

| | | |
|----------------------|--------------------------|--|
| Preparato da: FFR | Memorandum finale | FIN 12 |
| Rivisto da: FFB | | Data: 04/2019 |
| Società: BIKI S.p.A. | | Bilancio d'esercizio chiuso al: 31/12/2018 |

MEMORANDUM FINALE

1. Analytical Review al 31/03/19 ed eventi successivi

Significativi cambiamenti nella posizione economica/finanziaria della società che possono avere impatto sulle politiche contabili e di valutazione, sulla validità del presupposto della continuità aziendale. esame degli eventi successivi alla chiusura di esercizio, compilazione del questionario.

Conclusioni: questi gli eventi significativi

- *acquisizione di nuovi clienti;*
- *acquisizione di una partecipazione ulteriore nella controllata americana BIKI USA*

tali fatti di gestione sono stati adeguatamente riportati nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

2. Aggiornamento della significatività in sede finale

Come previsto dai principi di revisione abbiamo rivisto le soglie della significatività in sede di final.

| | | |
|----------------------|--------------------------|--|
| Preparato da: FFR | Memorandum finale | FIN 12 |
| Rivisto da: FFB | | Data: 04/2019 |
| Società: BIKI S.p.A. | | Bilancio d'esercizio chiuso al: 31/12/2018 |

| Società: BIKI SpA | Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|--------------|----------------|--------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------|---------------------|---|---|---|---------------|--|---|---|------------------|--|---|---|
| <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Preparata da: P Preparata da: M1 Preparata da: M2 </div> <div> Data: _____ Data: _____ Data: _____ </div> </div> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Valore di riferimento</td> <td style="width: 50%;">RICAVI</td> </tr> <tr> <td>Saldo al</td> <td>31-dic-18</td> </tr> <tr> <td>Valore</td> <td>12745131</td> </tr> <tr> <td>% di riferimento:</td> <td>2%</td> </tr> </table> | Valore di riferimento | RICAVI | Saldo al | 31-dic-18 | Valore | 12745131 | % di riferimento: | 2% | | | | | | | | | | | | | |
| Valore di riferimento | RICAVI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Saldo al | 31-dic-18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Valore | 12745131 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| % di riferimento: | 2% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Motivazioni della scelta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Significatività per il bilancio</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">€</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">254.903</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><hr/></td> </tr> <tr> <td>Arrotondata a</td> <td style="text-align: center;">€</td> <td style="text-align: right;">255.000</td> </tr> </table> | | Significatività per il bilancio | € | 254.903 | <hr/> | | | Arrotondata a | € | 255.000 | | | | | | | | | | | |
| Significatività per il bilancio | € | 254.903 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrotondata a | € | 255.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| % di riferimento individuata 85% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Motivazioni della scelta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Significatività operativa</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">€</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">216.750</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><hr/></td> </tr> <tr> <td>Arrotondata a</td> <td style="text-align: center;">€</td> <td style="text-align: right;">216.000</td> </tr> </table> | | Significatività operativa | € | 216.750 | <hr/> | | | Arrotondata a | € | 216.000 | | | | | | | | | | | |
| Significatività operativa | € | 216.750 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrotondata a | € | 216.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| % di riferimento individuata 5% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>Motivazioni della scelta</div> <div>considerate le caratteristiche individuate, riteniamo adeguata la percentuale del 5%</div> </div> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Errore chiaramente trascurabile</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">€</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">10.800</td> </tr> </table> | | Errore chiaramente trascurabile | € | 10.800 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Errore chiaramente trascurabile | € | 10.800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Benchmark di riferimento</th> <th style="width: 20%;">Importo</th> <th style="width: 20%;">Minimo</th> <th style="width: 30%;">Massimo Note</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ricavi delle vendite</td> <td style="text-align: right;">11.681.295</td> <td style="text-align: right;">116.813</td> <td style="text-align: right;">350.439</td> </tr> <tr> <td>Risultato operativo</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Totale attivo</td> <td></td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Patrimonio netto</td> <td></td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </tbody> </table> | | Benchmark di riferimento | Importo | Minimo | Massimo Note | Ricavi delle vendite | 11.681.295 | 116.813 | 350.439 | Risultato operativo | 0 | 0 | 0 | Totale attivo | | 0 | 0 | Patrimonio netto | | 0 | 0 |
| Benchmark di riferimento | Importo | Minimo | Massimo Note | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ricavi delle vendite | 11.681.295 | 116.813 | 350.439 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Risultato operativo | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale attivo | | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Patrimonio netto | | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

3.Sintesi delle procedure svolte

| | | |
|----------------------|--------------------------|--|
| Preparato da: FFR | Memorandum finale | FIN 12 |
| Rivisto da: FFB | | Data: 04/2019 |
| Società: BIKI S.p.A. | | Bilancio d'esercizio chiuso al: 31/12/2018 |

| Area di rischio | Procedure di revisione implementate | Risultati/anomalie |
|-------------------------------|--|---|
| Tutti i conti | Intervistato il cfo circa le modifiche dei processi, individuazione di debolezze nel sistema di controllo interno, nonché di frodi e errori | NESSUNA ANOMALIA RILEVATA |
| Rimanenze di magazzino | Abbiamo partecipato all'inventario fisico per verificare l'esistenza delle mp-sl- pf.,ed in particolare il rischio di appropriazione indebita delle materie prime ad alto valore (rischio frode). Effettuata la valorizzazione delle rimanenze secondo i principi contabili in vigore; nonché la valutazione obsolescenza e slow moving. Abbiamo inoltre chiesto conferma delle merci presso depositari terzi. | Dalla partecipazione all'inventario fisico non sono emerse eccezioni significative su esistenza ed obsolescenza; le procedure in essere sulla segregazione fisica dei beni in giacenza non hanno evidenziato problemi. Non sono emerse eccezioni dalle conferme dei depositari di merci. Non sono emerse eccezioni dalla valutazione delle rimanenze di magazzino, in linea con i principi contabili applicabili. |
| Crediti verso clienti | È stata valutata la recuperabilità dei crediti verso clienti. È stata fatta la richiesta conferma ai clienti selezionati per verificare esistenza, competenza, valutazione | IL FONDO E' CONGRUO. Il credito esiste, è certo ed esigibile |
| Crediti e debiti intercompany | E' stata verificata la correttezza contabile con la conferma dei saldi e la completezza della contrattualistica. | NESSUNA ANOMALIA |
| Rischio di controllo interno | Effettuato il walk trough per il ciclo attivo ed il ciclo magazzino. | NESSUNA ANOMALIA |
| Informativa | Completezza e correttezza delle informazioni contenute nei prospetti di bilancio sottoposti a revisione | VERIFICATA LA COMPLETEZZA E CORRETTEZZA DELL'INFORMATIVA |

4. Riepilogo degli aggiustamenti e delle riclassifiche

| | | |
|----------------------|--------------------------|--|
| Preparato da: FFR | Memorandum finale | FIN 12 |
| Rivisto da: FFB | | Data: 04/2019 |
| Società: BIKI S.p.A. | | Bilancio d'esercizio chiuso al: 31/12/2018 |

| | | | | | |
|---|---------------------------------------|--|------------|---------------------------------|---------------|
| | | | | | FIN 11 |
| Società: | BIKI S.p.A. | | | Bilancio d'esercizio chiuso al: | 31/12/2018 |
| Preparato da: | FFR | | | | Data: apr-19 |
| Rivisto da: | FFB | | | | Data: apr-19 |
| Riepilogo degli errori identificati | | | | | |
| SPECIFICARE A FIANCO LO STATO DI AVANZAMENTO DEL LAVORO (FATTO/DA FARE/NON SIGNIFICATIVO) | | | | | Fatto |
| RETTIFICHE ALLE POSTE DI BILANCIO | | | | | |
| NR. | DESCRIZIONE | RIF. | N-1 * | EFFETTO SU: CE* | N * |
| 1 | | | | - | |
| 2 | | | | - | |
| 3 | | | | - | |
| 4 | | | | - | |
| 5 | | | | - | |
| | | TOTALE Rettifiche Lorde | - | - | - |
| | *valori in migliaia di euro | Effetto Fiscale: | - | - | - |
| | | TOTALE Rettifiche Nette | - | - | - |
| | | TOTALE MATERIALITA' | 216.750,00 | | |
| | | Incidenza rettifiche su totale Materialità_: | 0,00% | #DIV/0! | #DIV/0! |
| RICLASSIFICHE ALLE POSTE DI BILANCIO | | | | | |
| NR. | DESCRIZIONE | ref | * | | |
| 1 | Crediti vs Clienti a Crediti vs Altri | | | | |
| 2 | Debiti vs fornitori a Altri debiti | | | | |
| Totale riclassifiche | | | - | | |

5. analisi continuità aziendale

| | | |
|----------------------|---------------------------------|---|
| Preparato da: FFR | <i>Memorandum finale</i> | FIN 12 |
| Rivisto da: FFB | | Data: 04/2019 |
| Società: BIKI S.p.A. | | Bilancio d'esercizio chiuso al: 31/12/2018 |

Dalla applicazione delle procedure previste dal principio di revisione 570 sino alla data della nostra relazione non sono emerse situazioni di incertezza sulla continuità di operare normalmente la propria attività e di rispettare gli impegni assunti.