

# EPS

EQUITA PEP SPAC 2

Situazione contabile al  
12 gennaio 2018



## **Dati della Società**

Sede legale Milano – Via Turati 9, Milano

Codice fiscale e partita IVA 10177750964

Capitale sociale i.v. Euro 50.000

Iscritta al R.E.A. di Milano n 2511184

# Cariche Sociali

## Consiglio di Amministrazione

Fabio Sattin	PRESIDENTE
Stefano Lustig	VICE-PRESIDENTE
Giovanni Campolo	CONSIGLIERE
Rossano Rufini	CONSIGLIERE

## Collegio Sindacale

FILIPPO CLAUDIO ANNUNZIATA	PRESIDENTE
ANDREA CONSO	SINDACO EFFETTIVO
PAOLO BASILE	SINDACO EFFETTIVO

## Società di Revisione

EY S.p.A.

## Prospetti contabili

### Stato Patrimoniale

<b>Attivo</b>	<b>12/01/2018</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	
<b>B) Immobilizzazioni</b>	
I - Immobilizzazioni immateriali	4.385
II - Immobilizzazioni materiali	-
III - Immobilizzazioni finanziarie	-
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.385</b>
<b>C) Attivo circolante</b>	
I - Rimanenze	-
II - Crediti	-
<i>esigibili entro il periodo successivo</i>	-
<b>Totale crediti</b>	<b>-</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-
IV - Disponibilità liquide	50.000
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>50.000</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>-</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>54.385</b>

## Stato Patrimoniale

<b>Passivo</b>	<b>12/01/2018</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>	
I - Capitale	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-
III - Riserve di rivalutazione	-
IV - Riserva legale	-
V - Riserve statutarie	-
VI - Altre riserve	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-
IX - Utile (perdita) del periodo	0
Perdita ripianata nel periodo	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>50.000</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>-</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>-</b>
<b>D) Debiti</b>	
<i>esigibili entro il periodo successivo</i>	<i>4.385</i>
<i>esigibili oltre il periodo successivo</i>	<i>-</i>
<b>Totale debiti</b>	<b>4.385</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>-</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>54.385</b>

## Conto Economico

Conto economico	12/01/2018
<b>A) Valore della produzione</b>	
Totale valore della produzione	-
<b>B) Costi della produzione</b>	
7) per servizi	-
10) ammortamenti e svalutazioni	-
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	-
14) oneri diversi di gestione	-
Totale costi della produzione	-
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	0
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	-
15) proventi da partecipazioni da imprese controllate	-
Totale proventi da partecipazioni	-
16) altri proventi finanziari	-
d) proventi diversi dai precedenti altri	-
Totale proventi diversi dai precedenti	-
Totale altri proventi finanziari	-
17) interessi e altri oneri finanziari altri	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>	
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	0
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	
imposte correnti	-
Totale delle imposte sul reddito del periodo, correnti, differite e anticipate	-
<b>21) Utile (perdita) del periodo</b>	<b>0</b>

# Nota Illustrativa

## **Nota Illustrativa alla situazione contabile del 12 Gennaio 2018 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.**

### PREMESSA

EPS Equita PEP SPAC 2 S.p.A. (di seguito "Società" o "EPS2"), è stata costituita in data 12 gennaio 2018 attraverso la sottoscrizione da parte di EPS Equita PEP SPAC S.p.A dell'intero capitale sociale per Euro 50.000, interamente versato, costituito da n. 5.000 azioni ordinarie prive del valore nominale.

La Società ha per oggetto l'esercizio delle attività di assunzione, detenzione e gestione di partecipazioni in società industriali. Inoltre, EPS2 potrà porre in essere tutti gli atti ritenuti necessari e/o opportuni al fine di conseguire l'ammissione a negoziazione sull'AIM Italia / Mercato Alternativo del Capitale, sistema multilaterale di negoziazione organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A..

La situazione contabile intermedia della Società al 12 gennaio 2018 e coincidente con la data di costituzione, è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione del 19 gennaio 2018.

La Società non ha una storia operativa pressoché.

Come indicato nell'atto costitutivo, gli esercizi sociali della Società si chiudono il 31 dicembre di ogni anno.

La presente situazione contabile alla data di costituzione del 12 gennaio 2018 della EPS Equita PEP SPAC 2 S.p.A. (di seguito "Società"), di cui la presente nota illustrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I dati contabili oggetto della presente situazione contabile intermedia al 12 gennaio 2018 si riferiscono ad un periodo inferiore all'esercizio, ed essendo stata costituita in pari data non presenta dati comparativi riferiti a periodi precedenti.

La presente situazione contabile intermedia al 12 gennaio 2018 è stata redatta in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435 bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo.

La presente situazione contabile è stata redatta per le sole finalità del perfezionamento dell'operazione straordinaria di scissione parziale e proporzionale di EPS Equita Pep SPAC S.p.A., nella quale EPS2 è società beneficiaria.

La nota illustrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 bis, comma 7 del Codice Civile.

La presente situazione contabile intermedia, essendo redatta in forma abbreviata, non prevede la predisposizione e presentazione del rendiconto finanziario.



Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta. Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica.

La presentazione situazione contabile intermedia al 12 gennaio 2018 è redatta in unità di euro, senza cifre decimali.

## **Principi generali di redazione**

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione della situazione contabile si è provveduto a:

1. valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
2. includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso del periodo;
3. determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
4. comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione del periodo;
5. considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci della presente situazione.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo senza applicazione del criterio di valutazione del costo ammortizzato, secondo quanto previsto dall'OIC 15, par. 46 e 84. Conseguentemente, i costi di transazione iniziali sono stati rilevati tra i risconti attivi nella classe D dell'Attivo di Stato Patrimoniale, secondo quanto disposto dall'OIC 15, par. 48.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è stata effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

### **Crediti tributari**

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o compensazione.

### **Disponibilità liquide**

Secondo quanto disciplinato dall'OIC 14, i depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide col valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità.

Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

## **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in periodi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'periodo, ma di competenza di periodi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più periodi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

## **Debiti**

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre i periodi di riferimento è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione secondo quanto disposto dall'OIC 19.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

## **Debiti tributari**

I debiti tributari accolgono invece le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data di riferimento di redazione della situazione intermedia, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

## **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Le imposte dirette a carico dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile, in conformità alle disposizioni di legge ed alle aliquote in vigore, tenendo conto delle eventuali esenzioni applicabili.

Viene inoltre effettuata l'analisi dell'esistenza di differenze temporanee tra i valori di bilancio dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali e/o tra i componenti di reddito imputati a Conto Economico e quelli tassabili o deducibili in esercizi futuri ai fini dell'iscrizione delle imposte di competenza, secondo quanto prescrive l'OIC n. 25.

In presenza di differenze temporanee imponibili sono iscritte in bilancio imposte differite passive, salvo nelle eccezioni previste dall'OIC 25.

In presenza di differenze temporanee deducibili vengono iscritte imposte differite attive in bilancio solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Qualora si siano prodotte perdite fiscali, sono computate ed iscritte imposte differite attive a fronte del futuro beneficio fiscale ad esse connesso, nei limiti dei risultati imponibili realizzabili secondo una proiezione fiscale entro un periodo di tempo considerato ragionevole.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverteranno, previste dalla normativa fiscale vigente alla data di riferimento del bilancio.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite non sono attualizzate.

Ai fini della classificazione in bilancio, i crediti e debiti tributari vengono compensati solo se sussiste un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale e vi è l'intenzione di regolare i debiti e i crediti tributari su base netta mediante un unico pagamento.

Ai fini della predisposizione del bilancio intermedio al 12 gennaio 2018, la Società, non ha iscritto alcuna attività per imposte anticipate in quanto, alla data di redazione del presente bilancio, non sono ancora disponibili piani che evidenzino la presenza di utili imponibili futuri, che potranno essere predisposti

solamente al momento del perfezionamento dell'operazione di *business combination* con la società target.

**Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

***Eventi prevedibili della gestione e successivi alla data di riferimento della situazione contabile al 12 gennaio 2018***

Nei giorni successivi alla data di riferimento della presente situazione contabile non sono intervenuti eventi societari di rilievo o avvenute operazioni anomale, inusuali o tali comunque da dovere essere tenute in considerazione nella redazione della situazione contabile al 12 gennaio 2018.

## INFORMAZIONI SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ATTIVA

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 12 gennaio 2018, sono rappresentate dai costi di impianto della Società.

	Immobilizzazio ni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>0</b>
Variazioni nel periodo:	
<i>Variazioni in aumento</i>	4.385
<i>Variazioni in diminuzione</i>	-
<b>Valore di fine periodo</b>	<b>4.385</b>
Costo	4.385
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-
<b>Valore del periodo</b>	<b>4.385</b>

### Attivo circolante

Al 12 gennaio 2018, la Società ha iscritto disponibilità liquide per euro 50.000 relative al saldo di conto corrente della costituenda ad essa intestato, presso Banco BPM S.p.A..

**INFORMAZIONI SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE PASSIVA  
E SUL PATRIMONIO NETTO**

**Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura del periodo è pari a Euro 50.000.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante il periodo, dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio periodo	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato del periodo	Valore di fine periodo
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	50.000	-	-	-	-	-		50.000
Riserva da soprapprezzo azioni	-	-	-	-	-	-		-
Riserva legale	-	-	-	-	-	-		-
Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-		-
Altre riserve	-	-	-	-	-	-		-
<b>Totale altre riserve</b>								
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	-	-	-	-		-
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-	-	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	0	0
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-	-	-	-	-		-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-	-	-	-	-		-
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>50.000</b>	-	-	-	-	-	<b>0</b>	<b>50.000</b>

Il capitale sociale della Società di Euro 50.000 è suddiviso in n. 5.000 azioni, senza valore nominale espresso, interamente sottoscritto e versato dall'unico socio Equita PEP SPAC S.p.A..

La Società non acquistato azioni proprie né direttamente né indirettamente.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del Patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto che segue:

	Importo	Importo Origine / Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	50.000	-	-	-	-	-
Riserva da soprapprezzo azioni	-	-	-	-	-	-
Riserva legale	-	-	-	-	-	-
Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-
Altre riserve	-	-	-	-	-	-
<b>Totale altre riserve</b>						
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	-	-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>50.000</b>	-	-	-	-	-

Legenda:

A: per aumento di capitale

B: per copertura perdite

C: per distribuzione ai soci

D: per altri vincoli statutarie

E: altro

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio periodo	Variazione del periodo	Valore di fine periodo	Quota scadente entro la fine del periodo	Quota scadente oltre la fine del periodo	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	-	-	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	-	4.385	4.385	4.385	-	-
Debiti tributari	-	-	-	-	-	-
<b>Totale debiti</b>	-	<b>4.385</b>	<b>4.385</b>	<b>4.385</b>	-	-

La Società non ha debiti assistiti da garanzie reali.



## INFORMAZIONI SULLA SITUAZIONE ECONOMICA

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

Alla data del 12 gennaio 2018, la Società non presenta movimentazioni a conto economico poiché alla data di costituzione, l'unico costo che si è manifestato è legato ai servizi notarili per la costituzione.

## ALTRE INFORMAZIONI

La Società non ha effettuato operazioni in valuta (Art. 2427 C.C. N. 6 bis).

La Società non ha in essere a fine periodo operazioni di pronti contro termine con obbligo di retrocessione (Art. 2427 C.C. N. 6 ter).

La Società non ha percepito proventi da partecipazione diversi da dividendi (Art. 2427 C.C. N. 11).

La Società non ha dipendenti (Art. 2427 C.C. N. 15).

La Società non ha emesso alcun tipo di azioni di godimento od obbligazioni convertibili.

La Società non ha emesso strumenti finanziari diversi dalle azioni (Art. 2427 C.C. N. 19).

Non sussistono patrimoni destinati a specifici affari (Art. 2427 C.C. N. 20).

Non sussistono finanziamenti destinati a specifici affari (Art. 2427 C.C. N. 21).

Nel corso del periodo la Società non effettuato operazioni con parti correlate.

La Società non possiede immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value (Art. 2427 bis C.C. N. 2).

Milano, 19 gennaio 2018  
Per il Consiglio di Amministrazione,

Il Presidente,  
Fabio Sattin