



COMUNICATO STAMPA

AVVISO DI PUBBLICAZIONE DELLA RELAZIONE FINANZIARIA SEMESTRALE CONSOLIDATA AL 30 GIUGNO 2024 UNITAMENTE ALLA RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE

Milano, 30 settembre 2024

e-Novia S.p.A., ("e-Novia" o la "Società"), società quotata su Euronext Growth Milan – Segmento Professionale, a capo di un Gruppo attivo nelle tecnologie della robotica e AI per il mercato della mobilità e dei trasporti, rende noto che la **Relazione finanziaria semestrale consolidata al 30 giugno 2024**, unitamente alla Relazione della società di revisione KPMG S.p.A., è a disposizione del pubblico presso la sede legale, sul sito internet di Borsa Italiana S.p.A. www.borsaitaliana.it (Azioni/Documenti), sul sito internet della Società www.e-novia.it (Investor Relations/Financial Reports), nonché presso il meccanismo di stoccaggio autorizzato www.emarketstorage.it.

La società di revisione ha dichiarato all'interno della relazione l'impossibilità di esprimere una conclusione sulla conformità al principio contabile OIC 30 poiché il presupposto della continuità aziendale, sulla base della quale è stata predisposta la Relazione Finanziaria Semestrale Consolidata al 30 giugno 2024 ritenendo gli amministratori che vi sia la possibilità che venga realizzato un risanamento patrimoniale e finanziario del Gruppo, rimane soggetto a molteplici significative incertezze con potenziali interazioni ed effetti cumulati sul bilancio consolidato intermedio del Gruppo e-Novia per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2024.

Si allega al presente comunicato il testo integrale della Relazione della Società di revisione.

Il presente comunicato stampa è disponibile sul sito web della Società www.e-novia.it e su www.emarketstorage.it

e-Novia

Il Gruppo e-Novia, fondato a Milano nel 2015, è leader nelle tecnologie per la robotica e AI applicate alla mobilità sostenibile. Specializzato nello sviluppo di soluzioni altamente innovative, opera in partnership con università, centri di ricerca e multinazionali con l'obiettivo di lanciare sul mercato globale i prodotti sviluppati all'interno del Gruppo. La Società è quotata sul segmento professionale del mercato Euronext Growth Milan dal dicembre 2022.

CONTATTI

e-Novia S.p.A.

Emittente
Via San Martino 12, 20122
Milano
T. +39 02 45902000
investor.relations@e-novia.it

MIT SIM

Euronext Growth Advisor
C.so Venezia 16 - 20121 Milano
T. +39 02 87399069
trading-desk@mitsim.it

IRTOP Consulting

Investor & Media Relations Advisor
Via Bigli, 19 - 20121 Milano
T. +39 02 45473883/4
d.gentile@irtop.com
ir@irtop.com

e-Novia S.p.A.

Via San Martino 12, 20122 Milano (MI)
INFO@E-NOVIA.IT +39 02 4590 2000
P.IVA 07763770968



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Vittor Pisani, 25
20124 MILANO MI
Telefono +39 02 6763.1
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione di revisione contabile limitata del bilancio consolidato intermedio

*Agli Azionisti della
e-Novia S.p.A.*

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio consolidato intermedio, costituito dallo stato patrimoniale al 30 giugno 2024, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2024 e dalla nota illustrativa del Gruppo e-Novia (nel seguito anche il "Gruppo" o "e-Novia") al 30 giugno 2024. Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato intermedio in conformità al principio contabile OIC 30. È nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sul bilancio consolidato intermedio 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 intermedio 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 agli International Standards on Auditing 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 intermedio.

Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere una conclusione

Il bilancio consolidato intermedio per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2024 evidenzia una perdita di periodo di €6,4 milioni (perdita di €6,4 milioni per il periodo chiuso al 30 giugno 2023), un patrimonio netto di €5,9 milioni ed una posizione finanziaria netta negativa di €14 milioni (negativa di €11,2 milioni al 31 dicembre 2023).



Gruppo e-Novia

Relazione della società di revisione

30 giugno 2024

Gli Amministratori della e-Novia S.p.A. (di seguito anche la "Capogruppo") evidenziano nel paragrafo "Continuità aziendale" della nota illustrativa che:

- il Consiglio di Amministrazione della Capogruppo, in data 18 marzo 2024, ha deliberato di avviare tutte le attività funzionali a presentare l'istanza per l'accesso alla composizione negoziata della crisi (nel seguito anche "CNC") ai sensi degli artt. 12 e 17 e seguenti del D.L. 12 gennaio 2019 n. 14 c.s.m. (il "CCII"), riservandosi la facoltà di chiedere l'applicazione di misure protettive del patrimonio ai sensi dell'art. 18 CCII;
- in data 17 luglio 2024 e-Novia S.p.A. ha depositato istanza di accesso alla CNC in Piattaforma telematica, con contestuale richiesta di misure protettive del patrimonio, con l'obiettivo di assicurare stabilità prospettica al Gruppo e-Novia per il periodo necessario a realizzare le azioni volte al riequilibrio finanziario, nonché a preservare il valore aziendale a tutela dei creditori, degli azionisti e di tutti gli stakeholders; in tale ambito, gli Amministratori della e-Novia S.p.A. hanno elaborato ed approvato il Progetto di Piano di Risanamento, contenente il Piano Industriale 2024-2029, nonché la Manovra finanziaria (nel seguito il "Piano di Risanamento");
- in data 19 settembre 2024 l'Esperto nominato nell'ambito della procedura CNC ha depositato parere favorevole alla conferma delle misure protettive richieste, valutando che il Piano di Risanamento "possa ragionevolmente fornire una prospettiva di risanamento di e-Novia e che non sussistano ragioni per escludere che le misure protettive richieste non siano funzionali ad assicurare il buon esito delle trattative o che possano arrecare danno alle ragioni dei creditori";
- in data 24 settembre 2024 è stata fissata davanti al Tribunale di Milano l'udienza di conferma delle misure protettive;
- parallelamente alle attività relative alla CNC, in esecuzione del Piano di Risanamento, che prevede tanto interventi di natura industriale quanto finanziari, e-Novia ha già dato avvio ad una serie di ulteriori attività quali:
 - una significativa operazione di rivisitazione dei costi di struttura, come meglio indicati nella parte introduttiva del bilancio consolidato semestrale; in particolare la già realizzata operazione di ridimensionamento della struttura organizzativa con conseguente forte riduzione dei costi del personale,
 - un significativo incremento e accelerazione nell'incasso dei crediti vantati nei confronti dei clienti, apprezzabile già nel primo semestre,
 - la centralizzazione delle attività all'interno delle *business units* in grado di generare marginalità, prevedendo per le business units "non core" la fusione per incorporazione o la loro liquidazione, come ad esempio la messa in liquidazione ex art. 2484, co. 1 n. 4 del Codice Civile della società HiRide Suspension S.r.l.,
 - l'avanzamento delle interlocuzioni con potenziali acquirenti per la valorizzazione di alcune partecipazioni non strategiche, in particolar modo nel mercato *cycling*, che potrebbero portare ad un'accelerazione degli incassi dei crediti scaduti inter-company,
 - la raccolta di capitali esterni, attraverso la deliberazione di un aumento di capitale sociale offerto in opzione a tutti i soci fino ad €3 milioni, il cui importo è stato collocato, attraverso *term sheet* vincolanti, grazie al supporto di azionisti vecchi e nuovi,



Gruppo e-Novia

Relazione della società di revisione

30 giugno 2024

- la prossima emissione di ulteriori strumenti finanziari, nello specifico prestiti obbligazionari convertibili, da offrire in opzione a tutti i soci per un importo di circa €5 milioni che, sempre attraverso *term sheet* vincolanti, hanno già trovato parziale ma sostanziale apprezzamento da parte del mercato,
- l'inizio delle trattative con i creditori, in special modo quelli bancari, al fine della rimodulazione delle passività.

Tutto ciò premesso, nel paragrafo "Continuità aziendale" della nota illustrativa, gli Amministratori ricordano che la valutazione in merito alla capacità del Gruppo di continuare ad operare in condizioni di funzionamento nei 12 mesi successivi alla data di redazione del bilancio al 31 dicembre 2023 risultava già condizionata da significative incertezze, connesse a fattori quali:

- la prosecuzione del percorso per il raggiungimento della piena operatività delle società "Focus" su cui il Gruppo prevede di concentrare le proprie attività, con il conseguente sviluppo dei volumi di ricavi secondo le tempistiche ipotizzate nel nuovo Piano di Risanamento;
- l'effettiva capacità del Gruppo di diminuire significativamente i costi operativi, anche tramite riorganizzazioni aziendali e il ridimensionamento dei costi fissi;
- la cessione di alcune partecipazioni non strategiche per le quali in alcuni casi sono già iniziate interlocuzioni con potenziali acquirenti;
- l'ottenimento di nuove risorse finanziarie tramite operazioni sul capitale, anche attraverso aumenti di capitale;
- l'ottenimento di risorse finanziarie tramite operazioni di finanziamenti, anche attraverso l'emissione di prestiti obbligazionari convertibili in azioni;
- la positiva conclusione della procedura di composizione negoziata della crisi precedentemente citata.

Gli Amministratori indicano di avere aggiornato la loro valutazione prospettica della capacità del Gruppo di continuare a costituire un complesso economico destinato alla produzione di reddito e, alla luce di quanto esposto in precedenza, evidenziano che la continuità dell'operatività del Gruppo sia principalmente condizionata dalla regolare esecuzione della Manovra Finanziaria a sostegno del Piano Industriale 2024-2029 contenuti nel Piano di Risanamento di cui sopra, i cui risultati dipendono comunque dal verificarsi di diverse condizioni. Tali circostanze, essendo il percorso di composizione negoziata "in divenire", non possono eliminare, secondo gli Amministratori, tutte le significative incertezze sulla capacità del Gruppo e-Novia di conseguire l'auspicato risanamento al termine della CNC, che si fonda sul presupposto della continuità aziendale.

Tuttavia gli Amministratori indicano che il buon andamento delle iniziative intraprese e sopra elencate, nonché l'ottenimento del parere favorevole alla conferma delle misure protettive da parte dell'Esperto, che ha ritenuto sussistente "la ragionevole e concreta prospettiva di risanamento dell'impresa di cui all'art.17, 5° comma CCII", consentono di confermare, con le attuali informazioni a disposizione, la regolare continuazione dell'attività e la sostenibilità finanziaria corrente del Gruppo in un prevedibile futuro. Pertanto, pur permanendo le significative incertezze sopra descritte, dopo avere effettuato le necessarie verifiche, gli Amministratori ritengono, anche supportati dal parere favorevole dell'Esperto come sopra menzionato, di potere redigere il bilancio consolidato intermedio per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2024 utilizzando il presupposto della continuità aziendale.



Gruppo e-Novia

Relazione della società di revisione

30 giugno 2024

Quanto sopra descritto evidenzia che il presupposto della continuità aziendale è soggetto a molteplici significative incertezze con potenziali interazioni e possibili effetti cumulati sul bilancio consolidato intermedio del Gruppo e-Novia al 30 giugno 2024.

Dichiarazione di impossibilità di esprimere una conclusione

A causa degli effetti connessi alle incertezze descritte nel precedente paragrafo “*Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere una conclusione*”, non siamo in grado di esprimere una conclusione sulla conformità del bilancio consolidato intermedio del Gruppo e-Novia per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2024 al principio contabile OIC 30.

Informazioni comparative

Il bilancio consolidato per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e il bilancio consolidato intermedio per il periodo chiuso al 30 giugno 2023 del Gruppo e-Novia sono stati rispettivamente sottoposti a revisione contabile e a revisione contabile limitata da parte di un altro revisore che, in data 11 giugno 2024, ha dichiarato l'impossibilità di esprimere un giudizio sul bilancio consolidato a causa degli effetti connessi all'esistenza di incertezze significative sulla continuità aziendale e, in data 29 settembre 2023, ha espresso delle conclusioni senza modifica sul bilancio consolidato intermedio, con un richiamo di informativa sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale.

Milano, 30 settembre 2024

KPMG S.p.A.

Vera Ravasi
Socio