

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SULLE MATERIE POSTE ALL'ORDINE DEL GIORNO

Assemblea Ordinaria degli Azionisti

16 ottobre 2026 – prima convocazione

17 ottobre 2026 – seconda convocazione

CONVOCAZIONE DI ASSEMBLEA ORDINARIA

L'Assemblea degli Azionisti di Cyberoo S.p.A. (**"Cyberoo"** o **"Società"**) è convocata, in sede ordinaria, in prima convocazione, per il giorno 16 ottobre 2026, alle ore 11,00, e occorrendo, in seconda convocazione per il giorno 17 ottobre 2026, stessa ora, per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

Parte ordinaria

1. **Risoluzione consensuale del contratto di revisione legale dei conti e conferimento di nuovo incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2026-2028, ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010. Deliberazioni inerenti e conseguenti.**

1. Risoluzione consensuale del contratto di revisione legale dei conti e conferimento di nuovo incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2026-2028, ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

Signori Azionisti,

con riferimento al primo punto all'ordine del giorno, siete convocati per deliberare – ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 – in merito alla risoluzione consensuale del contratto di revisione legale dei conti stipulato con la società BDO Audit Services S.r.l. (“**BDO**”), in forza dell'incarico conferito dall'Assemblea degli Azionisti di Cyberoo S.p.A. in data 28 aprile 2025, per gli esercizi con chiusura al 31 marzo 2026, al 31 marzo 2027 e al 31 marzo 2028 (“**Incarico di Revisione**”).

Tale risoluzione si inserisce nell'ambito di un più ampio processo di riorganizzazione e razionalizzazione degli assetti e dei rapporti professionali della Società e del gruppo di cui fa parte Cyberoo S.p.A.

In un'ottica di opportuna armonizzazione degli incarichi di revisione legale del gruppo che fa capo a Cyberoo Globl S.p.A., società che controlla la Società con n. 22.545.954 azioni ordinarie pari al 54,43% del capitale sociale, il Consiglio di Amministrazione di Cyberoo al fine di favorire una maggiore efficacia ed efficienza nello svolgimento dell'attività di audit, il Consiglio di Amministrazione ritiene di dover interrompere il rapporto di revisione in essere con BDO al fine di dotare la società del medesimo revisione definito per la controllante Cyberoo Globl S.p.A..

Pertanto, in tale contesto, il Consiglio di Amministrazione ha inviato a BDO formale richiesta di risoluzione consensuale dell'Incarico di Revisione, limitatamente agli esercizi 1° aprile 2026 – 31 marzo 2027 e 1° aprile 2027 – 31 marzo 2028, restando fermi gli adempimenti e le attività già svolti in relazione all'esercizio 1° gennaio 2025 – 31 marzo 2026, ai sensi del D. Lgs. n. 39/2010 e del Regolamento attuativo adottato con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2012, n. 261, in attuazione dell'articolo 13, comma 4, del medesimo Decreto Legislativo. BDO ha confermato la propria disponibilità alla risoluzione consensuale, che avrà effetto a decorrere dalla delibera assembleare di approvazione della risoluzione medesima e dalla contestuale nomina del nuovo revisore.

In considerazione della risoluzione consensuale del contratto in essere con BDO, gli azionisti sono chiamati a deliberare in merito al conferimento di un nuovo incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2026-2028.

In tale contesto, il Consiglio di Amministrazione ha richiesto n. 3 preventivi a diverse società di revisione per l'incarico di revisione legale dei propri bilanci.

Le offerte ricevute per lo svolgimento dell'attività di revisione legale a favore di Cyberoo S.p.A. restano depositate agli atti della Società e sono state prontamente messe a disposizione del Collegio Sindacale per lo svolgimento dell'attività di propria competenza e per la redazione della proposta motivata ai sensi dell'art. 6-bis del Regolamento Emittenti Euronext Growth Milan e dell'articolo 7 comma 2 del Decreto del 28/12/2012 n. 261 - Min. Economia e Finanze; tale proposta motivata è allegata alla presente relazione sub A. In particolare il Collegio Sindacale, esaminate le offerte ricevute da Audirevi S.p.A., Reviprof S.p.A. e Deloitte & Touche S.p.A., ha valutato, tra l'altro, le procedure adottate a presidio dell'indipendenza, l'approccio di revisione, il piano di lavoro, la conoscenza dell'impresa e del relativo contesto, la reputazione e i corrispettivi proposti. Con specifico riferimento ad Audirevi S.p.A., il Collegio ha ritenuto adeguate le modalità di svolgimento dell'incarico, le ore e le risorse professionali previste, nonché l'organizzazione e l'idoneità tecnico-professionale della società di revisione, verificando altresì la sussistenza dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge; su tali basi, ha proposto all'Assemblea di conferire ad Audirevi S.p.A. l'incarico di revisione legale per gli esercizi 2027-2029.

Alla luce di quanto esposto, in relazione al presente argomento all'ordine del giorno, il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione la seguente

Proposta di deliberazione:

"L'Assemblea ordinaria degli Azionisti di Cyberoo S.p.A.:

- udita l'esposizione del Presidente;*
- esaminata la proposta di risoluzione consensuale del contratto di revisione in essere con la società BDO Audit Services S.r.l. ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 e del Regolamento attuativo successivamente adottato con Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2012, n. 261;*
- esaminata la proposta motivata formulata dal Collegio Sindacale ai sensi dell'articolo 7 comma 2 del Decreto del 28/12/2012 n. 261 - Min. Economia e Finanze e ai sensi dell'art. 6-bis del Regolamento Emittenti Euronext Growth Milan,*

delibera

- 1. di risolvere consensualmente il contratto di revisione con la società BDO Audit Services S.r.l. ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 e del Regolamento attuativo successivamente adottato con Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2012, n. 261, per tutte le motivazioni sopra esposte;*
- 2. di conferire l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 1° aprile 2026 – 31 marzo 2027 e 1° aprile 2027 – 31 marzo 2028, restando fermi gli adempimenti e le attività già svolti in relazione all'esercizio 1° gennaio 2025 – 31 marzo 2026 ad Audirevi S.p.A., determinando il relativo compenso per l'intera durata dell'incarico nell'importo complessivo di Euro 35.000,00 (Euro trentacinquemila) per ciascun esercizio, oltre IVA e contributo Consob, come da proposta motivata del Collegio Sindacale."*

Reggio Emilia, 30 settembre 2026
Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente – Massimo Bonifati

CYBEROO S.P.A.

PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE

SUL CONFERIMENTO DELL' INCARICO DI REVISIONE LEGALE A

AUDIREVI S.P.A.

AI SENSI DELL'ART. 13 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 (IL "DECRETO")

Ai Signori Azionisti della Società CYBEROO S.p.A. (nel seguito "CYBEROO" o la "Società")

Il Collegio Sindacale

PREMESSO CHE

- è stata convocata un'assemblea degli azionisti per il giorno 16 ottobre 2026 avente all'ordine del giorno: *Risoluzione consensuale del contratto di revisione legale dei conti e conferimento di nuovo incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2026-2028, ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010. Deliberazioni inerenti e conseguenti.*
- facendo seguito alla richiesta della Società hanno formalmente comunicato la propria proposta per l'incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio e di quello consolidato, come società di revisione, per ciascuno dei tre esercizi con chiusura dal 31 marzo 2027 al 31 marzo 2029, nonché la proposta d'incarico per i servizi di revisione limitata a titolo volontario del bilancio intermedio al 30/09/2026 - 30/09/2027 – 30/09/2028 le seguenti società di revisione:
 - Audirevi S.p.A. in data 15 settembre 2026;
 - Reviprof S.p.A., in data 18 settembre 2026;
 - Deloitte & Touche S.p.A. in data 30 settembre 2026.
- che il Collegio Sindacale si è pertanto riunito in data odierna al fine di esaminare la predetta documentazione e valutare, in conformità alle norme vigenti la nomina del nuovo revisore;
- che l'art. 13 del Decreto prevede che l'Assemblea conferisca l'incarico su proposta motivata del Collegio Sindacale.

CONSIDERATO

- che sono state trasmesse al Collegio Sindacale le proposte per la revisione legale da parte delle società di revisione: Audirevi S.p.A., Reviprof S.p.A. e Deloitte & Touche S.p.A, come

sopra descritte;

- che, in merito all'oggetto dell'incarico con riferimento ai servizi di revisione, dette proposte, prevedono per ciascun esercizio, (i) la revisione contabile del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato al 31 marzo 2027, 2028 e 2029 della CYBEROO S.p.A., in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2409-bis del codice civile e dell'art. 14, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 39/2010, (ii) l'attività di verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 39/2010, (iii) la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio e sulla conformità alle norme di legge come previsto dall'art. 14, comma 2, lett. e) del D.Lgs. n. 39/2010, (iv) le attività volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in base all'art. 1, comma 5 del D.P.R. 22 luglio 1998 n. 322 e s.m.i., (v) la proposta d'incarico per i servizi di revisione limitata a titolo volontario del bilancio intermedio al 30/09/2026 - 30/09/2027 – 30/09/2028;
- che per i sopraelencati servizi il corrispettivo complessivamente indicato nella dichiarazione di disponibilità ad assumere l'incarico di revisione legale risulta per ciascuno degli esercizi 2027, 2028 e 2029:
 - pari ad euro 35.000,00 (trentacinquemila/00) per AUDIREVI S.P.A.;
 - pari ad euro 43.000,00 (quarantatremila/00) per REVIPROF S.P.A.;
 - pari ad euro 55.000,00 (cinquantacinquemila/00) per DELOITTE & TOUCHE S.P.A.;
 - che, nella valutazione delle proposte di revisione sopra indicate il Collegio Sindacale tiene in debito conto del fatto che Cyberoo S.p.A. è stata ammessa in data 7/10/2019 sul mercato Telematico Azionario organizzato da Borsa Italiana Spa sul segmento Euronext Growth Milan (ex AIM);

VERIFICATE

- le procedure e direttive adottate da ciascuna società di revisione per garantire l'indipendenza e altre norme pertinenti l'incarico;
- l'approccio di revisione utilizzato;
- il piano di lavoro che assicuri un'adeguata copertura delle aree maggiormente significative;

- comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera;
- reputazione;
- corrispettivo della revisione.

CONSIDERATO

con riferimento alla società di revisione AUDIREVI S.p.A.:

- che le modalità di svolgimento della revisione illustrate nella proposta ricevuta, anche considerate le ore e le risorse professionali all' uopo previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
- che la dichiarazione di disponibilità contiene anche specifica dichiarazione concernente il possesso dei requisiti d'indipendenza previsti dalla legge;
- che, sulla base di quanto desumibile dalla proposta, la Società di revisione legale che ha dichiarato la propria disponibilità ad assumere l'incarico risulta in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- che la Società di revisione legale risulta disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate alla ampiezza e alla complessità dell'incarico;

PROPONE

sulla base delle motivazioni esposte, che l'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2027-2028-2029 sia affidato dall'assemblea, alla:

Società di revisione

AUDIREVI S.p.A.

Sede legale in Milano, Via Varese n. 11

Numero di iscrizione al Registro imprese di Milano, Codice Fiscale e Partita IVA n. 05953410585 - R.E.A. Milano 1523066

Iscritta al Registro dei Revisori Contabili GU 60/2000, Albo Speciale Delle Società di revisione con Delibera CONSOB n. 10819 del 16/7/1997

Nominativo del responsabile della revisione: Dott. Saverio Valicenti.

Bologna, 01 ottobre 2026

Il Presidente del Collegio Sindacale

Gianluca Settepani

Gianluca Settepani
