



# Simone S.p.A.

**Esame delle Informazioni Finanziarie Pro-Forma al 31 dicembre 2022**

(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.

19 dicembre 2023



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Francesco Caracciolo, 17  
80122 NAPOLI NA  
Telefono +39 081 660785  
Email [it-fmauditaly@kpmg.it](mailto:it-fmauditaly@kpmg.it)  
PEC [kpmgspa@pec.kpmg.it](mailto:kpmgspa@pec.kpmg.it)

## **Relazione della società di revisione indipendente sull'esame delle Informazioni Finanziarie Pro-Forma di Simone S.p.A.**

*All'Amministratore Unico di  
Simone S.p.A.*

### **Relazione sulla predisposizione delle Informazioni Finanziarie Pro-Forma incluse in un documento di ammissione**

Abbiamo completato l'incarico di *assurance* finalizzato a emettere una relazione sulla predisposizione delle Informazioni Finanziarie Pro-Forma consolidate di Simone S.p.A. da parte dell'Amministratore Unico di Simone S.p.A. (nel seguito anche la "Società"). Le Informazioni Finanziarie Pro-Forma consolidate sono costituite dal prospetto dello stato patrimoniale consolidato pro-forma al 31 dicembre 2022, dal prospetto del conto economico consolidato pro-forma per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 corredati delle note esplicative del Gruppo Simone (le "Informazioni Finanziarie Pro-Forma" incluse nel paragrafo 3 Informazioni Finanziarie Selezionate del documento di ammissione (il "Documento di Ammissione") della Società redatto nell'ambito del processo di ammissione alle negoziazioni delle proprie azioni sul mercato Euronext Growth Milan, organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A.). L'Amministratore Unico della Simone S.p.A. ha predisposto le Informazioni Finanziarie Pro-Forma facendo riferimento a quanto richiesto dal Regolamento Delegato (UE) 2019/980 sulla base dei criteri applicabili indicati nelle note esplicative (i "Criteri di Predisposizione").

Le Informazioni Finanziarie Pro-Forma sono state predisposte dall'Amministratore Unico della Società per riflettere retroattivamente gli effetti contabili delle operazioni di acquisizione del 95% del capitale sociale di Dike Giuridica S.r.l. avvenuta in data 27 aprile 2023 e di acquisizione del 100% del capitale sociale di Editrice Ardea Web S.r.l. avvenuta in data 15 dicembre 2022 (le "Operazioni") sullo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2022 e sul conto economico consolidato per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022 del Gruppo Simone come se le Operazioni fossero avvenute al 31 dicembre 2022 con riferimento agli effetti patrimoniali e al 1° gennaio 2022 per quanto si riferisce agli effetti economici.

Nell'ambito di tale processo, le informazioni finanziarie storiche relative allo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2022 e al conto economico consolidato per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 sono state estratte da:

- bilancio d'esercizio della Società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, da noi assoggettato a revisione contabile a seguito della quale è stata emessa la relazione datata 14 giugno 2023;
- bilancio d'esercizio della società Libri e professioni S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, non assoggettato a revisione contabile;



**Simone S.p.A.**

Relazione della società di revisione sulle Informazioni Finanziarie Pro-Forma

31 dicembre 2022

- prospetti di stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2022 della società Editrice Ardea Web S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, dai noi assoggettato revisione contabile a seguito della quale è stata emessa la relazione datata 18 dicembre 2023;
- bilancio d'esercizio della società Dike Giuridica S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, non assoggettato a revisione contabile.

### **Responsabilità dell'Amministratore Unico per le Informazioni Finanziarie Pro-Forma**

L'Amministratore Unico di Simone S.p.A. è responsabile per la predisposizione delle Informazioni Finanziarie Pro-Forma sulla base dei Criteri di Predisposizione indicati nelle note esplicative alle stesse e della coerenza dei Criteri di Predisposizione con i criteri contabili adottati dalla Società.

### **Indipendenza della società di revisione e controllo della qualità**

Siamo indipendenti in conformità ai principi in materia di etica e indipendenza dell' *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inclusi gli *International Independence Standards*) (*IESBA Code*) emesso dall' *International Ethics Standards Board for Accountants*, basato sui principi fondamentali di integrità, obiettività, competenza e diligenza professionale, riservatezza e comportamento professionale.

La nostra società di revisione applica l' *International Standard on Quality Control 1* (ISQC Italia 1) e, di conseguenza, mantiene un sistema di controllo qualità che include direttive e procedure documentate sulla conformità ai principi etici, ai principi professionali e alle disposizioni di legge e dei regolamenti applicabili.

### **Responsabilità della società di revisione**

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio, secondo quanto richiesto dal Regolamento Delegato (EU) 2019/980, se le Informazioni Finanziarie Pro-Forma siano state predisposte dall' Amministratore Unico della Società, in tutti gli aspetti significativi, sulla base dei Criteri di Predisposizione e se i Criteri di Predisposizione siano coerenti con i principi contabili adottati dalla Società.

Abbiamo svolto l'incarico in conformità al principio *International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3420, Assurance Engagements to Report on the Compilation of Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus* emanato dall' *International Auditing and Assurance Standards Board*. Tale principio richiede che siano pianificate e svolte procedure al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che l'Amministratore Unico della Società abbia predisposto, in tutti gli aspetti significativi, le Informazioni Finanziarie Pro-Forma sulla base dei Criteri di Predisposizione.

Ai fini del presente incarico, non è nostra responsabilità l'aggiornamento o la riemissione delle relazioni o dei giudizi su qualunque informazione finanziaria storica utilizzata per predisporre le Informazioni Finanziarie Pro-Forma; per i medesimi fini, non abbiamo inoltre svolto, nel corso dell'incarico, una revisione contabile completa o limitata delle informazioni finanziarie utilizzate per predisporre le Informazioni Finanziarie Pro-Forma.

La finalità delle Informazioni Finanziarie Pro-Forma incluse in un documento di ammissione è unicamente quella di illustrare l'impatto di un evento significativo o di un'operazione significativa sulle informazioni finanziarie storiche della società come se l'evento si fosse verificato o se l'operazione si fosse realizzata a una data precedente scelta a fini illustrativi. Di conseguenza, non forniamo alcuna *assurance* sul fatto che gli effetti delle Operazioni sulle informazioni finanziarie storiche sarebbero stati quelli presentati nelle Informazioni Finanziarie Pro-Forma.



**Simone S.p.A.**

Relazione della società di revisione sulle Informazioni Finanziarie Pro-Forma

31 dicembre 2022

Un incarico volto a ottenere una ragionevole sicurezza al fine di emettere una relazione in merito al fatto se le Informazioni Finanziarie Pro-Forma siano state predisposte, in tutti gli aspetti significativi, sulla base dei criteri applicabili e se i criteri applicabili siano coerenti con i criteri contabili adottati dalla Società, comporta lo svolgimento di procedure per valutare se i criteri applicabili utilizzati dall'Amministratore Unico della Società nella predisposizione delle informazioni finanziarie pro-forma forniscano una base ragionevole per la presentazione degli effetti significativi direttamente attribuibili all'evento o all'operazione che ha richiesto la predisposizione delle Informazioni Finanziarie Pro-Forma, e l'acquisizione di evidenze sufficienti e appropriate in merito al fatto se:

- le relative rettifiche pro-forma rappresentino in modo appropriato gli effetti dell'applicazione di tali criteri;
- le Informazioni Finanziarie Pro-Forma riflettano la corretta applicazione di tali rettifiche alle informazioni finanziarie storiche.

Le procedure scelte dipendono dal nostro giudizio professionale, tenendo conto della nostra comprensione della natura della Società e del Gruppo cui appartiene, dell'evento o dell'operazione rispetto ai quali le Informazioni Finanziarie Pro-Forma sono state predisposte e delle altre circostanze dell'incarico.

L'incarico comporta, inoltre, la valutazione della presentazione complessiva delle Informazioni Finanziarie Pro-Forma.

Riteniamo di aver acquisito evidenze sufficienti ed appropriate su cui basare il nostro giudizio.

### **Giudizio**

A nostro giudizio, le Informazioni Finanziarie Pro-Forma sono state predisposte correttamente sulla base dei Criteri di Predisposizione e i Criteri di Predisposizione sono coerenti con i principi contabili adottati dalla Società.

Napoli, 19 dicembre 2023

KPMG S.p.A.

Andrea Buccione  
Socio



**SIMONE S.p.A.**  
Sede in Riviera di Chiaia n.256 - 80121 Napoli (NA)  
Codice fiscale e P.Iva 06939011216  
Numero REA NA 850418  
Capitale sociale Euro 3.697.200,00 i.v.

## **Bilancio consolidato pro-forma al 31/12/2022**

### **INFORMAZIONI FINANZIARIE PRO-FORMA CONSOLIDATE**

#### *Premessa*

Le informazioni finanziarie pro-forma consolidate al 31 dicembre 2022 rappresentate nel seguito e composte dallo stato patrimoniale e conto economico consolidato pro-forma e dalle relative note esplicative (di seguito anche le “**Informazioni Finanziarie Pro-Forma Consolidate**”), sono state redatte con l’obiettivo di rappresentare retroattivamente sul conto economico consolidato della Simone S.p.A. gli effetti contabili dell’acquisizione da parte della Simone S.p.A. (nel seguito anche “**Simone S.p.A.**” o “**Emittente**”) del 100% del capitale sociale di Editrice Ardea Web S.r.l. avvenuta in data 15 dicembre 2022 e del 100% del capitale sociale di Dike Giuridica S.r.l. avvenuta in data 14 aprile 2023 (nel seguito anche le “**Acquisizioni**” o le “**Operazioni**”), nonché di alcune operazioni ad essa collegate, così come nel seguito dettagliate.

#### *Contenuto delle Informazioni Finanziarie Pro-Forma Consolidate*

Le Informazioni Finanziarie Pro-Forma Consolidate sono state predisposte a partire dai seguenti dati storici:

- Simone S.p.A.: bilancio al 31 dicembre 2022, redatto in conformità ai principi in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di contabilità ("principi contabili OIC") e in vigore alla chiusura dell’esercizio, assoggettato a revisione contabile da parte di KPMG S.p.A., che ha emesso la propria relazione di revisione senza rilievi in data 14 giugno 2023;
- Editrice Ardea Web S.r.l.: prospetti di stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2022, redatti ai soli fini della predisposizione delle informazioni finanziarie pro-forma consolidate, in conformità ai criteri illustrati nelle relative note esplicative che sono conformi alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("principi contabili OIC"). Tali prospetti sono stati assoggettati a revisione contabile da parte di KPMG S.p.A., che ha emesso la propria relazione di revisione senza rilievi in data 18 dicembre 2023;
- Dike Giuridica S.r.l.: bilancio al 31 dicembre 2022, redatto in conformità ai principi in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di contabilità ("principi contabili OIC") e in vigore alla chiusura dell’esercizio, non assoggettato a revisione contabile;
- Libri&Professioni S.r.l.: bilancio al 31 dicembre 2022, redatto in conformità ai principi in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di contabilità ("principi contabili OIC") e in vigore alla chiusura dell’esercizio, non assoggettato a revisione contabile.

Le Informazioni Finanziarie Pro-Forma Consolidate sono state predisposte sulla base di quanto previsto dal Regolamento Delegato (EU) 2019/980 e agli orientamenti ESMA “in materia di obblighi di informativa ai sensi del regolamento sul prospetto” (32-382-1138 del 4 marzo 2021), al fine di simulare, secondo criteri di valutazione coerenti con i dati storici e conformi alla normativa di riferimento, lo stato patrimoniale e il conto economico del bilancio consolidato formato dalle società Simone S.p.A., Libri e Professioni S.r.l., Dike Giuridica S.r.l. e Editrice Ardea Web S.r.l. Nel dettaglio, la predisposizione del bilancio consolidato è avvenuta considerando come se l’acquisizione di Editrice Ardea Web S.r.l. da parte di Simone S.p.A, fosse virtualmente avvenuta al 1° gennaio 2022 e che l’acquisizione del 95% del capitale sociale di Dike Giuridica da parte di Simone S.p.A, fosse alla data di costituzione della società in data 31 maggio 2022.

Si segnala che le informazioni contenute nelle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate rappresentano, come precedentemente indicato, una simulazione fornita ai soli fini illustrativi dei possibili effetti correlati alle Acquisizioni. In particolare, poiché le Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate sono costruite 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 delle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate.

Per una corretta interpretazione delle informazioni fornite dalle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate, è necessario considerare i seguenti aspetti:

- trattandosi di rappresentazioni costruite su ipotesi, qualora le Acquisizioni fossero state realmente realizzate alla data presa a riferimento per la predisposizione delle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate, anziché alla data effettiva, non necessariamente si sarebbero ottenuti gli stessi risultati rappresentati nelle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate;
- le Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate non riflettono dati prospettici in quanto sono predisposti in modo da rappresentare solamente gli effetti isolabili ed oggettivamente misurabili delle Acquisizioni, senza tenere conto di altri effetti potenziali dovuti a variazioni delle politiche degli amministratori ed a decisioni operative conseguenti alle sopracitate Acquisizioni;
- le Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate di seguito riportate non intendono in alcun modo rappresentare una previsione relativamente all’andamento futuro della situazione economica dell’Emittente e non devono, pertanto, essere utilizzate in tal senso;
- i criteri di valutazione adottati per la predisposizione delle rettifiche pro-forma e per la redazione delle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate sono omogenei rispetto a quelli applicati nel bilancio di esercizio 2022 dell’Emittente, a cui si rimanda.

#### **Ipotesi di base, principi contabili e assunzioni sottostanti la redazione delle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate al 31 dicembre 2022**

##### **Descrizione delle Acquisizioni**

###### Closing operazione di acquisizione del 95% della Dike Giuridica S.r.l.

In data 31 maggio 2022 si costituisce la Dike Giuridica S.r.l. di cui la Simone S.p.A. sottoscrive il 5%, mentre il residuo 95% è sottoscritto dalla Giunima S.r.l., società che detiene anche il controllo di Simone S.p.A..

La Simone S.p.A. finanzia gli investimenti della Dike Giuridica S.r.l., e attraverso un patto parasociale ne acquisisce il controllo sostanziale. Successivamente, in data 14 aprile 2023, la Simone S.p.A. acquisisce il restante 95% del capitale sociale, divenendo socio unico della Dike Giuridica S.r.l..

###### Closing operazione di acquisizione del 100% di Editrice Ardea Web S.r.l.

In data 15 dicembre 2022 la Simone S.p.A. rileva il 100% delle quote di partecipazione al capitale sociale della Editrice Ardea Web S.r.l., da Roberto Capobianco, fondatore e detentore fino ad allora di una quota pari al 99% della società, e da Anna Rivetti, detentrica fino ad allora di una quota pari all’1% della società.

Stato patrimoniale attivo consolidato pro-forma al 31 dicembre 2022

dati in €	Colonna A	Colonna B	Colonna C	Colonna D	Colonna E	Colonna F	Colonna G
Stato Patrimoniale Pro forma	Simone S.p.A.	Libri e Professioni	Acquisizione Editrice Ardea	Acquisizione Dike Giuridica	Rettifiche Pro-forma	Scritture di consolidamento	Consolidato Pro-forma
Stato patrimoniale attivo	21.902.215	193.716	2.247.200	1.456.635			24.149.056
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0			0
B) Immobilizzazioni	7.474.829	0	6.659	310.150			7.069.189
I) Immobilizzazioni immateriali	3.925.983	0	4.722	304.931			6.038.409
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	68.820			68.820
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	24.676	0	0	0			24.676
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.885.159	0	4.722	0			3.889.881
5) Avviamento	0	0	0	236.111		1.802.773	2.038.884
7) Altre ...	16.148	0	0	0			16.148
II) Immobilizzazioni materiali	765.653	0	1.937	5.219			772.809
2) Impianti e macchinario	654.496	0	458	925			655.879
3) Attrezzature industriali e commerciali	22.408	0	0	0			22.408
4) Altri beni	83.449	0	1.479	4.294			89.222
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.300	0	0	0			5.300
III) Immobilizzazioni finanziarie	2.783.193	0	0	0			257.971
1) Partecipazioni in:	2.525.222	0	0	0			0
a) Imprese controllate	2.524.722	0	0	0	10.000	1	(2.534.722)
d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	500	0	0	0	(500)	1	0
2) Crediti	56.695	0	0	0			56.695
e) Verso altri	56.695	0	0	0			56.695
1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0			0
2) Oltre l'esercizio successivo	56.695	0	0	0			56.695
3) Altri titoli	0	0	0	0			0
4) Strumenti finanziari derivati attivi	201.276	0	0	0			201.276
C) Attivo circolante	192.859	192.859	2.237.707	902.462			16.791.178
I) Rimanenze	3.158.624	0	520.069	414.503			4.075.981
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.496.120	0	317.293	0			1.813.413
4) Prodotti finiti e merci	1.662.504	0	202.776	414.503	(17.215)	0	2.262.568
II) Crediti	5.601.979	188.590	840.777	400.403			6.120.703
1) Verso clienti	2.849.295	38.362	793.883	310.851			3.711.843
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	2.849.295	38.362	793.883	310.851	(79.278)	3	3.711.843
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0			0
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	84.763	3	(84.763)
2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	630.000	2	(630.000)
4) Verso controllanti	143.836	12.113	0	19.005			174.954
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	143.836	12.113	0	19.005			174.954
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	765.419	0	0	0			129.934
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	60.419	0	0	0	(5.485)	3	54.934
2) Oltre l'esercizio successivo	705.000	0	0	0	(630.000)	2	75.000
5 bis) Per crediti tributari	1.769.916	4.375	25.117	67.188			1.866.596
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	1.312.139	4.375	25.117	67.188			1.408.819
2) Oltre l'esercizio successivo	457.777	0	0	0			457.777
5 ter) Per imposte anticipate	61.650	126.880	0	0			193.517
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	61.650	126.880	0	0	4.587	8	193.517
5 quater) Verso altri	11.863	6.860	21.777	3.359			43.859
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	11.863	6.860	21.777	3.359			43.859
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.625.990	0	0	0			4.625.990
6) Altri titoli	4.625.990	0	0	0			4.625.990
IV) Disponibilità liquide	999.818	4.269	876.861	87.556			1.968.504
1) Depositi bancari e postali	997.470	3.169	874.017	87.556			1.962.212
3) Denaro e valori in cassa	2.348	1.100	2.844	0			6.292
D) Ratei e risconti	40.975	857	2.834	244.023			288.689





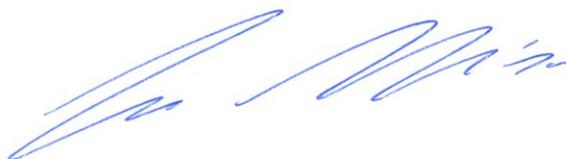
**SIMONE**  
GRUPPO EDITORIALE

Stato patrimoniale passivo consolidato pro-forma al 31 dicembre 2022

dati in C	Colonna A	Colonna B	Colonna C	Colonna D	Colonna E	Colonna F	Colonna G	
Stato Patrimoniale Pro forma	Simone S.p.A.	Libri e Professionisti	Acquisizione Editrice Ardea	Acquisizione Dike Giuridica	Rettifiche Pro-forma	Note	Scritture di consolidamento	Consolidato Pro-forma
Stato patrimoniale passivo	21.902.214	193.716	2.247.200	1.456.635				24.149.055
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>9.762.835</b>	<b>88.426</b>	<b>493.397</b>	<b>(50.182)</b>				<b>9.550.299</b>
<b>I) Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>9.762.835</b>	<b>88.426</b>	<b>493.397</b>	<b>(50.182)</b>				<b>9.550.299</b>
I) Capitale	3.697.200	232.582	20.000	10.000			(262.582)	3.697.200
III) Riserve di rivalutazione	4.171.000	0	0	0				4.171.000
IV) Riserva legale	248.049	0	24.584	0			(24.584)	248.049
<b>VI) Altre riserve, distintamente indicate</b>	<b>932.857</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>932.857</b>
1) Riserva straordinaria	932.858	0	0	0				932.858
13) Varie altre riserve	(1)	0	0	0				(1)
VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	152.970	0	0	0				152.970
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	(110.711)	0	0			(277.920)	(388.631)
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	560.759	(33.445)	448.813	(60.182)				736.854
1) Utile (Perdita) d'esercizio	560.759	(33.445)	448.813	(60.182)				736.854
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>48.306</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>48.306</b>
2) Fondi per imposte, anche differite	48.306	0	0	0				48.306
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.079.950</b>	<b>50.224</b>	<b>65.307</b>	<b>1.669</b>				<b>1.197.150</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>10.465.493</b>	<b>54.423</b>	<b>1.668.496</b>	<b>1.504.818</b>				<b>12.806.697</b>
<b>3) Debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>635.485</b>				<b>0</b>
1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	5.485			(5.485)	0
2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	630.000			(630.000)	0
<b>4) Debiti verso banche</b>	<b>4.885.555</b>	<b>0</b>	<b>248.895</b>	<b>499.598</b>				<b>5.633.958</b>
1) Entro l'esercizio successivo	1.260.830	0	0	499.508	48.575	5		1.808.913
2) Oltre l'esercizio successivo	3.624.725	0	248.895	0	(48.575)	5		3.825.045
<b>5) Debiti verso altri finanziatori</b>	<b>11.363</b>	<b>0</b>	<b>490.307</b>	<b>0</b>				<b>501.670</b>
1) Entro l'esercizio successivo	5.011	0	490.307	0				495.318
2) Oltre l'esercizio successivo	6.352	0	0	0				6.352
<b>7) Debiti verso fornitori</b>	<b>1.927.584</b>	<b>10.747</b>	<b>699.499</b>	<b>343.788</b>				<b>2.701.070</b>
1) Entro l'esercizio successivo	1.927.584	10.747	699.499	343.788	(79.278)	6	(201.270)	2.701.070
2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0				0
<b>11) Debiti verso controllanti</b>	<b>337.588</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>347.088</b>
1) Entro l'esercizio successivo	337.588	0	0	0	88.778	1 e 6	(79.278)	347.088
2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0				0
<b>12) Debiti tributari</b>	<b>266.586</b>	<b>17.560</b>	<b>182.450</b>	<b>20.355</b>				<b>486.951</b>
1) Entro l'esercizio successivo	266.586	17.560	182.450	20.355				486.951
<b>13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>99.463</b>	<b>5.544</b>	<b>4.258</b>	<b>2.127</b>				<b>111.392</b>
1) Entro l'esercizio successivo	99.463	5.544	4.258	2.127				111.392
<b>14) Altri debiti</b>	<b>2.937.354</b>	<b>20.572</b>	<b>63.087</b>	<b>3.555</b>				<b>3.024.568</b>
1) Entro l'esercizio successivo	2.907.354	20.572	63.087	3.555				2.994.568
2) Oltre l'esercizio successivo	630.000	0	0	0				630.000
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>545.630</b>	<b>643</b>	<b>0</b>	<b>330</b>				<b>546.603</b>

Conto Economico consolidato pro-forma al 31 dicembre 2022

dati in €	Colonna A	Colonna B	Colonna C	Colonna D	Colonna E	Colonna F	Colonna G	
Conto Economico Pro forma	Simone S.p.A.	Libri e Professioni	Acquisizione Editrice Ardea	Acquisizione Dike Giuridica	Rettifiche Pro-forma	Note	Scritture di consolidamento	Consolidato Pro-forma
<b>A) Valore della produzione</b>	<b>13.311.612</b>	<b>132.621</b>	<b>2.325.671</b>	<b>949.953</b>				<b>16.462.098</b>
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.277.222	130.000	2.056.323	535.460			(236.054)	14.762.951
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e	216.064	0	202.776	414.503	(17.215)	8		816.128
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	818.326	2.621	66.572	0				883.019
a) Vari	212.110	2.621	57.448	0			(4.500)	267.679
b) Contributi in conto esercizio	606.216	0	9.124	0				615.340
<b>B) Costi della produzione</b>	<b>12.602.482</b>	<b>176.621</b>	<b>1.694.236</b>	<b>1.015.955</b>				<b>15.449.048</b>
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.456.221	3.165	1.183.885	307.120				2.950.391
7) Per servizi	6.345.064	34.595	238.713	616.814			(236.054)	6.999.132
8) Per godimento di beni di terzi	384.810	4.728	62.061	9.080			(4.500)	456.179
9) Per il personale	3.268.734	128.060	151.626	34.132				3.582.552
a) Salari e stipendi	2.331.950	97.766	112.803	25.429				2.567.948
b) Oneri sociali	436.626	20.165	31.927	6.740				495.458
c) Trattamento di fine rapporto	418.905	10.129	6.896	1.667				437.597
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	296				296
e) Altri costi	81.253	0	0	0				81.253
10) Ammortamenti e svalutazioni	497.233	0	1.105	31.579				730.225
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	269.739	0	278	31.094			200.308	501.419
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	213.192	0	827	485				214.504
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità finanziarie	14.302	0	0	0				14.302
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(263.301)	0	(144.712)	0				(408.013)
14) Oneri diversi di gestione	913.721	6.073	201.558	17.230				1.138.582
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>(59.912)</b>	<b>(1.558)</b>	<b>11.907</b>	<b>(13.195)</b>				<b>(62.758)</b>
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0				0
16) Altri proventi finanziari	50.042	0	17.835	0				56.415
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	885	0	17.682	0				18.567
d) Proventi diversi dai precedenti	49.157	0	153	0				37.848
1) Da imprese controllate	0	0	0	0	11.462	4	(11.462)	0
3) Da controllanti	14.062	0	0	0				14.062
4) In imprese sottoposte al controllo delle controllanti	12.092	0	0	0	(11.462)	4		630
5) Altri	23.003	0	153	0				23.156
17) Interessi e altri oneri finanziari	109.954	1.558	5.928	13.195				119.173
a) Da imprese controllate	0	0	0	0				0
b) Da imprese collegate	0	0	0	11.462	(11.462)	7		0
c) Da controllanti	0	0	0	0	11.462	7	(11.462)	0
e) Altri	109.954	1.558	5.928	1.733				119.173
1) Interessi e oneri su debiti obbligazionari	0	1.558	5.928	1.733				9.219
2) Interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario	3.075	0	0	0				3.075
3) Altri oneri finanziari	106.879	0	0	0				106.879
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>	<b>(33.445)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>0</b>
18) Rivalutazioni	0	0	0	0				0
19) Svalutazioni	33.445	0	0	0				0
a) Di partecipazioni	33.445	0	0	0			(33.445)	0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	55.014	(12.113)	194.529	(19.005)				213.438
a) Imposte correnti	85.974	0	194.529	0				280.503
c) Imposte differite (anticipate)	(30.960)	0	0	0	(4.987)	8		(35.947)
d) Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza finanziaria	0	12.113	0	19.005				31.118
<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>560.759</b>	<b>(33.445)</b>	<b>448.813</b>	<b>(60.182)</b>				<b>736.854</b>
1) Utile (Perdita) di terzi	0	0	0	0				0
2) Utile (Perdita) di gruppo	560.759	(33.445)	448.813	(60.182)				736.854



## Note esplicative alle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate al 31 dicembre 2022

### **Criteria di Predisposizione**

Ai fini della predisposizione delle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate al 31 dicembre 2022 sono stati adottati i medesimi principi contabili utilizzati per la redazione del bilancio civilistico di Simone S.p.A..

Le Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate sono state predisposte assumendo gli effetti economici derivanti dalle operazioni connesse alle Acquisizioni, sopra descritte, come se tali Acquisizioni fossero avvenute a far data dal 1° gennaio 2022 per Editrice Ardea Web S.r.l. e a far data dal 31 maggio 2022 (data di costituzione) per Dike Giuridica S.r.l.. Gli effetti fiscali delle rettifiche pro-forma sono stati determinati sulla base delle aliquote IRES e IRAP in vigore al 31 dicembre 2022.

- il disavanzo da annullamento derivante dall'acquisizione della società Ardea è stato iscritto alla voce "Avviamento" senza pertanto procedere ad allocare tali plusvalori alle attività della controllata in assenza di perizie valutative che saranno eventualmente predisposte successivamente, dalle quali l'Emittente non si aspetta comunque vi siano variazioni significative rispetto all'allocazione alla voce "Avviamento" effettuata nel presente documento;

- nelle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate è stato riflesso il valore pro-quota dell'ammortamento annuo dell'avviamento stimando una vita utile di dieci anni.

I dati sono esposti, ove non diversamente indicato, in unità di Euro.

Di seguito sono riportate le note esplicative alle rettifiche pro-forma effettuate per la predisposizione delle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate al 31 dicembre 2022. I commenti che seguono, dunque, si riferiscono ai dati esposti in colonna nelle Informazioni Finanziarie Pro-forma Consolidate al 31 dicembre 2022.

### **Note esplicative**

#### Colonna A – Dati storici di Simone S.p.A. al 31 dicembre 2022

La Colonna include i dati del Bilancio di Simone S.p.A. al 31 dicembre 2022 approvato dalla Assemblea dell'Emittente in data 24 luglio 2023.

#### Colonna B – Dati storici di Libri&Professioni S.r.l. al 31 dicembre 2022

La Colonna include i dati del Bilancio di Libri&Professioni S.r.l. al 31 dicembre 2022 approvato dalla Assemblea dell'Emittente in data 2 maggio 2023.

#### Colonna C – Dati storici di Editrice Ardea Web S.r.l. al 31 dicembre 2022

La Colonna include i dati del Bilancio di Editrice Ardea Web S.r.l. al 31 dicembre 2022 approvato dalla Assemblea dell'Emittente in data 29 maggio 2023.

#### Colonna D – Dati storici di Dike Giuridica S.r.l. al 31 dicembre 2022

La Colonna include i dati del Bilancio di Dike Giuridica S.r.l. al 31 dicembre 2022 approvato dalla Assemblea dell'Emittente in data 10 maggio 2023.

#### Colonna E – Rettifiche pro forma

Si riportano di seguito i dettagli delle scritture pro-forma effettuate:

- 1) Rilevazione dell'acquisto della partecipazione in Dike Giuridica S.r.l. come se fosse avvenuto al momento della costituzione della società, con incremento del valore di iscrizione delle società

- controllate di Euro 9.500 con contropartita l'incremento del debito verso controllanti (Giunima S.r.l.) di pari importo e la contestuale riclassifica della partecipazione del 5% delle quote di Dike Giuridica S.r.l. pari ad Euro 500 da partecipazione in "Imprese sottoposte al controllo delle controllanti" a partecipazione in "Imprese controllate";
- 2) Riclassificazione dell'importo del "Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" oltre i dodici mesi di Euro 630.000 verso Dike Giuridica S.r.l. nel conto "Crediti verso imprese controllate" oltre i dodici mesi, per tenere conto delle ipotesi del pro-forma in cui la società è posseduta al 100%;
  - 3) Riclassificazione dell'importo del "Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" entro i dodici mesi di Euro 5.485 verso Dike Giuridica S.r.l. nel conto "Crediti verso imprese controllate" entro i dodici mesi, per tenere conto delle ipotesi del pro-forma in cui la società è posseduta al 100%; Riclassificazione dell'importo del "Crediti verso clienti" entro i dodici mesi di Euro 79.278 verso Dike Giuridica S.r.l. nel conto "Crediti verso imprese controllate" entro i dodici mesi, per tenere conto delle ipotesi del pro-forma in cui la società è posseduta al 100%;
  - 4) Riclassificazione dell'importo dei "Proventi finanziari da imprese collegate" di Euro 11.462 maturati nei confronti di Dike Giuridica S.r.l. nel conto "Proventi finanziari da imprese controllate", per tenere conto delle ipotesi del pro-forma in cui la società è posseduta al 100%;
  - 5) Riclassificazione di un importo di Euro 48.575 di "Debiti verso banche" oltre i dodici mesi, nella voce "Debiti verso banche" entro i 12 mesi riferito ai debiti della Editrice Ardea Web S.r.l.;
  - 6) Riclassificazione dell'importo del "Debito verso fornitori" entro i dodici mesi di Euro 79.278 iscritto nel bilancio di Dike Giuridica S.r.l. verso Simone S.p.A., nel conto "Debiti verso controllanti", per tenere conto delle ipotesi del pro-forma in cui la società è posseduta al 100%;
  - 7) Riclassificazione dell'importo dei "Oneri finanziari da imprese collegate" di Euro 11.462 maturati da Dike Giuridica S.r.l. verso Simone S.p.A. nel conto "Proventi finanziari da imprese controllanti", per tenere conto delle ipotesi del pro-forma in cui la società è posseduta al 100%;
  - 8) Rettifica del valore delle rimanenze finali di libri, di Euro 17.215, risultato della armonizzazione del criterio di valutazione delle giacenze nei bilanci di Dike Giuridica S.r.l. e Editrice Ardea Web S.r.l., con conseguente rilevazione delle imposte anticipate di Euro 4.987 per tenere conto degli effetti fiscali della variazione del valore delle giacenze finali.

#### Colonna F – Scritture di consolidamento

La colonna in parola include le scritture di rettifica pro-forma relative al consolidamento del Gruppo Simone costituito dalle società Simone S.p.A, Libri&Professioni S.r.l., Editrice Ardea Web S.r.l. e Dike Giuridica S.r.l..

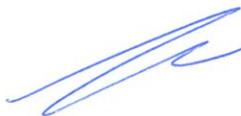
Si riporta di seguito il dettaglio delle scritture di consolidamento consistenti nell'eliminazione del valore di carico delle partecipazioni, tenuto conto delle ipotesi alla base del pro-forma che considera già acquisita la residua partecipazione del 95% del capitale della Dike Giuridica S.r.l., e rilevazione dell'avviamento e della relativa quota di ammortamento.

Si rilevano quindi le rettifiche pro-forma relative a:

-elisione del valore delle partecipazioni delle società Libri&Professioni S.r.l., Editrice Ardea Web S.r.l. e Dike Giuridica S.r.l. iscritte per un totale di Euro 2.534,7 migliaia in contropartita dei rispettivi patrimoni netti per Euro 531,6 migliaia;

-conseguente iscrizione di un avviamento pari ad Euro 2.003 migliaia e rilevazione a conto economico della relativa quota di ammortamento, per Euro 200,3 migliaia, nell'ipotesi di una vita utile stimata in 10 anni.

Nella tabella che segue è illustrato il calcolo dell'avviamento:





SIMONE  
GRUPPO EDITORIALE

Importi in €	Dike Giuridica	Ardea Editrice	Libri e Professioni
(A) Valore di acquisto della partecipazione	10.000	2.436.294	88.426
(B) Patrimonio netto	(50.182)	493.397	88.426
<b>(C) = A-B= Avviamento</b>	<b>60.182</b>	<b>1.942.897</b>	<b>-</b>

Importi in €	Totale
(A) Valore di acquisto della partecipazione	2.534.720
(B) Patrimonio netto	531.641
<b>(C) = A-B= Avviamento</b>	<b>2.003.079</b>

Le restanti scritture di consolidamento presenti nella colonna F sono:

- scritture di elisione dei rapporti infragruppo;
- scrittura di storno svalutazione della partecipazione di Libri & Professioni S.r.l. pari ad Euro 33,4 mila pari alla perdita di esercizio registrata dalla società al 31 dicembre 2022.

#### Colonna G – Dati consolidati pro-forma

La Colonna G include la somma degli effetti indicati nelle colonne precedenti.

Si riportano di seguito i dettagli delle voci più rilevanti riportati in colonna G:

#### **Stato patrimoniale attivo consolidato pro-forma**

In relazione alle “*Immobilizzazioni immateriali*”, si segnala che nella voce Concessioni, licenze, marchi e diritti simili pari ad Euro 3.889.881 Simone S.p.A. si è avvalsa già nel 2020 della facoltà di riallineare il valore fiscale del marchio aziendale, prima rivalutato solo civilisticamente in conseguenza di una operazione straordinaria. Il riallineamento è stato effettuato a seguito di una nuova valutazione del marchio aziendale principale “EDIZIONI SIMONE”, esaminata ed approvata mediante perizia dalla società Deloitte & Touche S.p.A.. La società sta versando l'imposta sostitutiva nei termini di legge. Il valore del marchio alla data di riferimento del presente proforma è di Euro 3.870.000.

Nel corso dell'esercizio 2022 si rilevano incrementi pari ad Euro 372.937. Nel dettaglio si rilevano:

- per la Simone S.p.A. incrementi di Euro 31.912 per i diritti di utilizzazione delle opere di ingegno, relativi all'acquisto di diritti d'autore per nuove pubblicazioni;
- per Editrice Ardea Web incrementi di Euro 5.000 relativi alla categoria di brevetti e marchi;
- per la Dike Giuridica incrementi di Euro 336.025 determinati dall'iscrizione dell'avviamento pari a Euro 250.000 e a costi di impianti ed ampliamento per Euro 86.026.

In relazione alle “*Immobilizzazioni materiali*” pari ad Euro 772.809 queste sono riferibili per Euro 765.653 alla Simone S.p.A. e si compongono principalmente di impianti di stampa digitale e finitura di libri.

Nel corso dell'esercizio 2022 si rilevano incrementi per acquisizioni riferibili principalmente alla Simone S.p.A. per Euro 287.044 imputabile all'acquisto di un ulteriore impianto di stampa e finitura necessari per incrementare la capacità produttiva. Inoltre, la Simone S.p.A. registra altri incrementi relativi per Euro 1.750 all'acquisto di attrezzature industriali e commerciali, Euro 8.886 per altre immobilizzazioni e incrementi per Euro 5.300 per le immobilizzazioni in corso.



In ultimo la Dike Giuridica registra incrementi per complessivi Euro 5.704 determinati da Euro 1.000 per impianti, da Euro 3.204 per macchine d'ufficio e da Euro 1.500 per investimenti in arredamento.

In relazione alle “*Immobilizzazioni finanziarie*” queste sono riferibili esclusivamente alla Simone S.p.A., e sono costituiti da depositi cauzionali e, per Euro 201.276, dal valore Market to market del derivato attivo della società a copertura del tasso di interesse su un finanziamento bancario.

In relazione alle “*Rimanenze di prodotti finiti e materie prime*”, si precisa che:

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante ammontano ad Euro 4.075.981 e sono costituite da (i) giacenze fisiche di carta inventariate alla data del 31 dicembre 2022 per Euro 1.813.413 e (ii) giacenze fisiche relative ai libri non ancora venduti per Euro 2.262.568.

In relazione ai crediti iscritti nell'attivo circolante, che al 31 dicembre 2022 ammontavano a Euro 6.120.703, segnaliamo quanto segue:

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono costituiti dai seguenti elementi (i) crediti verso clienti per Euro 3.711.843; (ii) crediti tributari per Euro 1.866.596; (iii) imposte anticipate per Euro 193.517 e (iv) crediti verso altri per Euro 43.859 (v) crediti verso controllanti per Euro 174.954; (vi) crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti per Euro 129.934.

Le società del Gruppo si sono avvalse della facoltà di non applicare il criterio del “costo ammortizzato” laddove gli effetti dell'adozione del suddetto criterio valutativo siano irrilevanti (generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza del credito sono di scarso rilievo). In tali circostanze, i crediti non immobilizzati sono iscritti in base al presumibile valore di realizzazione

In relazione alle “*Attività finanziarie non immobilizzate*”, si precisa quanto segue:

Trattasi di titoli altamente diversificati.

La società SIMONE S.p.A., cui fanno integralmente riferimento i valori, si è avvalsa della facoltà di valutare, per il solo esercizio corrente (salvo proroghe), i titoli non destinati a permanere durevolmente nel proprio patrimonio in base al loro valore di iscrizione, come risultante dall'ultimo bilancio approvato, anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole, come previsto dall'art. 45, comma 3-octies, D.L. 21/6/2022, N. 73, convertito in L. 4 agosto 2022, n.122.

In sede di approvazione del bilancio l'assemblea di SIMONE S.p.A. ha accantonato una quota di utili pari alla differenza di valore dei titoli, in una apposita riserva.

Si precisa che questi titoli in parte sono dati in pegno a garanzia di esposizioni bancarie, in particolare:

Pegno su titoli del valore di 1.000.000 in gestione a Banca Fideuram, a garanzia dello scoperto di cc concesso alla SIMONE S.p.A. che alla data di riferimento era di Euro 676.509;

Pegno su titoli del valore di Euro 600.000 in gestione a Banca Fideuram, a garanzia dello scoperto di cc concesso alla DIKE GIURIDICA S.r.l. di Euro 499.508.

### **Stato patrimoniale passivo consolidato pro-forma**

Il “*Patrimonio netto*” risultante da presente proforma, ammonta ad Euro 9.550.299 e comprende:

(i) capitale sociale pari a Euro 3.697.200

(ii) riserva rivalutazione pari a Euro 4.171.000 costituita per la sopra citata riserva rivalutazione del marchio per Euro 4.171.000 (pari al valore del marchio di 4.300.000 al netto dell'imposta sostitutiva di Euro 129.000).

Tale riserva risulta essere in sospensione di imposta in quanto la Società ha deciso di non avvalersi della possibilità di affrancare anche il valore fiscale della riserva; non sono state tuttavia stanziate imposte differite a fronte dell'ammontare della riserva in quanto non si prevede una distribuzione della stessa in futuro.

(iii) riserva legale pari a Euro 248.049;

(iv) altre riserve costituite da riserve straordinarie pari a Euro 932.858;

(v) "utili portati a nuovo" pari a Euro 388.631;

(vi) la rilevazione dell'utile del periodo di riferimento pari a Euro 736.854;

(vii) lo stanziamento della "riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per Euro 152.970, avente come contropartita patrimoniale la rilevazione del fair value del derivato Interest Rate Swap, sottoscritto come collaterale del finanziamento a medio termine concesso da Intesa San Paolo S.p.A. nei confronti della capogruppo pari a Euro 201.276 nella voce dell'attivo dello stato patrimoniale "B) III 4) "strumenti finanziari derivati attivi" e la contabilizzazione delle relative imposte differite passive (calcolate con aliquota Ires del 24%) nella voce "B) 2) "Fondi per imposte anche differite".

In relazione al "*Fondo imposte differite*" pari ad Euro 48.306 sono relativi alle imposte differite calcolate sulla potenziale plusvalenza derivante dall'iscrizione del valore del derivato di copertura iscritto tra le attività finanziarie immobilizzate. Infatti, si ricorda che nel 2020 la Capogruppo ha sottoscritto un derivato Interest Rate Swap come collaterale del finanziamento a medio termine concesso da Intesa San Paolo S.p.A. Trattandosi di un derivato attivo, il valore positivo del fair value al 31 dicembre 2022, pari a Euro 201.276, è stato contabilizzato tra le "Immobilizzazioni finanziarie" nella voce "B) III 4) "strumenti finanziari derivati attivi".

In relazione al "*Trattamento di fine rapporto*" pari ad Euro 1.197.150, si segnala che la società SIMONE S.p.A. provvede a versare all'Inps le quote di TFR maturate mensilmente dalla totalità dei dipendenti. Il debito per TFR è quindi esposto al netto di quanto versato al fondo tesoreria INPS. Il Trattamento di fine rapporto maturato in capo alla EDITRICE ARDEA WEB S.r.l. e DIKE GIURIDICA S.r.l., è invece trattenuto in azienda.

Il saldo del "*Debito verso banche*" al 31/12/2022, pari a Euro 5.633.958, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili, suddiviso tra debiti entro e oltre i dodici mesi in base ai rispettivi piani di ammortamento.

In dettaglio, tale importo include i debiti residui relativi a (i) finanziamento erogato alla SIMONE S.p.A. dalla banca Intesa San Paolo coperto da garanzia del Mediocredito Centrale fino all'80% per Euro 3.359.045 (la cui restituzione delle quote capitali è prevista fino al 2028); (ii) finanziamento erogato alla SIMONE S.p.A. dalla banca Intesa San Paolo di Euro 850.000, (in preammortamento); (iii) scoperto di conto corrente della SIMONE S.p.A. di Euro 676.509 è relativo ad uno scoperto di conto corrente, garantito da pegno su titoli, come già descritto in commento alle precedenti voci "Attività finanziarie non immobilizzate"; (iv) finanziamento erogato alla EDITRICE ARDEA WEB S.r.l. dalla banca Unicredit S.p.A. coperto da garanzia del Mediocredito Centrale fino all'80% per Euro 248.895; (v) scoperto di conto corrente della DIKE GIURIDICA S.r.l. di Euro 499.508 è relativo ad uno scoperto di conto corrente, garantito da pegno su titoli, come già descritto in commento alle precedenti voci "Attività finanziarie non immobilizzate";

La voce "Debito verso altri finanziatori" di Euro 501.670 include i debiti relativi a (i) debiti per carte di credito e, un finanziamento per acquisto di una autovettura relativi alla Simone S.p.A.; (ii) finanziamento in essere verso la persona fisica Capobianco (ex socio di Editrice Ardea) per un importo pari ad Euro 490.307 relativi alla Editrice Ardea e da rimborsare da contratto entro il 30 giugno 2024.

La voce "*Debiti tributari*" pari ad Euro 486.951 include debito per ultima rata dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del marchio di SIMONE di Euro 43.000; Debiti per Ires e Irap dovuti da EDITRICE ARDEA

WEB di Euro 78.999; per Euro 13.975 il debito iva di Libri e Professioni S.r.l.; per il residuo, debiti per ritenute Irpef e addizionali su retribuzioni a dipendenti o professionisti e autori.

Nella voce “Altri debiti” pari ad Euro 3.024.568 sono iscritti:

Altri debiti entro 12 mesi: (i) Debiti verso i dipendenti per ferie e permessi per Euro 883.606; (ii) Debiti verso dipendenti per stipendi corrisposti dopo il 31 dicembre 2022, per Euro 132.327; (iii) Debiti per dividendi, per Euro 78.350 verso soci di minoranza; (iv) Debiti per conciliazioni dipendenti, per Euro 71.805; (v) Debito per un deposito cauzionale ricevuto, per Euro 35.000; (vi) Debito per trattamento di fine rapporto liquidato dopo la chiusura dell'esercizio, per Euro 118.483; (vii) Debiti per acquisto quote Editrice Ardea Web S.r.l., per Euro 851.473; (viii) Altri debiti per Euro 223.524.

Altri debiti oltre 12 mesi: Debiti per acquisto quote Editrice Ardea Web S.r.l., per Euro 630.000

Nel seguito viene riportata la posizione finanziaria netta in linea con gli Orientamenti ESMA 32-382-1138 in materia di obblighi di informativa ai sensi del Regolamento UE 2017/1129 pubblicati in data 4 marzo 2021.

	al 31/12/2022
Disponibilità liquide	1.969.504
Altre attività finanziarie correnti	4.626.599
<b>Liquidità</b>	<b>6.594.494</b>
Debito finanziario corrente (*)	3.156.704
<b>Indebitamento finanziario corrente</b>	<b>3.156.704</b>
<b>Indebitamento finanziario corrente netto</b>	<b>(3.438.790)</b>
Debito finanziario non corrente	3.831.397
Debiti commerciali e altri debiti non correnti (**)	630.000
<b>Indebitamento finanziario non corrente</b>	<b>4.461.397</b>
<b>Totale indebitamento finanziario</b>	<b>1.022.607</b>

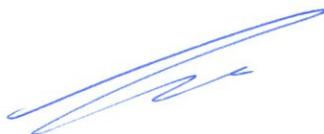
(\*) Il debito finanziario corrente risulta composto:

- dalla voce di Stato Patrimoniale Passivo-Debiti verso banche entro 12 mesi pari a Euro 1.808.913

- dalla voce di Stato Patrimoniale Passivo-Debiti verso altri finanziatori entro 12 mesi pari a Euro 495.318

- dalla quota di debito entro 12 mesi relativo all'acquisto della partecipazione di Editrice Ardea Web pari a Euro 851.473 classificato nella voce di Stato Patrimoniale-Altri debiti entro 12 mesi; tale debito è stato valutato come debito finanziario in considerazione della modalità di pagamento rateizzata della debitoria.

(\*\*) I debiti commerciali e altri debiti non correnti pari a Euro 630.000 sono esclusivamente composti dalla quota di debito oltre 12 mesi relativo all'acquisto della partecipazione di Editrice Ardea Web classificato nella voce di Stato Patrimoniale-Altri debiti oltre 12 mesi; tale debito è stato valutato come debito finanziario in considerazione della modalità di pagamento rateizzata della debitoria.



### Conto Economico consolidato pro-forma

I “*Ricavi delle vendite e delle prestazioni*” ammontano a Euro 14.762.951 e comprendono, tra gli altri, (i) ricavi derivanti dalla distribuzione di libri del segmento giuridico professionale, per Euro 11.071.466, (ii) ricavi derivanti dai libri del mondo scuola per Euro 3.567.020; (iii) altri ricavi per Euro 124.466.

La voce “*variazioni delle rimanenze finali dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti*” comprende una variazione positiva pari a Euro 816.128 ed è riconducibile alla variazione delle rimanenze di libri iscritte nella voce “C.I” (“*Rimanenze*”) dell’attivo dello Stato Patrimoniale Consolidato Proforma.

La voce “*Altri ricavi e proventi*” ammonta a Euro 883.019 e comprende:

- 1) ricavi e proventi per Euro 267.679 composti principalmente da:
  - spese di spedizioni per Euro 55.460;
  - fitti attivi per Euro 119.225;
  - ricavi da macero per Euro 48.963;
  - altri ricavi per Euro 44.031.
- 2) contributi in conto esercizio per Euro 615.340 composti principalmente da:
  - Contributi per spese di Ricerca&Sviluppo, per Euro 196.583;
  - Contributi per spese di formazione 4.0, per Euro 249.081;
  - Contributi per investimenti nel mezzogiorno (Bonus sud), per Euro 64.528 per la quota di competenza dell'esercizio;
  - Contributi per investimenti in beni previsti da Industria 4.0, per Euro 87.017;
  - Contributi per investimenti in beni strumentali nuovi, per Euro 341 per la quota di competenza dell'esercizio;
  - Contributo per bonus energia, per Euro 8.666;
  - Altri contributi per 9.124.

In relazione ai “*Costi della produzione*”, si segnala che le voci:

*Costi per il personale* pari ad Euro 3.582.552 comprendono l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

*Ammortamento delle immobilizzazioni materiali* pari ad Euro 214.504, gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

*Oneri diversi di gestione* pari ad Euro 1.138.582, comprendono perdite straordinarie su crediti per Euro 307.086 maturate dalla SIMONE S.p.A. e per Euro 164.150 per perdite maturate dalla EDITRICE ARDEA WEB S.r.l.; Oneri straordinari di Euro 309.480 che si riferiscono a sopravvenienze passive per fatti verificati nell’esercizio.

L'Amministratore unico  
dott. Luca Misso

