

# PROMOTICA S.p.A.

Via Generale Dalla Chiesa n. 1 – Desenzano del Garda (Bs)

Capitale Sociale Euro 680.000,00 i.v.

Codice Fiscale e Registro Imprese di Brescia 02394460980

Partita Iva 02394460980

Rea – Brescia 446561

## **Situazione Patrimoniale e Conto Economico pro-forma per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020**

### **Sommario**

1. Premessa
2. Descrizione delle Operazioni
3. Stato Patrimoniale pro-forma
4. Conto economico pro-forma
5. Note esplicative al Bilancio pro-forma
  - 5.1 Ipotesi di base di presentazione e principi contabili utilizzati
  - 5.2 Descrizione delle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione dello Stato Patrimoniale pro-forma
  - 5.3 Descrizione delle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione del Conto Economico pro-forma

### **1. Premessa**

Nel presente documento sono riportati i prospetti relativi allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico pro-forma per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020 (di seguito anche “**Prospetti Pro-forma**”) e le relative note esplicative relativi a Promotica S.p.a. (di seguito anche la “**Società**”).

I Prospetti Pro-forma sono stati predisposti al fine di rappresentare i principali effetti sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico della Società per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020 delle operazioni di natura straordinaria quali la cessione delle quote detenute in

Propri Immobiliare S.r.l. pari al 51%, l'acquisto del terreno di proprietà di Propri Immobiliare S.r.l. mediante compensazione del credito finanziario vantato da Promotica S.p.A., la scissione della partecipazione in Easy Life S.r.l. con precedente estinzione del saldo dovuto da Promotica S.p.A. per l'acquisto della suddetta partecipazione, come se le operazioni fossero avvenute già nel corso dell'esercizio 2019.

Inoltre, i prospetti pro-forma per il periodo chiuso al 30 giugno 2020 sono stati predisposti ipotizzando che le operazioni di natura straordinaria esposte nel paragrafo precedente fossero avvenute con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 e che (i) l'accantonamento per rischi e oneri relativo ai contributi promozionali che alla data del 30 giugno 2020 non sono ancora giuridicamente maturati, ma la cui sussistenza è ragionevolmente certa, sia stato iscritto direttamente come costo per servizi e quindi il fondo rischi e oneri sia classificato patrimonialmente come debito verso fornitori, (ii) il credito per imposte anticipate calcolato a seguito dell'accantonamento a fondi rischi e oneri sia stornato e quindi classificato a nettare i debiti tributari, (iii) le spese di consulenza relative alla quotazione all'AIM siano state capitalizzate al 30 giugno 2020.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico pro-forma relativi al periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020 sono stati predisposti al fine di simulare, secondo criteri di valutazione coerenti con i dati storici e conformi alla normativa di riferimento, i principali effetti delle Operazioni sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale della Società. Si segnala, tuttavia, che le informazioni contenute nei Prospetti Pro-forma rappresentano, come precedentemente indicato, una simulazione, fornita ai soli fini illustrativi, dei possibili effetti che potrebbero derivare dalle Operazioni. In particolare, poiché i dati pro-forma sono costruiti per lo più per riflettere retroattivamente gli effetti di operazioni successive, nonostante il rispetto delle regole comunemente accettate e l'utilizzo di assunzioni ragionevoli, vi sono dei limiti connessi alla natura stessa dei dati pro-forma. Pertanto, si precisa che:

- qualora le Operazioni fossero realmente avvenute alle date ipotizzate, non necessariamente si sarebbero ottenuti gli stessi risultati rappresentati nei Prospetti Pro-forma;
- i dati pro-forma evidenziano solo gli effetti oggettivamente misurabili delle Operazioni e pertanto non tengono conto di potenziali effetti conseguenti all'esecuzione delle Operazioni stesse;

- in considerazione delle diverse finalità dei dati pro-forma rispetto a quelle di un normale bilancio, e poiché gli effetti sono calcolati in modo diverso con riferimento ai dati patrimoniali ed economici, si raccomanda di leggere ed interpretare i dati pro forma senza ricercare collegamenti tra stato patrimoniale e conto economico.

In ultimo, si segnala che i Prospetti Pro-forma, di seguito riportati, non intendono in alcun modo rappresentare una previsione relativamente all'andamento futuro della situazione patrimoniale ed economica della Società e non devono pertanto essere utilizzati in tal senso.

Il bilancio di esercizio riferito al semestre 2020 di Promotica S.p.A. è stato sottoposto ad attività di revisione limitata da parte della società Ria Grant Thornton S.p.A. che ha emesso la propria relazione di revisione, senza rilievi, in 22 settembre 2020.

## **2. Descrizione delle Operazioni**

### ➤ Cessione delle quote detenute in Propri Immobiliare S.r.l. pari al 51%

In data 11 novembre 2020, Promotica ha venduto l'intera partecipazione detenuta in Propri Immobiliare S.r.l. (pari al 51% del capitale sociale), di cui Diego Toscani era Consigliere e Presidente del Consiglio di Amministratore, alla società GIELLE COSTRUZIONI SRL per un corrispettivo pari a Euro 25.500;

### ➤ Acquisto del terreno di proprietà di Propri Immobiliare S.r.l. mediante compensazione del credito finanziario vantato da Promotica S.p.A.

Promotica, in virtù della partecipazione in Propri Immobiliare S.r.l., ha concesso alla stessa tra il 2008 e il 2017 una serie di finanziamenti infruttiferi per un importo complessivo residuo pari a euro 1.417.708 al 31 dicembre 2019, svalutato complessivamente alla medesima data per euro 417.708.

Il finanziamento in essere verrà rimborsato contestualmente all'acquisto, per pari importo, da parte di Promotica di un terreno di proprietà di Propri, in relazione al quale le parti in data 10 dicembre 2019 hanno sottoscritto una promessa vincolante di compravendita ai sensi della quale l'atto di compravendita dovrà avvenire entro il 15 dicembre 2020. Il terreno di proprietà di Propri Immobiliare Srl sopra riportato risulta così composto:

Catasto terreni del Comune di Desenzano del Garda (BS)

- foglio 39, mappale 625, seminativo, di ha 00.15.05, classe 1, R.D. Euro 9,33, R.A. Euro 9,33;

- foglio 39, mappale 626, seminativo, di ha 00.10.81, classe 1, R.D. Euro 6,70, R.A. Euro 6,70;
- foglio 39, mappale 627, seminativo, di ha 00.06.28, classe 1, R.D. Euro 3,89, R.A. Euro 3,89;
- foglio 39, mappale 628, seminativo, di ha 00.00.26, classe 1, R.D. Euro 0,16, R.A. Euro 0,16;
- foglio 39, mappale 629, seminativo, di ha 00.21.00, classe 1, R.D. Euro 13,01, R.A. Euro 13,01;
- foglio 39, mappale 630, seminativo, di ha 00.09.89, classe 1, R.D. Euro 6,13, R.A. Euro 6,13;
- foglio 39, mappale 631, seminativo, di ha 00.00.11, classe 1, R.D. Euro 0,07, R.A. Euro 0,07;

➤ Scissione della partecipazione in Easy Life S.r.l. con precedente estinzione del saldo dovuto da Promotica S.p.A. per l'acquisto della suddetta partecipazione

In data 16 dicembre 2019, Promotica ha acquistato dalla società Easy Life S.p.A. parte della sua quota nel capitale di Easy Life SRL, pari al 90% del capitale sociale della medesima.

In data 28 settembre 2020, Promotica ha trasferito, mediante scissione parziale ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2506 cod. civ., alla costituenda società HoDT SRL, la propria partecipazione in Easy Life S.r.l. al suo valore di carico, cioè per euro 2.034.301,41.

Con riferimento all'acquisto del 90% di Easy Life S.r.l., il saldo dovuto da Promotica al 31.12.2019 per l'acquisto della suddetta partecipazione è pari ad Euro 1.027.717,78.

Il saldo rientra all'interno di un accordo di dilazione del pagamento, con termine entro e non oltre il 31 luglio 2020, concesso dal cedente a Promotica nell'ambito della compravendita;

➤ Accantonamento per rischi e oneri relativo ai contributi promozionali che alla data del 30 giugno 2020 non sono ancora giuridicamente maturati, ma la cui sussistenza è ragionevolmente certa, iscritto direttamente come costo per servizi

Il 30 giugno 2020 Pro forma è stato predisposto ipotizzando che l'accantonamento per rischi e oneri relativo ai contributi promozionali al 30 giugno 2020 non ancora giuridicamente maturati, ma la cui sussistenza è ragionevolmente certa, pari ad Euro 1.392.189, sia stato iscritto direttamente come costo per servizi e quindi il fondo rischi e oneri sia classificato patrimonialmente come debito verso fornitori. Ne consegue lo

storno del credito per imposte anticipate pari a Euro 382.719, sorto e calcolato a seguito dello stanziamento dell'accantonamento a fondi rischi e oneri, e quindi riclassificato a nettare i debiti tributari per pari importo;

➤ Capitalizzazione delle spese di consulenza relative alla quotazione all'AIM sostenute al 30 giugno 2020

Nella rappresentazione dei dati proforma, i costi connessi ai servizi di consulenza inerenti la quotazione all'AIM, classificati nei costi per servizi nel bilancio di esercizio riferito al semestre 2020, pari ad Euro 67.300, sono stati capitalizzati tra le immobilizzazioni immateriali.

### **3. Stato Patrimoniale Pro-forma**

Importi espressi in unità di euro



TOTALE 05.....	200.000	0	0	0	0	0	200.000
Totale II.....	616.450	0	0	0	1.000.000	0	1.616.450
<b>III. Finanziarie</b>							
01 Partecipazioni in:							
a imprese controllate	2.539.801			-25.500		-2.034.301	480.000
b imprese collegate	95.000						95.000
d altre imprese	28.360						28.360
TOTALE 01.....	2.663.161	0	0	-25.500	0	-2.034.301	603.360
02 Crediti:							
a Verso imprese controllate							
entro 12 mesi	0						0
oltre 12 mesi	1.000.000			-1.000.000			0
b Verso imprese collegate							
entro 12 mesi	0						0
oltre 12 mesi	0						0
c Verso imprese controllanti							
entro 12 mesi	0						0
oltre 12 mesi	0						0
d Verso altri							
d1 depositi cauzionali							
entro 12 mesi	0						0
oltre 12 mesi	6.772						6.772
d2 altri crediti							
entro 12 mesi	0						0
oltre 12 mesi	2.974						2.974
TOTALE 02.....	1.009.746	0	0	-1.000.000	0	0	9.746
03 Strumenti finanziari derivati attivi							
	4						4
TOTALE 03.....	4	0	0	0	0	0	4
Totale III.....	3.672.911	0	0	-25.500	-1.000.000	-2.034.301	613.110
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	4.589.079	67.300	0	-25.500	0	-2.034.301	2.596.578
<b>C) Attivo circolante</b>							
<b>I. Rimanenze</b>							
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo							
	0						0
02 Prodotti in corso di lavorazione e semilav.							
	0						0
04 Prodotti finiti e merci							
	12.100.802						12.100.802
05 Acconti							
	140.389						140.389
Totale I.....	12.241.191	0	0	0	0	0	12.241.191
<b>II. Crediti</b>							
01 Verso clienti							
entro 12 mesi	16.471.795						16.471.795
oltre 12 mesi	0						0
F.do svalutazione crediti	-513.687						-513.687
TOTALE 01.....	15.958.108	0	0	0	0	0	15.958.108
04 Verso imprese controllanti							
entro 12 mesi	0						0
oltre 12 mesi	0						0
TOTALE 04-bis.....	0	0	0	0	0	0	0
04-bis Crediti tributari							
entro 12 mesi	161.634						161.634
oltre 12 mesi	0						0
TOTALE 04-bis.....	161.634	0	0	0	0	0	161.634
04-ter Imposte anticipate							

entro 12 mesi	523.962		-382.719				141.243
oltre 12 mesi	2.013						2.013
TOTALE 04-ter.....	525.975	0	-382.719	0	0	0	143.256
05 Verso altri							
entro 12 mesi	370.881						370.881
oltre 12 mesi	0						0
TOTALE 05.....	370.881	0	0	0	0	0	370.881
Totale II.....	17.016.598	0	-382.719	0	0	0	16.633.879
<i>III. Attività finanziarie che non costit. immob.</i>							
03 Altre partecipazioni	0						0
04 Azioni proprie (valore nominale)	0						0
06 Altri titoli	0						0
Totale III.....	0	0	0	0	0	0	0
<i>IV. Disponibilità liquide</i>							
01 Depositi bancari e postali	914.808					-914.808	0
03 Denaro e valori in cassa	5.165					-5.165	0
Totale VI.....	919.973	0	0	0	0	-919.973	0
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	30.177.762	0	-382.719	0	0	-919.973	28.875.070
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>							
02 Altri ratei e risconti							
a Ratei attivi	438						438
b Risconti attivi	121.839						121.839
TOTALE 02.....	122.277	0	0	0	0	0	122.277
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	122.277	0	0	0	0	0	122.277
<b>TOTALE ATTIVO.....</b>	<b>34.889.118</b>	<b>67.300</b>	<b>-382.719</b>	<b>-25.500</b>	<b>0</b>	<b>-2.954.274</b>	<b>31.593.925</b>
<b>- P A S S I V O -</b>							
<b>A) Patrimonio netto</b>							
I. Capitale sociale	680.000						680.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0						0
III. Riserve di rivalutazione	0						0
IV. Riserva legale	136.000						136.000
V. Riserve statutarie	0						0
VI. Altre riserve							0
01 Riserva straordinaria	4.488.091					-2.034.301	2.453.790
02 Riserva futuro aumento capitale sociale	0						0
03 Riserva da arrotondamento	1						1
Totale VII.....	4.488.092	0	0	0	0	-2.034.301	2.453.791
VII. Riserva op. copertura flussi fin. attesi	4						4
IX Utile (perdita) d'esercizio	1.458.524	67.300					1.525.824
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	6.762.620	67.300	0	0	0	-2.034.301	4.795.619
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>							
01 Fondo tratt. quiescenza e obblighi simili	0						0
02 Fondo per imposte, anche differite							
a) Fondo imposte	0						0
b) Fondo imposte differite	664						664
TOTALE 02.....	664	0	0	0	0	0	664
03 Altri	1.392.189		-1.392.189				0
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	1.392.853	0	-1.392.189	0	0	0	664
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>							
01 F.do Trattamento fine rapporto	526.987						526.987
<b>TOT. TRATT. FINE RAPP. DI LAV. SUB.</b>	526.987	0	0	0	0	0	526.987
<b>D) Debiti</b>							



01	Obbligazioni							
	entro 12 mesi	0						0
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 01.....	0	0	0	0	0	0	0
02	Obbligazioni convertibili							
	entro 12 mesi	0						0
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 02.....	0	0	0	0	0	0	0
03	Debito verso soci per finanziamenti							
	entro 12 mesi	0						0
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 03.....	0	0	0	0	0	0	0
04	Debiti verso banche							
	entro 12 mesi	7.735.311			-25.500		107.745	7.817.556
	oltre 12 mesi	1.326.964						1.326.964
	TOTALE 04.....	9.062.275	0	0	-25.500	0	107.745	9.144.520
05	Debiti verso altri finanziatori							
	entro 12 mesi	132						132
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 05.....	132	0	0	0	0	0	132
06	Acconti							
	entro 12 mesi	0						0
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 06.....	0	0	0	0	0	0	0
07	Debiti verso fornitori							
	entro 12 mesi	13.584.531		1.392.189				14.976.720
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 07.....	13.584.531	0	1.392.189	0	0	0	14.976.720
08	Debiti rappresentati da titoli di credito							
	entro 12 mesi	0						0
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 08.....	0	0	0	0	0	0	0
09	Debiti verso imprese controllate							
	entro 12 mesi	0						0
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 09.....	0	0	0	0	0	0	0
10	Debiti verso imprese collegate							
	entro 12 mesi	0						0
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 10.....	0	0	0	0	0	0	0
11	Debiti verso controllanti							
	entro 12 mesi	0						0
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 11.....	0	0	0	0	0	0	0
12	Debiti tributari							
	entro 12 mesi	1.484.973		-382.719				1.102.254
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 12.....	1.484.973	0	-382.719	0	0	0	1.102.254
13	Debiti ver. istit. di previd. sicurezza sociale							
	entro 12 mesi	151.258						151.258
	oltre 12 mesi	0						0
	TOTALE 13.....	151.258	0	0	0	0	0	151.258

14 Altri debiti								
entro 12 mesi	1.785.366					-1.027.717		757.648
oltre 12 mesi	126.000							126.000
TOTALE 14.....	1.911.366	0	0	0	0	-1.027.717		883.648
<b>TOTALE DEBITI</b>	26.194.535	0	1.009.470	-25.500	0	-1.027.717		26.258.533
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>								
02 Altri ratei e risconti								
a Ratei passivi	5.551							5.551
b Risconti passivi	6.572							6.572
TOTALE 02.....	12.123	0	0	0	0	0	0	12.123
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	12.123	0	0	0	0	0	0	12.123
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO.....</b>	<b>34.889.118</b>	<b>67.300</b>	<b>-382.719</b>	<b>-25.500</b>	<b>0</b>	<b>-2.954.274</b>		<b>31.593.925</b>

## 4. Conto Economico Pro-forma

Importi espressi in unità di euro

CONTO ECONOMICO	1	2					3
	30.06.2020	Rettifiche pro-forma					30.06.2020 Pro-forma
		I	II	III	IV	V	
<b>A) Valore della produzione</b>							
01 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.947.239						22.947.239
02 Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti							
a Rim. finali prodotti in corso di lav. e semilavorati	0						0
a1 Rim. iniziali prodotti in corso di lav. e semilavorati	0						0
TOTALE a.....	0	0	0	0	0	0	0
b Rimanenze finali prodotti finiti	0						0
b1 Rimanenze iniziali prodotti finiti	0						0
TOTALE b.....	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE 02.....	0	0	0	0	0	0	0
05 Altri ricavi e proventi	62.535						62.535
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	23.009.774	0	0	0	0	0	23.009.774
<b>B) Costi della produzione</b>							
06 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.577.458						18.577.458
07 Per servizi	2.562.302	-67.300	1.392.189				3.887.191
08 Per godimento beni di terzi	109.146						109.146
09 Per il personale							
a Salari e stipendi	646.989						646.989
b Oneri sociali	182.218						182.218
c Trattamento di fine rapporto	46.994						46.994
d Trattamento di quiescenza e simili	0						0
e Altri costi	3.538						3.538
TOTALE 09.....	879.739	0	0	0	0	0	879.739
10 Ammortamenti e svalutazioni							
a Ammortamento immob.ni immateriali	33.519						33.519
b Ammortamento immob.ni materiali	42.768						42.768
d Svalut. crediti compresi nell'attivo circolante	80.770						80.770
TOTALE 10.....	157.057	0	0	0	0	0	157.057



c1 Imposta sul reddito società	0							0
c2 Imposta regionale sulle attività produttive	0							0
TOTALE b.....	0	0	0	0	0	0	0	0
d) anticipate								
d1 Imposta sul reddito società	-328.424	328.424						0
d2 Imposta regionale sulle attività produttive	-54.295	54.295						0
TOTALE c.....	-382.719	0	382.719					0
TOTALE 20.....	618.627	0	0	0	0	0	0	618.627
21 Utile (Perdita) del periodo	1.458.524	67.300	0	0	0	0	0	1.525.824

## 5. Note esplicative al Bilancio pro-forma

### 5.1 Ipotesi di base di presentazione e principi contabili utilizzati

I Prospetti Pro-forma sono stati predisposti rettificando i dati storici della società, al fine di simulare gli effetti patrimoniali ed economici che sarebbero potuti derivare in capo alla Società nell'esercizio del semestre 2020.

I principi contabili adottati per la predisposizione dei Prospetti Pro-forma, laddove non diversamente segnalato, sono gli stessi utilizzati per la redazione del bilancio di esercizio chiuso al 30 giugno 2020, che è stato predisposto in conformità alle norme del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali emanati dall'O.I.C.

La presentazione dei dati pro-forma è predisposta su uno schema a colonne, al fine di rappresentare lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico pro-forma. Si precisa, inoltre, che tutte le informazioni riportate nel presente documento sono espresse in euro, salvo ove diversamente indicato.

I dati pro-forma sono stati desunti dai seguenti prospetti contabili:

- situazione economico-patrimoniale di Promotica S.p.A. al 30 giugno 2020 predisposta secondo le disposizioni del Codice Civile ed in accordo con i principi contabili nazionali emanati dall'O.I.C.;
- situazione economico-patrimoniale di Kiki Lab S.r.l. al 30 giugno 2020;

### 5.2 Descrizione delle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione dello Stato Patrimoniale Pro-forma

Di seguito sono riportati i commenti alle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione del Stato Patrimoniale pro-forma esposto nel precedente paragrafo 3.

La colonna (1) "Bilancio 30/06/2020" include lo stato patrimoniale chiuso al 30 giugno 2020 di Promotica S.p.A..

➤ **Attivo**

- Le immobilizzazioni immateriali pari a Euro 299.718 sono principalmente rappresentate dall'avviamento, originatosi nell'esercizio 2015 a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione inversa con la società incorporata/controllante HO.D.T. S.r.l.;
- Le immobilizzazioni materiali pari a Euro 616.450 sono composte principalmente dai terreni e fabbricati di proprietà della società per Euro 244.157, da immobilizzazioni in corso e acconto per Euro 200.000 relative all'acconto versato per l'acquisto di un immobile sito nel Comune di Desenzano del Garda, in località Cremaschina e per il residuo importo di Euro 172.239 ad altri beni quali mobili e arredi, macchine elettroniche d'ufficio e autovetture di proprietà della società;
- Le immobilizzazioni finanziarie pari a Euro 3.672.911 si riferiscono per Euro 2.663.161 a partecipazioni detenute dalla Società e per Euro 1.009.746 a crediti finanziari di cui Euro 1.000.000 verso la società Propri Immobiliare S.r.l. e Euro 9.746 per depositi cauzionali;
- I crediti pari a Euro 15.958.108 sono rappresentati da crediti di natura commerciale esposti al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di Euro 16.471.795 con un apposito fondo svalutazione crediti pari a Euro 513.687;
- Le disponibilità liquide ammontano a Euro 919.973 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per € 914.808 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 5.165 iscritte al valore;
- I ratei e risconti attivi ammontano a Euro 122.277 e si riferiscono principalmente ad assicurazioni, canoni leasing pluriennali ed oneri pluriennali.

➤ **Passivo**

- Il Patrimonio Netto è pari a 6.762.620 e si compone da capitale sociale per Euro 680.000, riserva legale per Euro 136.000, riserva straordinaria per Euro 4.488.091, riserva per

operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi per Euro 4 e risultato dell'esercizio per Euro 1.458.524;

- I fondi rischi e oneri pari a Euro 1.392.853 si riferiscono per Euro 1.392.189 all'accantonamento relativo ai contributi promozionali che alla data del 30 giugno 2020 non sono ancora giuridicamente maturati, ma la cui sussistenza è ragionevolmente certa ed al fondo imposte differite per Euro 664;
- Il fondo di fine rapporto di lavoro subordinato pari a Euro 526.987 rappresenta l'effettivo debito della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza, al netto degli anticipi corrisposti;
- I debiti sono costituiti da debiti verso banche per Euro 9.062.275, debiti verso altri finanziatori per Euro 132, debiti verso fornitori per Euro 13.584.531, debiti tributari per Euro 1.484.973, debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per Euro 151.258, altri debiti per Euro 1.911.366.

La colonna (2) "rettifiche pro-forma" include le seguenti informazioni o rettifiche:

- nella colonna (I) si hanno gli impatti della capitalizzazione delle spese di consulenza relative alla quotazione AIM;
- nella colonna (II) si hanno gli impatti della classificazione come costo per servizi dell'accantonamento per rischi e oneri relativo ai contributi promozionali;
- nella colonna (III) si hanno gli impatti della cessione di Propriis per un corrispettivo pari a Euro 25.500, pari al suo valore di carico;
- nella colonna (IV) si hanno gli impatti dell'acquisto del terreno di proprietà di Propriis Immobiliare S.r.l. mediante compensazione del credito finanziario vantato da Promotica S.p.A.;
- nella colonna (V) si hanno gli impatti della scissione della partecipazione in Easy Life S.r.l. con precedente estinzione del saldo dovuto da Promotica S.p.A. per l'acquisto della suddetta partecipazione.

La colonna (3) "Bilancio pro-forma 30/06/2020" mostra lo Stato Patrimoniale pro-forma al 30 giugno 2020, come somma algebrica delle precedenti colonne.

### **5.3 Descrizione delle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione del Conto Economico pro-forma**

Di seguito sono riportati i commenti alle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione del Conto economico pro-forma esposto nel precedente paragrafo 4.

La colonna (1) "Bilancio 30/06/2020" include il conto economico al 30 giugno 2020 di Promotica S.p.A.

➤ **Valore della Produzione**

- I Ricavi delle vendite e delle prestazioni pari a Euro 22.947.239 sono rappresentati da ricavi per vendita di beni per Euro 21.855.429 e per prestazioni di servizi per Euro 1.091.810;
- Alla voce Altri ricavi l'importo di Euro 62.534 è rappresentato da principalmente da sopravvenienze attive per Euro 32.905.

➤ **Costi della Produzione**

- I costi per "Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" pari a Euro 18.577.458 sono rappresentati da costi di acquisto di merci e prodotti destinate alla vendita;
- I "Costi per servizi" pari a Euro 2.562.302 si riferiscono principalmente al costo per trasporti per Euro 1.419.878;
- I "Costi per il godimento di beni di terzi" per Euro 109.146 si riferiscono principalmente a costi per affitti, costi per autovetture dei dipendenti detenute in leasing e canoni di leasing immobili;
- I "Costi per il personale" per Euro 879.739 sono rappresentati dal costo per salari e stipendi per Euro 646.989, dagli oneri sociali per Euro 182.218 e dal trattamento di fine rapporto per Euro 46.994;
- Gli "Ammortamenti e svalutazioni" per Euro 157.057 rappresentano la quota di ammortamento dell'esercizio per Euro 76.287 e la quota di accantonamento del fondo svalutazione crediti per Euro 80.770;
- Le "Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" negativa per Euro 2.932.231 rappresentato dalla variazione intervenuta sulla consistenza della voce "rimanenze" rispetto all'esercizio precedente;
- Gli "oneri diversi di gestione" per Euro 81.338 si riferiscono principalmente ad omaggi per la clientela.

➤ **Proventi e oneri finanziari**

- I “Proventi e oneri finanziari” pari a Euro 75.625 si riferiscono principalmente al costo per interessi passivi sui conti correnti bancari, interessi passivi sui mutui in essere e alle commissioni per la messa a disposizione dei fondi.

La colonna (2) “rettifiche pro-forma” include le seguenti informazioni o rettifiche:

- nella colonna (I) si hanno gli impatti della capitalizzazione delle spese di consulenza relative alla quotazione AIM, per cui emerge una differenza sul risultato d’esercizio al 30.06.2020 pari a 67 migliaia di Euro;
- nella colonna (II) si rappresenta la riclassificazione dell’accantonamento per rischi e oneri relativo ai contributi promozionali come costo per servizi e lo storno delle imposte anticipate in contropartita delle imposte correnti. Tali rettifiche Pro forma non producono effetti sul risultato d’esercizio al 30.06.2020;
- nella colonna (III) la cessione Pro forma di Propriis per un corrispettivo pari a Euro 25.500, pari al suo valore di carico, non ha impatti sul Conto Economico;
- nella colonna (IV) l’acquisto del terreno di proprietà di Propriis Immobiliare S.r.l. mediante compensazione del credito finanziario vantato da Promotica S.p.A. non ha impatti sul Conto Economico;
- nella colonna (V) la scissione della partecipazione in Easy Life S.r.l. con precedente estinzione del saldo dovuto da Promotica S.p.A. per l’acquisto della suddetta partecipazione, non ha impatti sul Conto Economico.

La colonna (3) “Bilancio pro-forma 30/06/2020” mostra il Conto Economico pro-forma al 30 giugno 2020, come somma algebrica delle precedenti colonne.

**Situazione Patrimoniale e Conto Economico pro-forma Consolidato**

**per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020**



## Sommario

1. Premessa
2. Stato Patrimoniale pro-forma consolidato
3. Conto economico pro-forma consolidato
4. Note esplicative al Bilancio pro-forma consolidato
  - 4.1 Ipotesi di base di presentazione e principi contabili utilizzati
  - 4.2 Descrizione delle rettifiche di consolidamento effettuate per la predisposizione dello Stato Patrimoniale pro-forma consolidato
  - 4.3 Descrizione delle rettifiche di consolidamento effettuate per la predisposizione del Conto Economico pro-forma consolidato

### 1. Premessa

Nel presente documento sono riportati i prospetti relativi allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico pro-forma consolidato per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020 (di seguito anche “**Prospetti Pro-forma consolidati**”) e le relative note esplicative per la loro predisposizione.

I prospetti Pro-forma consolidati comprendono i prospetti relativi allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico pro-forma per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020 di Promotica S.p.A. ed i prospetti relativi allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020 di Kiki Lab S.r.l., società a responsabilità limitata ai sensi del diritto italiano, partecipata al 100% da Promotica, con sede legale in Brescia (BS), via Creta n. 26, C.F./P. IVA 03611980172, REA 426862, iscritta alla Camera di Commercio di Brescia.

In data 23 aprile 2020, Promotica ha acquisito la partecipazione di nominali Euro 50.000, pari all'intero capitale sociale di Kiki Lab S.r.l., al prezzo convenuto pari ad Euro 480.000, con acconto versato contestualmente all'acquisto pari ad Euro 50.000. I prospetti pro-forma consolidati per il periodo chiuso al 30 giugno 2020 sono stati predisposti ipotizzando che l'acquisizione della partecipazione in Kiki Lab fosse avvenuta nel corso dell'esercizio 2019.

### 2. Stato Patrimoniale Pro-forma consolidato

STATO PATRIMONIALE	1	2	3		4
	30.06.2020 Pro-forma	30.06.2020 Kiki Lab	Rettifiche consolidamento pro-forma		30.06.2020 Pro-forma Consolidato
			dare	avere	
<b>- ATTIVO -</b>					
<b>B) Immobilizzazioni</b>					
<i>I. Immateriali</i>					
01 Costi di impianto e di ampliamento					
a Spese di impianto	68.889	0			68.889
a1 F.do amm.to spese impianto	-1.589	0			-1.589
<b>TOTALE 01.....</b>	<b>67.300</b>	<b>0</b>			<b>67.300</b>
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					
a Diritti di utilizzazione opere ingegno	204.539	5.152			209.691
a1 F.do amm.to diritti di utilizzazione op. ingegno	-204.539	-5.079			-209.617
<b>TOTALE 04.....</b>	<b>0</b>	<b>73</b>			<b>74</b>
05 Avviamento					
a Avviamento	663.876	0	116.032		779.907
a1 F.do amm.to avviamento	-365.132	0		5.802	-370.933
<b>TOTALE 05.....</b>	<b>298.744</b>	<b>0</b>			<b>408.974</b>
07 Altre					
a Altre	41.400	0			41.400
a1 F.do amm.to altre	-40.426	0			-40.426
<b>TOTALE 07.....</b>	<b>974</b>	<b>0</b>			<b>974</b>
<b>Totale I.....</b>	<b>367.018</b>	<b>73</b>			<b>477.322</b>
<i>II. Materiali</i>					
01 Terreni e fabbricati					
a Terreni e fabbricati	1.280.910	0			1.280.910
a1 F.do amm.to terr.-fabbricati	-36.753	0			-36.753
<b>TOTALE 01.....</b>	<b>1.244.157</b>	<b>0</b>			<b>1.244.157</b>
02 Impianti e macchinari					
a Impianti e macchinari	31.014	3.884			34.897
a1 F.do Amm.to Imp. e Macch.	-23.620	-3.884			-27.503
<b>TOTALE 02.....</b>	<b>7.394</b>	<b>0</b>			<b>7.394</b>
03 Attrezzature ind. e commerciali					
a Attrezzature ind. e commerciali	1.339	1.284			2.623
a1 F.do amm.to attrezz. ind. e comm.li	-1.339	-1.284			-2.623
<b>TOTALE 03.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
04 Altri beni materiali					
a Automezzi	200.664	0			200.664
b Mobili macchine ufficio	210.128	14.031			224.159
c Macchine elettroniche	175.914	37.914			213.828
d Beni inf. al milione	0	4.961			4.961
	586.706	56.906			643.613
a1 F.do amm.to automezzi	-131.130	0			-131.130
b1 F.do amm.to mob.li, macch. ufficio	-174.151	-12.886			-187.036
c1 F.do amm.to macch. elettr.	-116.526	-33.034			-149.559
d1 F. do amm.to beni inf. al milione	0	-4.961			-4.961
	-421.807	-50.881			-472.687
<b>TOTALE 04.....</b>	<b>164.899</b>	<b>6.025</b>			<b>170.925</b>

05 Immobilizz. in corso e acconti				
b Acconti		200.000	0	200.000
	TOTALE 05.....	200.000	0	200.000
	Totale II.....	1.616.450	6.025	1.622.476
<b>III. Finanziarie</b>				
01 Partecipazioni in:				
a imprese controllate		480.000	0	480.000
b imprese collegate		95.000	0	95.000
d altre imprese		28.360	1.289	29.649
	TOTALE 01.....	603.360	1.289	124.649
02 Crediti:				
a Verso imprese controllate				
entro 12 mesi		0	0	0
oltre 12 mesi		0	0	0
b Verso imprese collegate				
entro 12 mesi		0	0	0
oltre 12 mesi		0	0	0
c Verso imprese controllanti				
entro 12 mesi		0	0	0
oltre 12 mesi		0	0	0
d Verso altri				
d1 depositi cauzionali				
entro 12 mesi		0	0	0
oltre 12 mesi		6.772	0	6.772
d2 altri crediti				
entro 12 mesi		0	0	0
oltre 12 mesi		2.974	0	2.974
	TOTALE 02.....	9.746	0	9.746
03 Strumenti finanziari derivati attivi		4	0	4
	TOTALE 03.....	4	0	4
	Totale III.....	613.110	1.289	134.398
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		2.596.578	7.388	2.234.196
<b>C) Attivo circolante</b>				
<b>I. Rimanenze</b>				
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo		0	2.232	2.232
02 Prodotti in corso di lavorazione e semilav.		0	0	0
04 Prodotti finiti e merci		12.100.802	0	12.100.802
05 Acconti		140.389	0	140.389
	Totale I.....	12.241.191	2.232	12.243.424
<b>II. Crediti</b>				
01 Verso clienti				
entro 12 mesi		16.471.795	147.776	12.810
oltre 12 mesi		0	0	0
F.do svalutazione crediti		-513.687	-4.164	-517.852
	TOTALE 01.....	15.958.108	143.612	16.088.909
04 Verso imprese controllanti				
entro 12 mesi		0	0	0
oltre 12 mesi		0	0	0
	TOTALE 04-bis.....	0	0	0
04-bis Crediti tributari				
entro 12 mesi		161.634	8.578	170.212
oltre 12 mesi		0	0	0

	TOTALE 04-bis.....	161.634	8.578		170.212
04-ter Imposte anticipate					
entro 12 mesi		141.243	0		141.243
oltre 12 mesi		2.013	0		2.013
	TOTALE 04-ter.....	143.256	0		143.256
05 Verso altri					
entro 12 mesi		370.881	6.827		377.708
oltre 12 mesi		0	0		0
	TOTALE 05.....	370.881	6.827		377.708
	Totale II.....	16.633.879	159.017		16.780.085
<i>III. Attività finanziarie che non costit. immob.</i>					
03 Altre partecipazioni		0	0		0
04 Azioni proprie (valore nominale)		0	0		0
06 Altri titoli		0	0		0
	Totale III.....	0	0		0
<i>IV. Disponibilità liquide</i>					
01 Depositi bancari e postali		0	306.334		306.334
03 Denaro e valori in cassa		0	18		18
	Totale VI.....	0	306.351		306.351
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		28.875.070	467.601		29.329.860
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>					
02 Altri ratei e risconti					
a Ratei attivi		438	0		438
b Risconti attivi		121.839	35.204		157.043
	TOTALE 02.....	122.277	35.204		157.482
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		122.277	35.204		157.482
<b>TOTALE ATTIVO.....</b>		31.593.925	510.193		31.721.538
<b>- PASSIVO -</b>					
<b>A) Patrimonio netto</b>					
I. Capitale sociale		680.000	50.000	50.000	680.000
II. Riserva da soprapprezzo delle azioni		0	0		0
III. Riserve di rivalutazione		0	0		0
IV. Riserva legale		136.000	13.607	13.607	136.000
V. Riserve statutarie		0	0		0
VI. Altre riserve					0
01 Riserva straordinaria		2.453.790	300.361	300.361	2.453.790
02 Riserva futuro aumento capitale sociale		0	0		0
03 Riserva da arrotondamento		1	0		1
	Totale VII.....	2.453.791	300.361		2.453.790
VII. Riserva op. copertura flussi fin. attesi		4	0		4
IX Utile (perdita) d'esercizio		1.525.824	1.479	22.592	1.522.894
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		4.795.619	365.447		4.792.687
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>					
01 Fondo tratt. quiescenza e obblighi simili		0	0		0
02 Fondo per imposte, anche differite					
a) Fondo imposte		0	0		0
b) Fondo imposte differite		664	0		664
	TOTALE 02.....	664	0		664
03 Altri		0	0		0
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		664	0		664
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>					
01 F.do Trattamento fine rapporto		526.987	54.532		581.519

<b>TOT. TRATT. FINE RAPP. DI LAV. SUB.</b>	526.987	54.532		581.519
<b>D) Debiti</b>				
01 Obbligazioni				
entro 12 mesi	0	0		0
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 01.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
02 Obbligazioni convertibili				
entro 12 mesi	0	0		0
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 02.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
03 Debito verso soci per finanziamenti				
entro 12 mesi	0	0		0
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 03.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
04 Debiti verso banche				
entro 12 mesi	7.817.556	0		7.817.556
oltre 12 mesi	1.326.964	0		1.326.964
<b>TOTALE 04.....</b>	<b>9.144.520</b>	<b>0</b>		<b>9.144.520</b>
05 Debiti verso altri finanziatori				
entro 12 mesi	132	0		132
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 05.....</b>	<b>132</b>	<b>0</b>		<b>132</b>
06 Acconti				
entro 12 mesi	0	2.440		2.440
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 06.....</b>	<b>0</b>	<b>2.440</b>		<b>2.440</b>
07 Debiti verso fornitori				
entro 12 mesi	14.976.720	53.317	12.810	15.017.227
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 07.....</b>	<b>14.976.720</b>	<b>53.317</b>		<b>15.017.227</b>
08 Debiti rappresentati da titoli di credito				
entro 12 mesi	0	0		0
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 08.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
09 Debiti verso imprese controllate				
entro 12 mesi	0	0		0
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 09.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
10 Debiti verso imprese collegate				
entro 12 mesi	0	0		0
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 10.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
11 Debiti verso controllanti				
entro 12 mesi	0	0		0
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 11.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
12 Debiti tributari				
entro 12 mesi	1.102.254	10.039	1.392	1.110.901
oltre 12 mesi	0	0		0
<b>TOTALE 12.....</b>	<b>1.102.254</b>	<b>10.039</b>		<b>1.110.901</b>
13 Debiti ver. istit. di previd. sicurezza sociale				
entro 12 mesi	151.258	8.397		159.656

oltre 12 mesi		0	0	0
TOTALE 13.....		151.258	8.397	159.656
14 Altri debiti				
entro 12 mesi		757.648	16.021	773.669
oltre 12 mesi		126.000	0	126.000
TOTALE 14.....		883.648	16.021	899.669
<b>TOTALE DEBITI</b>		26.258.533	90.214	26.334.545
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>				
02 Altri ratei e risconti				
a Ratei passivi		5.551	0	5.551
b Risconti passivi		6.572	0	6.572
TOTALE 02.....		12.123	0	12.123
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		12.123	0	12.123
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO.....</b>		<b>31.593.925</b>	<b>510.193</b>	<b>31.721.538</b>

### 3. Conto Economico Pro-forma consolidato

Importi espressi in unità di euro

CONTO ECONOMICO	1	2	3		4
	30.06.2020 Pro-forma	30.06.2020 Kiki Lab	Rettifiche consolidamento pro-forma		30.06.2020 Pro-forma consolidato
			dare	avere	
<b>A) Valore della produzione</b>					
01 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.947.239	161.109	16.790		23.091.558
02 Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
a Rim. finali prodotti in corso di lav. e semilavorati	0	0			0
a1 Rim. iniziali prodotti in corso di lav. e semilavorati	0	0			0
TOTALE a.....	0	0			0
b Rimanenze finali prodotti finiti	0	0			0
b1 Rimanenze iniziali prodotti finiti	0	0			0
TOTALE b.....	0	0			0
TOTALE 02.....	0	0			0
05 Altri ricavi e proventi	62.535	6.230			68.764
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	23.009.774	167.339			23.160.322
<b>B) Costi della produzione</b>					
06 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.577.458	2.708			18.580.165
07 Per servizi	3.887.191	73.320		16.790	3.943.721
08 Per godimento beni di terzi	109.146	8.209			117.355
09 Per il personale					
a Salari e stipendi	646.989	44.303			691.292
b Oneri sociali	182.218	12.243			194.461
c Trattamento di fine rapporto	46.994	5.391			52.385
d Trattamento di quiescenza e simili	0	0			0
e Altri costi	3.538	0			3.538

	TOTALE 09.....	879.739	61.937		941.676
10 Ammortamenti e svalutazioni					
a Ammortamento immob.ni immateriali		33.519	73	5.802	39.394
b Ammortamento immob.ni materiali		42.768	1.545		44.313
d Svalut. crediti compresi nell'attivo circolante		80.770	0		80.770
	TOTALE 10.....	157.057	1.618		164.477
11 Variazioni rimanenze di materie prime					
a Rim. finali materie prime		-12.100.802	-2.232		-12.103.034
a1 Rim. iniziali materie prime		9.168.571	2.232		9.170.803
	TOTALE a.....	-2.932.231	0		-2.932.231
	TOTALE 11.....	-2.932.231	0		-2.932.231
12 Accantonamenti per rischi		0	0		0
13 Altri accantonamenti		0	0		0
14 Oneri diversi di gestione		81.338	4.232		85.570
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>20.759.698</b>	<b>152.024</b>		<b>20.900.732</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PROD. (A-B)</b>		<b>2.250.076</b>	<b>15.315</b>		<b>2.259.590</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>					
15 Proventi da partecipazioni		0	0		0
<i>di cui da imprese controllate</i>		0	0		0
<i>di cui da imprese collegate</i>		0	0		0
<i>di cui da imprese controllanti</i>		0	0		0
16 Altri proventi finanziari					
a Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		0	0		0
<i>di cui da imprese controllate</i>		0	0		0
<i>di cui da imprese collegate</i>		0	0		0
<i>di cui da imprese controllanti</i>		0	0		0
b Da titoli iscritti nelle immob. che non costituiscono partecipazioni		0	2.514		2.514
c Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0	0		0
d Proventi diversi dai precedenti		0	0		0
<i>di cui da imprese controllate</i>		0	0		0
<i>di cui da imprese collegate</i>		0	0		0
<i>di cui da imprese controllanti</i>		0	1		1
17 Interessi e altri oneri finanziari		75.625	14.288		89.913
<i>di cui da imprese controllate</i>		0	0		0
<i>di cui da imprese collegate</i>		0	0		0
<i>di cui da imprese controllanti</i>		0	0		0
17-bis Utili e perdite su cambi		0	0		0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>-75.625</b>	<b>-11.772</b>		<b>-87.398</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>					
18 Rivalutazioni		0	0		0
19 Svalutazioni					
a) di partecipazioni		30.000	0		30.000
b) di imm. fin. che non costituiscono part.		0	0		0
	TOTALE 19.....	30.000	0		30.000
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FIN.RIE</b>		<b>-30.000</b>	<b>0</b>		<b>-30.000</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>2.144.451</b>	<b>3.543</b>		<b>2.142.192</b>
20 Imposte sul reddito dell'esercizio					
a) correnti					
a1 Imposta sul reddito società		525.018	640	1.392	524.266
a2 Imposta regionale sulle attività produttive		93.609	1.424		95.033

	TOTALE a.....	618.627	2.064	619.299
b) relative ad esercizi precedenti				
b1 Imposta sul reddito società		0	0	0
b2 Imposta regionale sulle attività produttive		0	0	0
	TOTALE b.....	0	0	0
c) differite				
c1 Imposta sul reddito società		0	0	0
c2 Imposta regionale sulle attività produttive		0	0	0
	TOTALE b.....	0	0	0
d) anticipate				
d1 Imposta sul reddito società		0	0	0
d2 Imposta regionale sulle attività produttive		0	0	0
	TOTALE c.....	0	0	0
	TOTALE 20.....	618.627	2.064	619.299
21 Utile (Perdita) del periodo		1.525.824	1.479	1.522.894

## 4. Note esplicative al Bilancio pro-forma consolidato

### 4.1 Ipotesi di base di presentazione e principi contabili utilizzati

I Prospetti Pro-forma consolidati sono stati predisposti rettificando i dati storici della società, al fine di simulare gli effetti patrimoniali ed economici che sarebbero potuti derivare in capo alla Società nell'esercizio 2019.

I principi contabili adottati per la predisposizione dei Prospetti Pro-forma consolidati, laddove non diversamente segnalato, sono gli stessi utilizzati per la redazione del bilancio di esercizio chiuso al 30 giugno 2020, che è stato predisposto in conformità alle norme del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali emanati dall'O.I.C.

La presentazione dei dati pro-forma è predisposta su uno schema a colonne, al fine di rappresentare lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico pro-forma consolidati. Si precisa, inoltre, che tutte le informazioni riportate nel presente documento sono espresse in euro, salvo ove diversamente indicato.

I dati pro-forma consolidati sono stati desunti dai seguenti prospetti contabili:

- situazione economico-patrimoniale di Promotica S.p.A. al 30 giugno 2020 predisposta secondo le disposizioni del Codice Civile ed in accordo con i principi contabili nazionali emanati dall'O.I.C.;



- situazione economico-patrimoniale di Kiki Lab S.r.l. al 30 giugno 2020;

#### **4.2 Descrizione delle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione dello Stato Patrimoniale Pro-forma Consolidato**

Di seguito sono riportati i commenti alle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione del Stato Patrimoniale pro-forma consolidato esposto nel precedente paragrafo 3.

La colonna (1) “Bilancio 30/06/2020 Pro forma” include lo stato patrimoniale Pro forma chiuso al 30 giugno 2020 di Promotica S.p.A..

La colonna (2) “Bilancio 30/06/2020 Kiki Lab” include lo stato patrimoniale chiuso al 30 giugno 2020 di Kiki Lab S.r.l.

La colonna (3) “rettifiche di consolidamento pro-forma” include le seguenti informazioni o rettifiche:

- eliminazione della partecipazione di Promotica in Kiki Lab contro il patrimonio netto delle controllata Kiki Lab e determinazione della differenza da annullamento;
- imputazione della differenza da annullamento positiva interamente ad avviamento, quest’ultimo assunto ammortizzato a 10 anni;
- storno di crediti e debiti commerciali per elisione delle partite infragruppo;
- rilevazione tra i debiti tributari della differenza fiscale sorta a seguito dell’imputazione dell’avviamento che ha generato un effetto sul conto economico consolidato pro forma;
- rilevazione nel patrimonio netto consolidato pro forma degli effetti derivanti dall’iscrizione dell’avviamento sull’utile consolidato pro forma.

La colonna (4) “Bilancio pro-forma consolidato 30/06/2020” mostra lo Stato Patrimoniale pro-forma consolidato al 30 giugno 2020, come somma algebrica delle colonne (1) e (2) che costituiscono l’aggregato successivamente stornato dalle rettifiche in dare e avere di consolidamento pro forma contenute nella colonna (3).

#### **4.3 Descrizione delle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione del Conto Economico pro-forma Consolidato**

Di seguito sono riportati i commenti alle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione del Conto economico pro-forma consolidato esposto nel precedente paragrafo 4.

La colonna (1) "Bilancio 30/06/2020 Pro forma" include il conto economico al 30 giugno 2020 di Promotica S.p.A.

La colonna (2) "Bilancio 30/06/2020 Kiki Lab" include il conto economico chiuso al 30 giugno 2020 di Kiki Lab S.r.l.

La colonna (3) "rettifiche di consolidamento pro-forma" include le seguenti informazioni o rettifiche:

- elisione delle partite infragruppo commerciali, nello specifico fatturazione di Euro 15.900 di Kiki Lab a Promotica ed Euro 890 da Promotica a Kiki Lab;
- rilevazione della quota di ammortamento relativa all'avviamento;
- differenza fiscale per iscrizione dell'avviamento.

La colonna (4) "Bilancio pro-forma consolidato 30/06/2020" mostra il Conto Economico pro-forma consolidato al 30 giugno 2020, come somma algebrica delle colonne (1) e (2) che costituiscono l'aggregato successivamente stornato dalle rettifiche in dare e avere di consolidamento pro forma contenute nella colonna (3).

Desenzano del Garda

19 Novembre 2020

Il Presidente

Diego Toscani

Firma



**Relazione sull'esame dei prospetti pro-forma  
su dati individuali e consolidati di Promotica S.p.A.  
per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2020**

**Ria Grant Thornton S.p.A.**  
Via Melchiorre Gioia, 8  
20124 Milano

T +39 02 3314809  
F +39 02 33104195

*Al Consiglio di Amministrazione di  
Promotica S.p.A.*

1. Abbiamo esaminato i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico pro-forma su dati individuali e consolidati, corredati delle relative note esplicative della Promotica S.p.A. per l'esercizio chiuso al 30 giugno 2020 (di seguito "Prospetti pro-forma" o "Prospetti").

Tali prospetti derivano dai dati storici relativi al bilancio d'esercizio di Promotica S.p.A. chiuso al 30 giugno 2020 e dalle scritture di rettifica pro-forma ad essi applicate e da noi esaminate, anche con riferimento alla situazione patrimoniale ed economica di Kiki Lab S.r.l. al 30 giugno 2020. Il bilancio d'esercizio di Promotica S.p.A. chiuso al 30 giugno 2020 è stato da noi assoggettato a revisione limitata a seguito della quale è stata emessa la relazione datata 22 settembre 2020.

I Prospetti pro-forma sono stati redatti sulla base delle ipotesi descritte nelle note esplicative, per riflettere retroattivamente gli effetti delle operazioni di natura straordinaria quali la cessione delle quote detenute in Propri Immobiliare S.r.l. pari al 51%, l'acquisto del terreno di proprietà di Propri Immobiliare S.r.l. mediante compensazione del credito finanziario vantato da Promotica S.p.A., la scissione della partecipazione in Easy Life S.r.l. con precedente estinzione del saldo dovuto da Promotica S.p.A. per l'acquisto della suddetta partecipazione, nonché di riflettere l'accantonamento per rischi e oneri relativo ai contributi promozionali che alla data del 30 giugno 2020 non sono ancora giuridicamente maturati, ma la cui sussistenza è ragionevolmente certa, come costo per servizi e quindi il fondo rischi e oneri sia classificato patrimonialmente come debito verso fornitori, il credito per imposte anticipate calcolato a seguito dell'accantonamento a fondi rischi e oneri stornato e quindi classificato a nettare i debiti tributari e la capitalizzazione delle spese di consulenza relative alla quotazione all'AIM

2. I Prospetti pro-forma sono stati predisposti al fine di rappresentare i principali effetti sullo stato patrimoniale e sul conto economico su dati individuali e consolidati di Promotica S.p.A. per l'esercizio di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020. Tuttavia, va rilevato che qualora le operazioni in oggetto, fossero realmente avvenute alla data ipotizzata, non necessariamente si sarebbero ottenuti gli stessi risultati qui rappresentati.

La responsabilità della redazione dei Prospetti pro-forma compete agli amministratori di Promotica S.p.A. E' nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla ragionevolezza delle ipotesi adottate dagli Amministratori per la redazione dei Prospetti pro-forma e sulla correttezza della metodologia da essi utilizzata per l'elaborazione dei dati medesimi. Inoltre è nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati.

3. Il nostro esame è stato svolto secondo i criteri raccomandati dalla Consob nella comunicazione DEM/1061609 del 9 agosto 2001, per la verifica dei dati pro-forma ed effettuando i controlli che abbiamo ritenute necessari per le finalità dell'incarico conferitoci.
4. A nostro giudizio, le ipotesi di base adottate da Promotica S.p.A. per la redazione dei prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico pro-forma su dati individuali e consolidati relativi all'esercizio chiuso al 30 giugno 2020, corredati delle relative note esplicative per riflettere retroattivamente gli effetti delle operazioni, sono ragionevoli e la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei predetti prospetti è stata applicata correttamente per le finalità informative descritte in precedenza. Inoltre, riteniamo che i criteri di valutazione ed i principi contabili utilizzati per la redazione dei medesimi prospetti pro-forma siano corretti.

Milano, 19 novembre 2020

Ria Grant Thornton S.p.A.



Martino Cito  
Socio