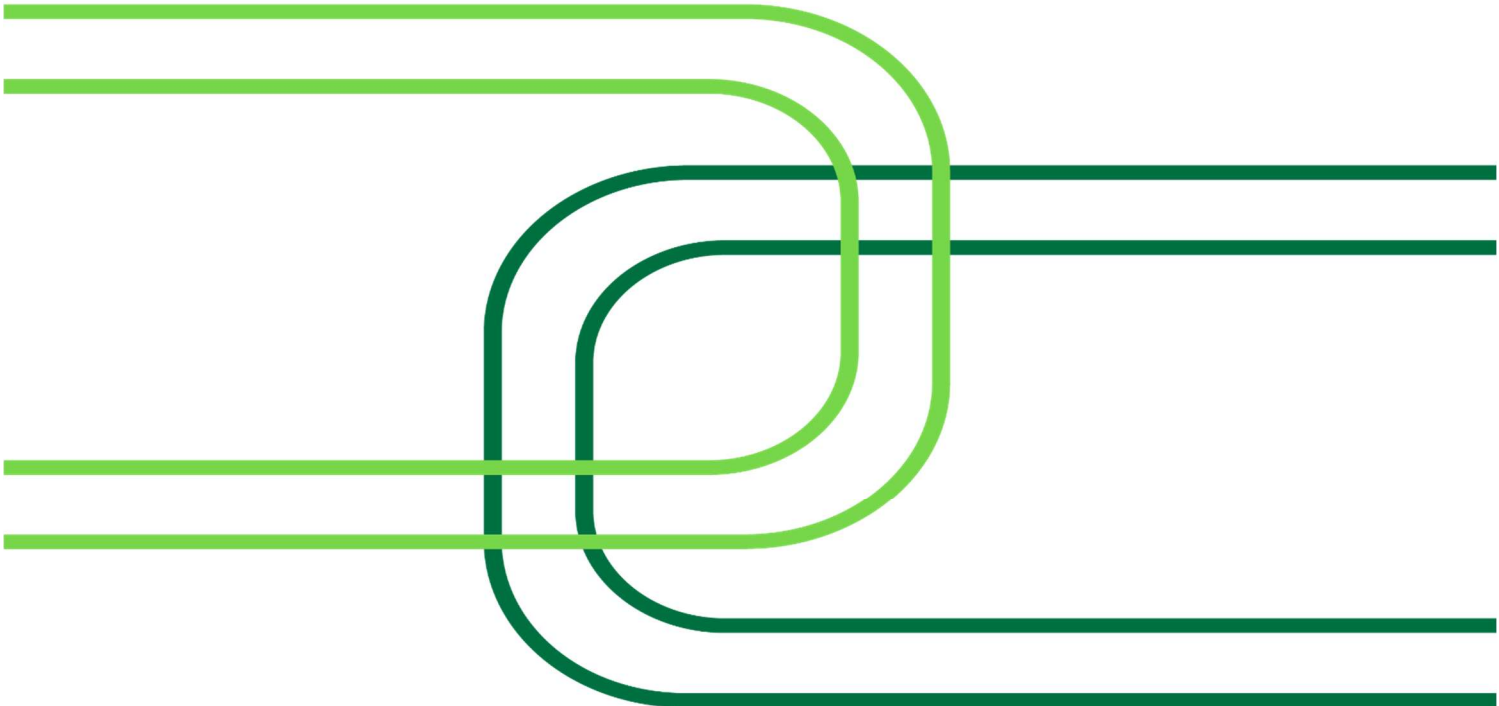


Relazione di revisione indipendente sull'esame delle informazioni finanziarie pro-forma del Gruppo Haiki+ per il periodo chiuso al 31 dicembre 2023 e delle relative note esplicative



Al Consiglio di Amministrazione della
Haiki+ S.p.A.
Via privata Giovanni Bensi 12/5,
20152 Milano

Relazione sulla predisposizione delle Informazioni Finanziarie Pro-Forma incluse nel Documento di Ammissione redatto nell’ambito della prospettata ammissione alle negoziazioni delle azioni ordinarie e dei warrant di Haiki+ S.p.A. su Euronext Growth Milan

Premessa

In data 12 settembre 2024 l’Assemblea dei Soci di Haiki+ S.p.A. (“Haiki”, la “Società” o “Emittente”) ha esaminato ed approvato l’Operazione di Scissione parziale, proporzionale e inversa di Innovatec S.p.A. in favore della Società, interamente controllata da Innovatec S.p.A.. Tale Operazione si pone come obiettivo la separazione della gestione (i) delle attività e passività inerenti all’attività della business unit Ambiente ed Economia Circolare (il “Ramo EC”) che saranno assegnate ad Haiki per effetto della Scissione (anche il “Compendio Scisso”), e (ii) delle attività e passività inerenti all’attività della business unit Efficienza Energetica e Rinnovabili, che saranno invece mantenute nella titolarità di Innovatec.

Haiki ha richiesto a Borsa Italiana S.p.A. l’ammissione delle proprie azioni ordinarie e dei warrant alle negoziazioni sul sistema multilaterale di negoziazione “Euronext Growth Milan”, organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. (“EGM”). Detta ammissione alle negoziazioni costituisce presupposto e condizione essenziale della Scissione. Per quanto concerne, invece, gli effetti dell’atto di Scissione, gli stessi saranno condizionati all’avvio delle negoziazioni delle azioni di Haiki su EGM e, pertanto, decorreranno da tale data, salvi gli effetti contabili e fiscali.

Abbiamo completato l’incarico di *assurance* finalizzato a emettere una relazione sulla predisposizione delle informazioni finanziarie pro-forma della Società Haiki+ S.p.A. e delle società da essa controllate definite come “Controllate Rilevanti”, “Altre Controllate” e “Partecipazioni del Compendio Scisso” nelle Note Esplicative (di seguito “Gruppo Haiki”) da parte del Consiglio d’Amministrazione della Haiki+ S.p.A..

Le informazioni finanziarie pro-forma sono costituite dalla situazione patrimoniale-finanziaria consolidata pro-forma e dal conto economico consolidato pro-forma per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 corredati dalle note esplicative del Gruppo Haiki (le “Informazioni Finanziarie Pro-Forma”) incluse nel capitolo “3. Informazioni Finanziarie Selezionate” del documento informativo della società redatto nell’ambito del Documento di Ammissione relativo alla prospettata ammissione alle negoziazioni su Euronext Growth Milan, sistema multilaterale di negoziazione, organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A., di azioni ordinarie e dei warrant della

Società.

Il Consiglio di Amministrazione ha predisposto le Informazioni Finanziarie Pro-Forma secondo quanto richiesto dal Regolamento Delegato (UE) 2019/980 sulla base dei criteri applicabili indicati nella nota esplicativa “Ipotesi di base, principi contabili e assunzioni sottostanti la redazione dei prospetti consolidati pro-forma” (i “Criteri di Predisposizione”).

Le Informazioni Finanziarie Pro-Forma sono state predisposte dal Consiglio di Amministrazione della Società per riflettere retroattivamente gli effetti significativi della Scissione. In particolare, Gli effetti della Scissione sono riflessi nei Prospetti Consolidati Pro-forma come se la Scissione fosse stata posta in essere il 31 dicembre 2023 ai fini della redazione della situazione patrimoniale-finanziaria Pro-Forma, ed il 1° gennaio 2023 ai fini della redazione del conto economico Pro-Forma.

Nell'ambito di tale processo, le informazioni finanziarie storiche relative alla situazione patrimoniale-finanziaria consolidata Pro-Forma al 31 dicembre 2023 e al conto economico consolidato Pro-Forma per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 sono state estratte da:

- i dati storici desunti dal bilancio individuale dell'Emittente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023;
- gli effetti patrimoniali economici e finanziari derivanti dal consolidamento dei bilanci individuali delle società controllate dell'Emittente alla data del 31 dicembre 2023;
- la situazione patrimoniale economica e finanziaria consolidata dell'Emittente nel caso in cui la stessa non si fosse avvalsa dell'esonero nella redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 commi 3 e 5 del D.Lgs. 127/1991 in quanto controllata di Innovatec S.p.A.;
- gli effetti patrimoniali economici e finanziari derivanti dall'entrata nel perimetro di consolidamento pro forma dei bilanci e/o delle situazioni patrimoniali ed economiche delle società controllate oggetto dell'operazione di Scissione: Sostenya Fintech S.r.l., Green LuxCo Capital SA, Ecosavona S.r.l. e Innovatec USA LLC;
- gli effetti degli elementi del Compendio Scisso, che verranno assegnati alla Società per effetto della Scissione;
- le altre rettifiche pro-forma applicate per riflettere gli ulteriori effetti significativi correlati alla Scissione;
- i dati consolidati pro-forma dell'Emittente.

Responsabilità del Consiglio di Amministrazione per le Informazioni Finanziarie Pro-Forma

Il Consiglio di Amministrazione della Haiki 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 dal Gruppo Haiki.

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 Management 1* che richiede di configurare, mettere in atto e rendere operativo un sistema di gestione della qualità che include direttive e procedure riguardanti la conformità ai principi etici, ai principi professionali e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili.

Responsabilità della società di revisione

È 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 dal Consiglio di Amministrazione 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 dal Gruppo Haiki.

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 il Consiglio di Amministrazione 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 informativo 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 dell'Operazione sulle informazioni finanziarie storiche sarebbero stati quelli presentati nelle Informazioni Finanziarie Pro-Forma.

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 dal Consiglio di Amministrazione 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 hanno 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.

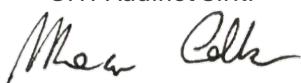
Riteniamo di aver acquisito evidenze sufficienti ed appropriate su cui basare il nostro giudizio.

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 dal Gruppo Haiki.

Distinti saluti

UHY Audinet S.r.l.



Marco Coletta

Socio Amministratore

Roma, 3 gennaio 2025