Società – per il giorno 5 novembre 2024.

I profili legali dell'operazione di raccolta di capitali sono seguiti da **PedersoliGattai**, mentre gli aspetti notarili da **ZNR Notai**.

* * *

In allegato:

1. Stato Patrimoniale Consolidato ABC Company S.p.A. al 30 giugno 2024
2. Conto Economico Consolidato ABC Company S.p.A. al 30 giugno 2024
3. Rendiconto Finanziario Consolidato ABC Company S.p.A. al 30 giugno 2024

* * * * *

About ABC Company

ABC Company S.p.A. – Società Benefit è un veicolo di permanent capital, quotata sul Segmento Professionale di Euronext Growth Milan, che investe, direttamente e/o attraverso la strutturazione di club deal, in PMI italiane, con partecipazioni anche di minoranza, affiancando gli imprenditori e il management nella realizzazione di progetti di crescita di medio-lungo termine.

Il Business Model della società si struttura in due aree tra loro interattive e, allo stesso tempo, indipendenti: Area Investimenti: si occupa della promozione di veicoli e strumenti finanziari, Business Combination e investimenti diretti, private deals, società quotande o quotate. Area Advisory: Si occupa di fornire servizi di consulenza strategica ed industriale sia a società partecipate che a clienti terzi. ABC Company, come da vigente Statuto, è una Società Benefit: tra i numerosi obiettivi, si pone quello di diffondere attivamente la cultura finanziaria, della sostenibilità e della green economy.

Per maggiori informazioni:

Euronext Growth Advisor
EnVent Italia SIM S.p.A.
Valentina Bolelli
Tel: +39 02 22175979
Mail: vbolelli@envent.it

Investor Relations
ABC Company S.p.A. Società Benefit
Lorenzo Del Forno
Tel: +02 49785144
Mail: lorenzo.delforno@abccompany.it

Allegato 1

Stato Patrimoniale Consolidato ABC Company S.p.A. al 30 giugno 2024

	30/06/2024	31/12/2023
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
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	193.477	222.920
Totale immobilizzazioni immateriali	193.477	222.920
II - Immobilizzazioni materiali		
4) Altri beni	69.695	79.176
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.472	
Totale immobilizzazioni materiali	78.167	79.176
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	13.866.223	11.220.867
d-bis) altre imprese	9.361.678	8.434.090
Totale partecipazioni	23.227.901	19.654.957
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	24.417	29.637
Totale crediti verso altri	24.417	29.637
Totale Crediti	24.417	29.637
Totale immobilizzazioni finanziarie	23.252.318	19.684.594
Totale immobilizzazioni (B)	23.523.962	19.986.690
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	94.947	63.567
Totale crediti verso clienti	94.947	63.567
2) verso imprese controllate	-	
3) verso imprese collegate	4.148	
5-bis) Crediti tributari		

Esigibili entro l'esercizio successivo	271.292	212.752
Totale crediti tributari	271.292	212.752
5-ter) Imposte anticipate	316.246	307.506
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	706	12.905
Totale crediti verso altri	706	12.905
Totale crediti	687.339	596.730
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	6.775.910	6.468.488
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	6.775.910	6.468.488
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	4.914.740	4.925.589
3) danaro e valori in cassa	3.008	1.229
Totale disponibilità liquide	4.917.748	4.926.819
Totale attivo circolante (C)	12.380.997	11.992.037
D) RATEI E RISCONTI	7.933	154.913
TOTALE ATTIVO	35.912.892	32.133.640

	30/06/2024	31/12/2023
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	7.554.920	7.541.833
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	17.250.992	14.269.686
IV - Riserva legale	3.924	3.924
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	71.497	71.497
Totale altre riserve	71.497	71.497
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(628.562)	(373.698)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(4.468)	(254.864)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto di gruppo(A)	24.248.303	21.258.378
Patrimonio netto di terzi:		

Capitale e riserve di terzi	11.278.714	10.591.576
Utile (perdita) di terzi	(3.018)	(5.699)
Totale patrimonio netto consolidato	35.523.999	31.844.255
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
Totale fondi per rischi e oneri (B)	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	9.455	882
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	282.436	137.384
Totale debiti verso fornitori	282.436	137.384
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	27.146	50.651
Totale debiti tributari	27.146	50.651
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	20.773	31.792
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.773	31.792
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	49.083	51.398
Totale altri debiti	49.083	51.398
Totale debiti (D)	379.438	271.225
E) RATEI E RISCONTI		17.278
TOTALE PASSIVO	35.912.892	32.133.640

Allegato 2

Conto Economico Consolidato ABC Company S.p.A. al 30 giugno 2024

	30/06/2024	30/06/2023
CONTO ECONOMICO		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	137.090	125.000
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	14.253	10.091
Totale altri ricavi e proventi	14.253	10.091
Totale valore della produzione	151.343	135.091
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.676	2.380
7) Per servizi	456.515	321.980
8) Per godimento di beni di terzi	28.298	29.239
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	123.555	171.318
b) Oneri sociali	97.732	65.631
c) trattamento di fine rapporto	358	8.426
d) trattamento di quiescenza e simili	650	300
e) Altri costi	-	
Totale costi per il personale	222.295	245.675
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	38.035	33.186
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.438	11.093
Totale ammortamenti e svalutazioni	51.473	44.279
14) Oneri diversi di gestione	21.821	6.177
Totale costi della produzione	784.078	649.730
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(632.734)	(514.639)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	495.992	155.273

d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	-	4.012
Totale proventi diversi dai precedenti	-	4.012
Totale altri proventi finanziari	495.992	159.285
17. Interessi e oneri finanziari	-	
17.bis Utili e perdite su cambi	(1)	
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	495.991	159.285
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
18. Rivalutazioni		
di partecipazioni	292.504	
19. Svalutazioni		
di titoli iscritti nell'attivo circolante non immobilizzati	(6.412)	
di partecipazioni	(165.575)	
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	120.517	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	(16.226)	(355.354)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte differite e anticipate	8.740	(124.879)
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.740	(124.879)
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	(7.486)	(230.475)
Risultato di pertinenza del gruppo	(4.468)	(253.828)
Risultato di pertinenza di terzi	(3.018)	23.352

Allegato 3

Rendiconto Finanziario Consolidato ABC Company S.p.A. al 30 giugno 2024

	30/06/2024	30/06/2023
RENDICONTO FINANZIARIO		
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(7.486)	(230.475)
Imposte sul reddito	(8.740)	(124.879)
Interessi passivi/(attivi)	(284.070)	(159.285)
(Dividendi)	(13.616)	
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(198.306)	
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(512.218)	(514.639)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		-
Accantonamenti ai fondi	8.573	6.277
Ammortamenti delle immobilizzazioni	51.473	44.279
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	6.412	-
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	(121.710)	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(55.252)	50.556
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(567.470)	(464.083)
Variazioni del capitale circolante netto		-
Decremento/(Incremento) titoli		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(31.380)	116.095
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	145.052	30.896
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	146.980	(5.884)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(17.278)	10.364
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	110.978	18.097
Totale variazioni del capitale circolante netto	354.352	169.568
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(213.118)	(294.515)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	284.070	134.234
(Imposte sul reddito pagate)	-	

Dividendi incassati	13.616	25.051
(Utilizzo dei fondi)	-	
Altri incassi/(pagamenti)	-	
Totale altre rettifiche	297.686	159.285
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	84.568	(135.230)
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(12.429)	(2.118)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(8.592)	(2.846)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(3.446.015)	(5.181.000)
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(3.530.614)	(1.829.918)
Disinvestimenti	3.216.782	7.113.650
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		-
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(3.780.868)	97.768
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Mezzi di terzi		-
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		-
Accensione finanziamenti		-
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	3.687.230	
(Rimborso di capitale)		-
Cessione (Acquisto) di azioni proprie		-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.687.230	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(9.070)	(37.462)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		



Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	4.925.589	640.900
Assegni		
Denaro e valori in cassa	1.229	31
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.926.818	640.931
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.914.740	603.438
Assegni		
Denaro e valori in cassa	3.008	31
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.917.748	603.469
Di cui non liberamente utilizzabili		-