

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 dodici mesi chiuso al 31 dicembre 2019

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 dodici mesi chiuso al 31 dicembre 2019 (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 dodici mesi chiuso al 31 dicembre 2019 delle operazioni di natura straordinaria quali la cessione delle quote

detenute in Propriis Immobiliare S.r.l. pari al 51%, l'acquisto del terreno di proprietà di Propriis 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.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico pro-forma relativi al periodo di dodici mesi chiuso al 31 dicembre 2019 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 come se esse fossero virtualmente avvenute il 31 dicembre 2019 e per quanto si riferisce ai soli effetti economici, il 1° gennaio 2019. 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 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 per l'esercizio 2019 di Promotica S.p.A. è stato sottoposto ad attività di revisione legale dei conti da parte della società Ria Grant Thornton S.p.A. che ha emesso la propria relazione di revisione, senza rilievi, in 25 giugno 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 dalla cedente a Promotica nell'ambito della compravendita.

3. Stato Patrimoniale Pro-forma

Importi espressi in unità di euro

STATO PATRIMONIALE	1	2			3
	31.12.2019	Rettifiche pro-forma			31.12.2019 Pro-forma
		I	II	II	
- ATTIVO -					
B) Immobilizzazioni					
<i>I. Immateriali</i>					
01 Costi di impianto e di ampliamento					
a Spese di impianto	1.589				1.589
a1 F.do amm.to spese impianto	-1.589				-1.589
TOTALE 01.....	0	0	0	0	0
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					
a Diritti di utilizzazione opere ingegno	204.539				204.539
a1 F.do amm.to diritti di utilizzazione op. ingegno	-204.525				-204.525
TOTALE 04.....	14	0	0	0	14
05 Avviamento					
a Avviamento	663.876				663.876
a1 F.do amm.to avviamento	-331.938				-331.938

	TOTALE 06.....	331.938	0	0	0	331.938
07 Altre						
a Altre		41.400				41.400
a1 F.do amm.to altre		-40.114				-40.114
	TOTALE 07.....	1.286	0	0	0	1.286
	Totale I.....	333.238	0	0	0	333.238
<i>II. Materiali</i>						
01 Terreni e fabbricati						
a Terreni e fabbricati		280.910		1.000.000		1.280.910
a1 F.do amm.to terr.-fabbricati		-33.199				-33.199
	TOTALE 01.....	247.711	0	1.000.000	0	1.247.711
02 Impianti e macchinari						
a Impianti e macchinari		25.664				25.664
a1 F.do Amm.to Imp. e Macch.		-23.295				-23.295
	TOTALE 02.....	2.369	0	0	0	2.369
03 Attrezzature ind. e commerciali						
a Attrezzature ind. e commerciali		1.339				1.339
a1 F.do amm.to attrezz. ind. e comm.li		-1.339				-1.339
	TOTALE 03.....	0	0	0	0	0
04 Altri beni materiali						
a Automezzi		178.579				178.579
b Mobili macchine ufficio		209.603				209.603
c Macchine elettroniche		221.660				221.660
d Beni inf. al milione		0				0
		609.842	0	0	0	609.842
a1 F.do amm.to automezzi		-110.325				-110.325
b1 F.do amm.to mob.li, macch. ufficio		-168.086				-168.086
c1 F.do amm.to macch. elettr.		-159.029				-159.029
d1 F. do amm.to beni inf. al milione		0				0
		-437.440	0	0	0	-437.440
	TOTALE 04.....	172.402	0	0	0	172.402
05 Immobilizz. in corso e acconti						
b Acconti		200.000		0		200.000
	TOTALE 05.....	200.000	0	0	0	200.000
	Totale II.....	622.482		1.000.000	0	1.622.482
<i>III. Finanziarie</i>						
01 Partecipazioni in:						
a imprese controllate		2.059.801	-25.500		- 2.034.301	0
b imprese collegate		125.000				125.000
d altre imprese		28.360				28.360
	TOTALE 01.....	2.213.161	-25.500	0	-2.034.301	153.360
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	-1.000.000	0		9.746
04 Strumenti finanziari derivati attivi	10					10
TOTALE 04.....	10	0	0	0		10
Totale III.....	3.222.917	-25.500	-1.000.000	-2.034.301		163.116
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.178.637	-25.500	0	-2.034.301		2.118.836
C) Attivo circolante						
<i>I. Rimanenze</i>						
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo	0					0
02 Prodotti in corso di lavorazione e semilav.	0					0
04 Prodotti finiti e merci	9.168.571					9.168.571
05 Acconti	0					0
Totale I.....	9.168.571	0	0	0		9.168.571
<i>II. Crediti</i>						
01 Verso clienti						
entro 12 mesi	14.300.730					14.300.730
oltre 12 mesi	0					0
F.do svalutazione crediti	-455.279					-455.279
TOTALE 01.....	13.845.451	0	0	0		13.845.451
04 Verso imprese controllanti						
entro 12 mesi	0					0
oltre 12 mesi	0					0
TOTALE 04-bis.....	0	0	0	0		0
04-bis Crediti tributari						
entro 12 mesi	177					177
oltre 12 mesi	0					0
TOTALE 04-bis.....	177	0	0	0		177
04-ter Imposte anticipate						
entro 12 mesi	139.429					139.429
oltre 12 mesi	3.827					3.827
TOTALE 04-ter.....	143.256	0	0	0		143.256
05 Verso altri						
entro 12 mesi	1.196.971					1.196.971
oltre 12 mesi	0					0
TOTALE 05.....	1.196.971	0	0	0		1.196.971
Totale II.....	15.185.855	0	0	0		15.185.855
<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
<i>IV. Disponibilità liquide</i>						
01 Depositi bancari e postali	1.102.174	+25.500		- 1.027.717		99.957
03 Denaro e valori in cassa	5.759					5.759
Totale VI.....	1.107.933	+25.500	0	-1.027.717		105.716
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	25.462.359	+25.500	0	-1.027.717		24.460.142
D) Ratei e risconti attivi						

02 Altri ratei e risconti					
a Ratei attivi		499			499
b Risconti attivi		167.096			167.096
TOTALE 02.....		167.595	0	0	0
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI		167.595	0	0	0
TOTALE ATTIVO.....		29.808.591	0	0	-3.062.018
					26.746.573
- P A S S I V O -					
A) Patrimonio netto					
I. Capitale sociale		680.000			680.000
II. Riserva da soprapprezzo 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					
01 Riserva straordinaria		2.331.519		- 2.034.301	297.218
02 Riserva futuro aumento capitale sociale		0			0
03 Riserva da arrotondamento		2			2
Totale VII.....		2.331.521	0	0	-2.034.301
VII. Riserva op. copertura flussi fin. attesi		10			10
IX Utile (perdita) d'esercizio		2.156.572			2.156.572
TOTALE PATRIMONIO NETTO		5.304.103	0	0	-2.034.301
					3.269.802
B) Fondi per rischi ed oneri					
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			664
03 Altri		0			0
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI		664			664
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato					
01 F.do Trattamento fine rapporto		479.993			479.993
TOT. TRATT. FINE RAPP. DI LAV. SUB.		479.993			479.993
D) Debiti					
01 Obbligazioni					
entro 12 mesi		0			0
oltre 12 mesi		0			0
TOTALE 01.....		0			0
02 Obbligazioni convertibili					
entro 12 mesi		0			0
oltre 12 mesi		0			0
TOTALE 02.....		0			0
03 Debito verso soci per finanziamenti					
entro 12 mesi		0			0
oltre 12 mesi		0			0
TOTALE 03.....		0			0
04 Debiti verso banche					
entro 12 mesi		6.239.201			6.239.201
oltre 12 mesi		2.175.288			2.175.288
TOTALE 04.....		8.414.489			8.414.489
05 Debiti verso altri finanziatori					
entro 12 mesi		285			285
oltre 12 mesi		0			0

	TOTALE 05.....	285				285
06 Acconti						
entro 12 mesi		0				0
oltre 12 mesi		0				0
	TOTALE 06.....	0				0
07 Debiti verso fornitori						
entro 12 mesi		9.348.342				9.348.342
oltre 12 mesi		0				0
	TOTALE 07.....	9.348.342				9.348.342
08 Debiti rappresentati da titoli di credito						
entro 12 mesi		0				0
oltre 12 mesi		0				0
	TOTALE 08.....	0				0
09 Debiti verso imprese controllate						
entro 12 mesi		0				0
oltre 12 mesi		0				0
	TOTALE 09.....	0				0
10 Debiti verso imprese collegate						
entro 12 mesi		0				0
oltre 12 mesi		0				0
	TOTALE 10.....	0				0
11 Debiti verso controllanti						
entro 12 mesi		0				0
oltre 12 mesi		0				0
	TOTALE 11.....	0				0
12 Debiti tributari						
entro 12 mesi		828.991				828.991
oltre 12 mesi		10.105				10.105
	TOTALE 12.....	839.096				839.096
13 Debiti ver. istit. di previd. sicurezza sociale						
entro 12 mesi		137.075				137.075
oltre 12 mesi		0				0
	TOTALE 13.....	137.075				137.075
14 Altri debiti						
entro 12 mesi		5.273.948		- 1.027.717		4.246.231
oltre 12 mesi		0				0
	TOTALE 14.....	5.273.948	0	0	-1.027.717	4.246.231
TOTALE DEBITI		24.013.235	0	0	-1.027.717	22.985.518
E) Ratei e risconti passivi						
02 Altri ratei e risconti						
a Ratei passivi		9.033				9.033
b Risconti passivi		1.563				1.563
	TOTALE 02.....	10.596	0	0	0	10.596
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI		10.596	0	0	0	10.596
TOTALE PASSIVO E NETTO.....		29.808.591	0	0	-3.062.018	26.746.573

4. Conto Economico Pro-forma

Importi espressi in unità di euro

CONTO ECONOMICO	1	2	3
-----------------	---	---	---

<i>di cui da imprese controllanti</i>	0				0
b Da titoli iscritti nelle immob. che non costituiscono partecipazioni	0				0
c Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0				0
d Proventi diversi dai precedenti	61				61
<i>di cui da imprese controllate</i>	0				0
<i>di cui da imprese collegate</i>	0				0
<i>di cui da imprese controllanti</i>	0				0
17 Interessi e altri oneri finanziari	143.059				143.059
<i>di cui da imprese controllate</i>	0				0
<i>di cui da imprese collegate</i>	0				0
<i>di cui da imprese controllanti</i>	0				0
17-bis Utili e perdite su cambi	0				0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-142.790	0	0	0	-142.790
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie					
18 Rivalutazioni	0				0
19 Svalutazioni					
a) di partecipazioni	76.500				76.500
b) di imm. fin. che non costituiscono part.	167.708				167.708
TOTALE 19.....	244.208	0	0	0	244.208
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FIN.RIE	-244.208	0	0	0	-244.208
Risultato prima delle imposte	3.121.821	0	0	0	3.121.821
20 Imposte sul reddito dell'esercizio					
a) correnti					
a1 Imposta sul reddito società	890.716				890.716
a2 Imposta regionale sulle attività produttive	123.255				123.255
TOTALE a.....	1.013.971	0	0	0	1.013.971
b) relative ad esercizi precedenti					
b1 Imposta sul reddito società	27.418				27.418
b2 Imposta regionale sulle attività produttive	4.390				4.390
TOTALE b.....	31.808	0	0	0	31.808
c) differite					
c1 Imposta sul reddito società	-46.476				-46.476
c2 Imposta regionale sulle attività produttive	-7.565				-7.565
TOTALE c.....	-54.041	0	0	0	-54.041
d) anticipate					
d1 Imposta sul reddito società	-26.235				-26.235
d2 Imposta regionale sulle attività produttive	-254				-254
TOTALE c.....	-26.489	0	0	0	-26.489
TOTALE 22.....	965.249	0	0	0	965.249
21 Utile (Perdita) dell'esercizio	2.156.572	0	0	0	2.156.572

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 2019.

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 31 dicembre 2019, 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 31 dicembre 2019 predisposta secondo le disposizioni del Codice Civile ed in accordo con i principi contabili nazionali emanati dall'O.I.C.;

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 31/12/2019" include lo stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2019 di Promotica S.p.A..

➤ Attivo

- Le immobilizzazioni immateriali pari a Euro 333.238 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 622.481 sono composte principalmente dai terreni e fabbricati di proprietà della società per Euro 247.710, 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 374.771 ad altri beni quali mobili e arredi, macchine elettroniche d'ufficio e autovetture di proprietà della società;
- Le immobilizzazioni finanziarie pari a Euro 3.222.917 si riferiscono per Euro 2.213.161 a partecipazioni detenute dalla Società e per Euro 1.009.746 a crediti finanziari di cui Euro 1.000.000 verso la società Propriis Immobiliare S.r.l. e Euro 9.746 per depositi cauzionali;
- I crediti pari a Euro 13.845.451 sono rappresentati da crediti di natura commerciale esposti al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di Euro 14.300.730 con un apposito fondo svalutazione crediti pari a Euro 455.279;
- Le disponibilità liquide ammontano a Euro 1.107.933 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per € 1.102.174 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 5.759 iscritte al valore;
- I ratei e risconti attivi ammontano a Euro 167.595 e si riferiscono principalmente ad assicurazioni per € 48.527, canoni leasing pluriennali per € 33.615, oneri pluriennali per € 26.277.

➤ **Passivo**

- Il Patrimonio Netto è pari a Euro 5.304.102 e si compone da capitale sociale per Euro 680.000, riserva legale per Euro 136.000, riserva straordinaria per Euro 2.331.520, riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi per Euro 10 e risultato dell'esercizio per Euro 2.156.572;
- I fondi rischi e oneri pari a Euro 664 si riferiscono esclusivamente al fondo imposte differite;
- Il fondo di fine rapporto di lavoro subordinato pari a Euro 479.993 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 8.414.489, debiti verso altri finanziatori per Euro 285, debiti verso fornitori per Euro 9.348.342, debiti tributari per Euro 839.096, debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per Euro 137.075, altri debiti per Euro 5.273.948.

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

- nella colonna (I) si hanno gli impatti della cessione di Propris per un corrispettivo pari a Euro 25.500, pari al suo valore di carico;
- nella colonna (II) si hanno gli impatti dell’acquisto del terreno di proprietà di Propris Immobiliare S.r.l. mediante compensazione del credito finanziario vantato da Promotica S.p.A.;
- nella colonna (III) 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 31/12/2019” mostra lo Stato Patrimoniale pro-forma al 31 dicembre 2019, 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 31/12/2019” include il conto economico al 31 dicembre 2019 di Promotica S.p.A.

➤ Valore della Produzione

- I Ricavi delle vendite e delle prestazioni pari a Euro 37.019.715 sono rappresentati da ricavi per vendita di beni per Euro 36.145.064 e per prestazioni di servizi per Euro 874.651;
- Alla voce Altri ricavi l'importo di Euro 269.047 è rappresentato da principalmente da proventi straordinari per Euro 212.831.

➤ **Costi della Produzione**

- I costi per "Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" pari a Euro 22.051.050 sono rappresentati da costi di acquisto di merci e prodotti destinate alla vendita;
- I "Costi per servizi" pari a Euro 7.394.434 si riferiscono principalmente al costo per trasporti per Euro 2.534.745 e contributi promozionali per Euro 2.890.282;
- I "Costi per il godimento di beni di terzi" per Euro 238.587 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 1.795.551 sono rappresentati dal costo per salari e stipendi per Euro 1.347.183, dagli oneri sociali per Euro 354.974 e dal trattamento di fine rapporto per Euro 93.394;
- Gli "Ammortamenti e svalutazioni" per Euro 343.119 rappresentano la quota di ammortamento dell'esercizio per Euro 192.515 e la quota di accantonamento del fondo svalutazione crediti per Euro 150.604;
- Le "Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" per Euro 1.648.256 rappresentato dalla variazione intervenuta sulla consistenza della voce "rimanenze" rispetto all'esercizio precedente;
- Gli "oneri diversi di gestione" per Euro 308.945 si riferiscono principalmente ad omaggi per la clientela e sopravvenienze passive.

➤ **Proventi e oneri finanziari**

- I "Proventi e oneri finanziari" pari a Euro 142.790 si 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.

Le Operazioni descritte in precedenza e rappresentate pro forma, non hanno alcun effetto sul Conto Economico della Società per il periodo di dodici mesi chiuso al 31 dicembre 2019.

La colonna (3) "Bilancio pro-forma 31/12/2019" mostra il Conto Economico pro-forma al 31 dicembre 2019, come somma algebrica delle precedenti colonne.

Situazione Patrimoniale e Conto Economico pro-forma Consolidato

per il periodo di dodici mesi chiuso al 31 dicembre 2019

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 dodici mesi chiuso al 31 dicembre 2019 (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 dodici mesi chiuso al 31 dicembre 2019 di Promotica S.p.A. ed i prospetti relativi allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico per il periodo di dodici mesi chiuso al 31 dicembre 2019 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 31 dicembre 2019 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

Importi espressi in unità di euro					
STATO PATRIMONIALE	1	2	3		4
	31.12.2019 Pro-forma	31.12.2019 Kiki Lab	Rettifiche consolidamento pro-forma		31.12.2019 Pro-forma Consolidato
			dare	avere	
- ATTIVO -					
B) Immobilizzazioni					
<i>I. Immateriali</i>					
01 Costi di impianto e di ampliamento					
a Spese di impianto	1.589	0			1.589
a1 F.do amm.to spese impianto	-1.589	0			-1.589
TOTALE 01.....	0	0			0
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	-204.525	-5.005			-209.530
TOTALE 04.....	14	147			161
05 Avviamento					
a Avviamento	663.876	0	116.032		779.907
a1 F.do amm.to avviamento	-331.938	0			-331.938
TOTALE 05.....	331.938	0			447.970
07 Altre					
a Altre	41.400	0			41.400
a1 F.do amm.to altre	-40.114	0			-40.114
TOTALE 07.....	1.286	0			1.286
Totale I.....	333.238	147			449.416
<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	-33.199	0			-33.199
TOTALE 01.....	1.247.711	0			1.247.710
02 Impianti e macchinari					
a Impianti e macchinari	25.664	3.884			29.547
a1 F.do Amm.to Imp. e Macch.	-23.295	-3.884			-27.178
TOTALE 02.....	2.369	0			2.369
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
TOTALE 03.....	0	0			0
04 Altri beni materiali					

a Automezzi	178.579	0	178.579
b Mobili macchine ufficio	209.603	14.031	223.634
c Macchine elettroniche	221.660	37.542	259.202
d Beni inf. al milione	0	4.961	4.961
	609.842	56.534	666.376
a1 F.do amm.to automezzi	-110.325	0	-110.325
b1 F.do amm.to mob.li, macch. ufficio	-168.086	-12.611	-180.697
c1 F.do amm.to macch. elettr.	-159.029	-31.764	-190.793
d1 F. do amm.to beni inf. al milione	0	-4.961	-4.961
	-437.440	-49.336	-486.776
TOTALE 04.....	172.402	7.198	179.600
05 Immobilizz. in corso e acconti			
b Acconti	200.000	0	200.000
TOTALE 05.....	200.000	0	200.000
Totale II.....	1.622.482	7.198	1.629.679
III. Finanziarie			
01 Partecipazioni in:			
a imprese controllate	0	0 480.000 480.000	0
b imprese collegate	125.000	0	125.000
d altre imprese	28.360	889	29.249
TOTALE 01.....	153.360	889	154.249
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 Altri Titoli	0	252.710	252.710
TOTALE 03.....	0	252.710	252.710
04 Strumenti finanziari derivati attivi	10	0	10
TOTALE 04.....	10	0	10
Totale III.....	163.116	253.598	416.714
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.118.836	260.943	2.495.809
C) Attivo circolante			
I. Rimanenze			
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	9.168.571	0	9.168.571
05 Acconti	0	0	0
Totale I.....	9.168.571	2.232	9.170.803

II. Crediti

01 Verso clienti				
entro 12 mesi	14.300.730	156.864	247	14.457.348
oltre 12 mesi	0	0		0
F.do svalutazione crediti	-455.279	-4.164		-459.444
TOTALE 01.....	13.845.451	152.700		13.997.904
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	177	11.989		12.166
oltre 12 mesi	0	0		0
TOTALE 04-bis.....	177	11.989		12.166
04-ter Imposte anticipate				
entro 12 mesi	139.429	0		139.429
oltre 12 mesi	3.827	0		3.827
TOTALE 04-ter.....	143.256	0		143.256
05 Verso altri				
entro 12 mesi	1.196.971	5		1.196.976
oltre 12 mesi	0	0		0
TOTALE 05.....	1.196.971	5		1.196.976
Totale II.....	15.185.855	164.689		15.350.296

III. Attività finanziarie che non costit. immob.

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

IV. Disponibilità liquide

01 Depositi bancari e postali	99.957	26.122	50.000	76.079
03 Denaro e valori in cassa	5.759	28		5.786
Totale VI.....	105.716	26.149		81.865

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE**24.460.142 193.070 24.602.964****D) Ratei e risconti attivi**

02 Altri ratei e risconti				
a Ratei attivi	499	0		499
b Risconti attivi	167.096	37.540		204.636
TOTALE 02.....	167.595	37.540		205.135

TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI**167.595 37.540 205.135****TOTALE ATTIVO.....****26.746.573 491.553 27.303.908****- PASSIVO -****A) Patrimonio netto**

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				
01 Riserva straordinaria	297.218	336.399	300.361	333.255
02 Riserva futuro aumento capitale sociale	0	0		0
03 Riserva da arrotondamento	2	0		0
Totale VII.....	297.220	336.399		333.255

VII. Riserva op. copertura flussi fin. attesi	10	0	10
IX Utile (perdita) d'esercizio	2.156.572	-36.037	2.120.535
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.269.802	363.968	3.269.799
B) Fondi per rischi ed oneri			
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
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	664	0	664
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
01 F.do Trattamento fine rapporto	479.993	49.337	529.330
TOT. TRATT. FINE RAPP. DI LAV. SUB.	479.993	49.337	529.330
D) Debiti			
01 Obbligazioni			
entro 12 mesi	0	0	0
oltre 12 mesi	0	0	0
TOTALE 01.....	0	0	0
02 Obbligazioni convertibili			
entro 12 mesi	0	0	0
oltre 12 mesi	0	0	0
TOTALE 02.....	0	0	0
03 Debito verso soci per finanziamenti			
entro 12 mesi	0	0	0
oltre 12 mesi	0	0	0
TOTALE 03.....	0	0	0
04 Debiti verso banche			
entro 12 mesi	6.239.201	0	6.239.201
oltre 12 mesi	2.175.288	0	2.175.288
TOTALE 04.....	8.414.489	0	8.414.489
05 Debiti verso altri finanziatori			
entro 12 mesi	285	0	285
oltre 12 mesi	0	0	0
TOTALE 05.....	285	0	285
06 Acconti			
entro 12 mesi	0	0	0
oltre 12 mesi	0	0	0
TOTALE 06.....	0	0	0
07 Debiti verso fornitori			
entro 12 mesi	9.348.342	36.488	247
oltre 12 mesi	0	0	0
TOTALE 07.....	9.348.342	36.488	9.384.583
08 Debiti rappresentati da titoli di credito			
entro 12 mesi	0	0	0
oltre 12 mesi	0	0	0
TOTALE 08.....	0	0	0
09 Debiti verso imprese controllate			
entro 12 mesi	0	0	0
oltre 12 mesi	0	0	0
TOTALE 09.....	0	0	0
10 Debiti verso imprese collegate			

entro 12 mesi	0	0	0	
oltre 12 mesi	0	0	0	
TOTALE 10.....	0	0	0	
11 Debiti verso controllanti				
entro 12 mesi	0	0	0	
oltre 12 mesi	0	0	0	
TOTALE 11.....	0	0	0	
12 Debiti tributari				
entro 12 mesi	828.991	9.014	838.004	
oltre 12 mesi	10.105	0	10.105	
TOTALE 12.....	839.096	9.014	848.109	
13 Debiti ver. istit. di previd. sicurezza sociale				
entro 12 mesi	137.075	9.936	147.011	
oltre 12 mesi	0	0	0	
TOTALE 13.....	137.075	9.936	147.011	
14 Altri debiti				
entro 12 mesi	4.246.231	10.772	430.000	4.687.003
oltre 12 mesi	0	0	0	
TOTALE 14.....	4.246.231	10.772	430.000	4.687.003
TOTALE DEBITI	22.985.518	66.209	23.481.480	
E) Ratei e risconti passivi				
02 Altri ratei e risconti				
a Ratei passivi	9.033	12.039	21.073	
b Risconti passivi	1.563	0	1.563	
TOTALE 02.....	10.596	12.039	22.635	
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	10.596	12.039	22.635	
TOTALE PASSIVO E NETTO.....	26.746.573	491.553	27.303.908	

3. Conto Economico Pro-forma consolidato

Importi espressi in unità di euro

CONTO ECONOMICO	1	2	3		4
	31.12.2019 Pro-forma	31.12.2019 Kiki Lab	Rettifiche consolidamento pro-forma		31.12.2019 Pro-forma consolidato
			dare	avere	
A) Valore della produzione					
01 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	37.019.715	422.332	6.000		37.436.047
02 Variazioni riman.ze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
a Rim. finali prodotti in corso di lav. e semilavorati	0	2.232			2.232
a1 Rim. iniziali prodotti in corso di lav. e semilavorati	0	-1.950			-1.950
TOTALE a.....	0	282			282
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	269.046	7.789			276.836
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	37.288.761	430.403			37.713.165

B) Costi della produzione

06 Per materie prime, sussidiarie, di consumo				
e di merci	22.051.050	5.653		22.056.703
07 Per servizi	7.394.434	231.086	6.000	7.619.521
08 Per godimento beni di terzi	238.587	16.325		254.912
09 Per il personale				
a Salari e stipendi	1.347.183	152.633		1.499.816
b Oneri sociali	354.974	40.559		395.533
c Trattamento di fine rapporto	93.394	10.432		103.827
d Trattamento di quiescenza e simili	0	890		890
e Altri costi	0	0		0
TOTALE 09.....	1.795.551	204.514		2.000.065
10 Ammortamenti e svalutazioni				
a Ammortamento immob.ni immateriali	115.575	147		115.721
b Ammortamento immob.ni materiali	76.940	3.720		80.660
d Svalut. crediti compresi nell'attivo circolante	150.604	0		150.604
TOTALE 10.....	343.119	3.867		346.986
11 Variazioni rimanenze di materie prime				
a Rim. finali materie prime	-9.168.571	0		-9.168.571
a1 Rim. iniziali materie prime	10.816.827	0		10.816.827
TOTALE a.....	1.648.256	0		1.648.256
TOTALE 11.....	1.648.256	0		1.648.256
12 Accantonamenti per rischi	0	0		0
13 Altri accantonamenti	0	0		0
14 Oneri diversi di gestione	308.945	15.252		324.197
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	33.779.942	476.697		34.250.639
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PROD. (A-B)	3.508.819	-46.293		3.462.526

C) Proventi e oneri finanziari

15 Proventi da partecipazioni	208	0		208
<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	14.986		14.986
c Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0		0
d Proventi diversi dai precedenti	61	0		61
<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 Interessi e altri oneri finanziari	143.059	3.965		147.024
<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
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-142.790	11.021		-131.768

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18 Rivalutazioni	0	0	0
19 Svalutazioni			
a) di partecipazioni	76.500	0	76.500
b) di imm. fin. che non costituiscono part.	167.708	0	167.708
TOTALE 19.....	244.208	0	244.208
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FIN.RIE	-244.208	0	-244.208
Risultato prima delle imposte	3.121.821	-35.272	3.086.550
20 Imposte sul reddito dell'esercizio			
a) correnti			
a1 Imposta sul reddito società	890.716	0	890.716
a2 Imposta regionale sulle attività produttive	123.255	765	124.020
TOTALE a.....	1.013.971	765	1.014.736
b) relative ad esercizi precedenti			
b1 Imposta sul reddito società	27.418	0	27.418
b2 Imposta regionale sulle attività produttive	4.390	0	4.390
TOTALE b.....	31.808	0	31.808
c) differite			
c1 Imposta sul reddito società	-46.476	0	-46.476
c2 Imposta regionale sulle attività produttive	-7.565	0	-7.565
TOTALE b.....	-54.041	0	-54.041
d) anticipate			
d1 Imposta sul reddito società	-26.235	0	-26.235
d2 Imposta regionale sulle attività produttive	-254	0	-254
TOTALE c.....	-26.489	0	-26.489
TOTALE 20.....	965.249	765	966.015
21 Utile (Perdita) del periodo	2.156.572	-36.037	2.120.535

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 31 dicembre 2019, 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 31 dicembre 2019 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 31 dicembre 2019 predisposta secondo le disposizioni del Codice Civile ed in accordo con i principi contabili nazionali emanati dall'O.I.C.;

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 31/12/2019 Pro forma" include lo stato patrimoniale Pro forma chiuso al 31 dicembre 2019 di Promotica S.p.A..

La colonna (2) "Bilancio 31/12/2019 Kiki Lab" include lo stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2019 di Kiki Lab S.r.l.

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

- Rappresentazione pro forma al 31.12.2019 dell'acquisizione di Promotica della partecipazione in Kiki Lab;
- 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;
- storno di crediti e debiti commerciali per elisione delle partite infragruppo.

La colonna (4) “Bilancio pro-forma consolidato 31/12/2019” mostra lo Stato Patrimoniale pro-forma consolidato al 31 dicembre 2019, 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 31/12/2019 Pro forma” include il conto economico al 31 dicembre 2019 di Promotica S.p.A.

La colonna (2) “Bilancio 31/12/2019 Kiki Lab” include il conto economico chiuso al 31 dicembre 2019 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 6.000 di Kiki Lab a Promotica.

La colonna (4) “Bilancio pro-forma consolidato 31/12/2019” mostra il Conto Economico pro-forma consolidato al 31 dicembre 2019, 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Diego Toscani', written in a cursive style.

**Relazione sull'esame dei prospetti pro-forma
su dati individuali e consolidati di Promotica S.p.A.
per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019**

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 31 dicembre 2019 (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 31 dicembre 2019 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 31 dicembre 2019. Il bilancio d'esercizio chiuso di Promotica S.p.A. al 31 dicembre 2019 è stato da noi assoggettato a revisione contabile a seguito della quale è stata emessa la relazione datata 25 giugno 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 e con l'aggiunta solo ai fini del bilancio consolidato pro-forma dell'acquisizione della partecipazione in Kiki Lab S.r.l.

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 dodici mesi chiuso al 31 dicembre 2019. 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.

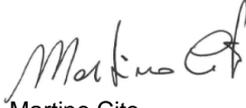
La responsabilità della redazione dei Prospetti pro-forma compete agli amministratori di Promotica S.p.A. E' nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla ragionevolezza delle ipotesi adottate dagli Amministratori per la redazione dei Prospetti pro-forma e sulla correttezza 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 31 dicembre 2019, 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