



# Rekeep S.p.A.

Bilancio consolidato infrannuale abbreviato al 30 giugno 2024

Relazione di revisione contabile limitata sul bilancio  
consolidato infrannuale abbreviato

## Relazione di revisione contabile limitata sul bilancio consolidato infrannuale abbreviato

All'Azionista della  
Rekeep S.p.A.

### Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio consolidato infrannuale abbreviato, costituito dal prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria consolidata, dal prospetto consolidato dell'utile/(perdita) del periodo, dal prospetto consolidato delle altre componenti di conto economico complessivo, dal rendiconto finanziario consolidato e dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto consolidato per il semestre chiuso al 30 giugno 2024 e dalle relative note illustrate della Rekeep S.p.A. e controllate ("Gruppo Rekeep"). Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato infrannuale abbreviato in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea. E' nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sul bilancio consolidato infrannuale abbreviato sulla base della revisione contabile limitata svolta.

### Portata della revisione contabile limitata

Il nostro lavoro è stato svolto in conformità all' *International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity"*. La revisione contabile limitata del bilancio consolidato infrannuale abbreviato consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio sul bilancio consolidato infrannuale abbreviato.

### Conclusioni

Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che l'allegato bilancio consolidato infrannuale abbreviato del Gruppo Rekeep, per il semestre chiuso al 30 giugno 2024, non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea.

## Richiamo di informativa

Richiamiamo l'attenzione:

- sul paragrafo "Valutazione del presupposto della continuità aziendale" contenuto nella nota "2.3 Valutazioni discrezionali e stime contabili significative" del bilancio consolidato intermedio abbreviato in cui gli Amministratori descrivono gli eventi che hanno condotto ad una perdita del periodo pari a 14,7 milioni di euro e ad una posizione finanziaria netta pari a 490 milioni al 30 giugno 2024, di cui 132,6 milioni di euro di indebitamento finanziario a breve termine. Gli Amministratori hanno valutato i risultati attesi per l'esercizio in corso e quelli attesi nei successivi esercizi, ed hanno verificato la capacità del Gruppo di generare nei prossimi 12 mesi flussi di cassa dall'attività caratteristica sufficienti ad adempiere regolarmente alle proprie obbligazioni in tale arco temporale. Inoltre, nella medesima nota gli stessi, ritenendo che i flussi di cassa generati dalla sola gestione ordinaria non siano verosimilmente sufficienti a garantire l'integrale rimborso del Prestito Obbligazionario scadente a febbraio 2026, descrivono le azioni poste in essere per affrontare tale situazione e assicurare la sostenibilità del debito stesso, tra cui la possibilità di rifinanziare parzialmente il predetto bond, identificare altre possibili fonti di finanziamento nonché carve-out (cessione di assets ovvero cessione di partecipazioni). Anche sulla base delle considerazioni sopra riportate, gli Amministratori hanno redatto il bilancio consolidato infrannuale abbreviato sulla base del presupposto della continuità aziendale, fiduciosi che le azioni poste in essere per far fronte agli ingenti impegni finanziari di medio termine producano i flussi di cassa necessari, ritenendo che le incertezze in merito alle modalità e alle tempistiche di tali operazioni straordinarie possano risolversi rapidamente e che tali azioni giungano tempestivamente ad una conclusione positiva;
- sulla nota "13. Fondi per rischi ed oneri futuri" del bilancio consolidato intermedio abbreviato in cui gli Amministratori descrivono le valutazioni effettuate in merito alle controversie in corso a tale data.

Le nostre conclusioni non sono espresse con rilievi in relazione a tali aspetti.

Bologna, 29 agosto 2024

EY S.p.A.

  
Elisa Vicenzi  
(Revisore Legale)