



Arterra Bioscience S.p.A.

Bilancio intermedio abbreviato al 30 giugno 2021

(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.

28 settembre 2021



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

Relazione di revisione contabile limitata del bilancio intermedio abbreviato

*Al Consiglio di Amministrazione della
Arterra Bioscience S.p.A.*

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio intermedio abbreviato, costituito dallo stato patrimoniale al 30 giugno 2021, dal conto economico e dalla nota illustrativa della Arterra Bioscience S.p.A. per il periodo di 6 mesi chiuso al 30 giugno 2021. Gli amministratori della Arterra Bioscience S.p.A. sono responsabili per la redazione del bilancio intermedio abbreviato in conformità al principio contabile OIC 30. E' nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sul bilancio intermedio abbreviato 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 intermedio abbreviato 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 intermedio abbreviato.

Conclusioni

Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che l'allegato bilancio intermedio abbreviato della Arterra Bioscience S.p.A. per il periodo di 6 mesi chiuso al 30 giugno 2021



Arterra Bioscience S.p.A.
Relazione della società di revisione
30 giugno 2021

non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile OIC 30.

Napoli, 28 settembre 2021

KPMG S.p.A.

A handwritten signature in blue ink that reads 'Marco Giordano'. The signature is written in a cursive, flowing style.

Marco Giordano
Socio

Bilancio Intermedio Abbreviato al 30 giugno 2021
della società
Arterra Bioscience S.p.A.



INDICE

Sommario

I - STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	3
▶ CONTO ECONOMICO	5
▶ PARTE A – POLITICHE CONTABILI.....	6
INQUADRAMENTO E PRINCIPALE NORMATIVA DI RIFERIMENTO APPLICATI AL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO.....	6
CRITERI DI REDAZIONE	6
CONFORMEMENTE AL DISPOSTO DELL'ARTICOLO 2423 BIS DEL CADICE CIVILE, NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO SI E PROVVEDUTO A:	6
• VALUTARE LE SINGOLE VOCI SECONDO PRUDENZA ED IN PREVISIONE DI UNA NORMALE CONTINUITÀ AZIENDALE;	6
• INCLUDERE I SOLI UTILI EFFETTIVAMENTE REALIZZATI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO;	6
• DETERMINARE I PROVENTI ED I COSTI NEL RISPETTO DELLA COMPETENZA TEMPORALE, ED INDIPENDENTEMENTE DALLA LORO MANIFESTAZIONE FINANZIARIA;	6
• COMPRENDERE TUTTI I RISCHI E LE PERDITE DI COMPETENZA, ANCHE SE DIVENUTI NOTI DOPO LA CONCLUSIONE DELL'ESERCIZIO;	7
• CONSIDERARE DISTINTAMENTE, AI FINI DELLA RELATIVA VALUTAZIONE, GLI ELEMENTI ETEROGENEI INCLUSI NELLE VARIE VOCI DEL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO.	7
▶ PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE.....	7
▶ ATTIVITÀ	7
B) IMMOBILIZZAZIONI.....	7
C) ATTIVO CIRCOLANTE.....	11
D) RATEI E RISCONTI.....	15
A) PATRIMONIO NETTO.	15
B) FONDI PER RISCHI E ONERI.....	16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.....	17
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	17
E) RATEI E RISCONTI	19
▶ PARTE C – INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO	20
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	20
A) COSTI DELLA PRODUZIONE	21
B) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	21
20) IMPOSTE SUL REDDITO DEL PERIODO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE.....	21
▶ PARTE D -ALTRE INFORMAZIONI	23
FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DEL PERIODO	23
DATI SULL'OCCUPAZIONE	23
COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI E IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO	23
TITOLI EMESSI DALLA SOCIETÀ	23
DETTAGLI SUGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ	23
IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE	23
INFORMAZIONI SULLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	24
INFORMAZIONI SUGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE	24
INFORMAZIONI RELATIVE AGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI EX ART. 2427-BIS DEL CODICE CIVILE.....	24
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO DELLA SOCIETÀ CHE ESERCITA L'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO.....	24
INFORMAZIONI RICHIESTE DALLA LEGGE IN MERITO A STARTUP E PMI INNOVATIVE	24

I - Stato Patrimoniale e Conto Economico

► Stato Patrimoniale

	30/06/2021	31/12/2020
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto ed ampliamento	387.671	464.442
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	71.920	81.988
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	62.345	20.335
Totale immobilizzazioni immateriali	521.936	566.765
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	572.598	580.323
2) impianti e macchinario	745.429	724.647
3) attrezzature industriali e commerciali	39.315	20.662
4) altri beni	94.650	74.089
5) immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	1.451.992	1.399.721
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	452.330	452.330
d) bis altre imprese	360.000	-
Totale partecipazioni	812.330	452.330
Totale immobilizzazioni finanziarie	812.330	452.330
Totale immobilizzazioni (B)	2.786.258	2.418.81
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	131.469	107.092
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	323.508	462.502
Totale rimanenze	454.977	569.594
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	527.689	339.394
Totale crediti verso clienti	527.689	339.394
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	703.761	716.149
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	703.761	716.149
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	351.470	693.127
esigibili oltre l'esercizio successivo	731.199	358.683
Totale crediti tributari	1.082.669	1.051.810
5-ter) imposte anticipate	149	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	627.358	585.494
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	627.358	585.494
Totale crediti	2.941.627	2.692.847
IV- Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	4.638.104	4.534.080
3) danaro e valori in cassa	543	1.713
Totale disponibilità liquide	4.638.647	4.535.794
Totale attivo circolante (C)	8.035.250	7.798.234
D) Ratei e risconti	74.107	107.345
Totale attivo	10.895.614	10.324.393

Passivo

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	330.050	330.050
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	3.990.740	3.990.740
IV - Riserva legale	66.010	65.446
V - Riserva per azioni proprie in portafoglio	(113.239)	(113.239)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.907.497	2.799.452
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	390.602	1.108.610
Totale patrimonio netto	8.571.659	8.181.058
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	173.509	151.699
Totale fondi per rischi ed oneri	173.509	151.699
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	366.750	370.410
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.211	70.294
esigibili oltre l'esercizio successivo	100.463	100.463
Totale debiti verso banche	135.674	170.757
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	119.923	147.272
esigibili oltre l'esercizio successivo	491.264	491.263
Totale debiti verso altri finanziatori	611.187	638.535
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	212.308	188.232
Totale debiti verso fornitori	212.308	188.232
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.842	38.732
Totale debiti tributari	36.842	38.732
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.534	36.152
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.534	36.152
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	214.342	146.968
Totale altri debiti	214.342	146.968
Totale debiti	1.253.887	1.219.376
E) Ratei e risconti	529.809	401.851
Totale passivo	10.895.614	10.324.393

▶ Conto Economico

	30/06/2021	30/06/2020
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.694.886	1.507.027
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(138.993)	75.408
5) altri ricavi e proventi		
altri	510.410	491.718
Totale altri ricavi e proventi	510.410	491.718
Totale valore della produzione	2.066.303	2.074.152
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	173.742	305.616
7) per servizi	506.791	454.525
8) per godimento di beni di terzi	69.223	75.108
9) per il personale		
a) salari e stipendi	553.228	475.899
b) oneri sociali	90.244	93.797
c) trattamento di fine rapporto	38.134	31.780
e) altri costi	2.438	2.841
Totale costi per il personale	684.044	604.317
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	94.039	81.399
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	127.860	100.653
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	221.889	182.052
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(24.377)	9.111
14) oneri diversi di gestione	16.330	8.796
Totale costi della produzione	1.647.652	1.639.525
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	418.650	434.627
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese collegate	2.925	6.082
altri	149	205
Totale proventi diversi dai precedenti	3.074	6.287
Totale altri proventi finanziari	3.074	6.287
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.884	9.527
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.884	9.527
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	191	(3.239)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	418.841	431.387
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.579	112.925
imposte differite e anticipate	21.660	(25.838)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	28.239	87.087
21) Utile (perdita) del Periodo	390.602	344.301

II - Nota Illustrativa

Premessa

Il bilancio intermedio abbreviato al 30 Giugno 2021, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante, è redatto in base al principio contabile OIC 30 "I bilanci intermedi".

Il bilancio intermedio si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Illustrativa.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema del bilancio intermedio abbreviato.

Attività svolte

Arterra Bioscience S.p.A. (di seguito anche "Arterra S.p.A." o "Arterra") è attiva nella ricerca e depositaria di know-how e competenze nel campo biotecnologico che possono essere applicati convenientemente allo sviluppo di nuove tecnologie; in particolare, Arterra è titolare di brevetti relativi al metodo di preparazione di peptidi derivanti da cellule vegetali e all'uso cosmetico degli stessi, nonché dei principi attivi e altre sostanze.

▶ PARTE A – PRINCIPI CONTABILI

e Principale normativa di riferimento applicata al bilancio intermedio abbreviato

Il bilancio intermedio abbreviato al 30 giugno 2021 dell'Arterra Bioscience S.p.A. è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Illustrativa.

Il presente bilancio intermedio abbreviato è redatto in conformità all'OIC 30.

I criteri di valutazione non sono variati rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio intermedio abbreviato si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed

indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;

- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio intermedio abbreviato.

Negli schemi del bilancio intermedio abbreviato ed in Nota Illustrativa sono esposti a raffronto i saldi economici del periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020. I saldi patrimoniali a raffronto, invece, sono quelli al 31 dicembre 2020.

▶ PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

▶ Attività

B) IMMOBILIZZAZIONI

B) IMMOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €	2.786.258	2.418.814	367.443

Di seguito il dettaglio della voce:

B) I IM MOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
I - Immobilizzazioni immateriali	521.936	566.764	(44.828)
II - Immobilizzazioni materiali	1.451.992	1.399.721	52.271
III - Immobilizzazioni finanziarie	812.330	452.330	360.000
T OT ALE	2.786.258	2.418.814	367.443

Per quel che riguarda i contenuti della voce, si rinvia al dettaglio che segue:

A. I Immobilizzazioni immateriali

B) I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €	521.936	566.764	(44.828)

Si riporta nella seguente tabella il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali:

B) I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €			
Costi di impianto ed ampliamento	387.671	464.442	(76.771)
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	71.920	81.988	(10.068)
Altre	62.345	20.334	42.011
TOTALE	521.936	566.764	(44.828)

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto ed ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio periodo				
Costo	774.069	101.514	62.498	938.081
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(309.627)	(19.526)	(42.163)	(371.316)
Valore del bilancio intermedio abbreviato	464.442	81.988	20.335	566.765
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	49.211	49.211
Ammortamento del periodo	(76.771)	(10.068)	(7.200)	(94.039)
Totale variazioni	(76.771)	(10.068)	42.011	(44.828)
Valore di fine esercizio				
Costo	774.069	101.514	111.709	987.292
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(386.398)	(29.594)	(49.363)	(465.355)
Valore del bilancio intermedio abbreviato	387.671	71.920	62.346	521.937

I costi di impianto e ampliamento si riferiscono principalmente ai costi sostenuti per consulenze e altri servizi professionali ai fini dell'ammissione alla quotazione presso il mercato AIM Italia di Borsa Italiana, avvenuta nel mese di ottobre 2020, e subiscono movimentazione unicamente per l'ammortamento di periodo.

I diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, riferibili principalmente a licenze per l'utilizzo di software e tecnologie, si movimentano unicamente per l'ammortamento di periodo.

Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono a migliorie su beni di terzi per lavori di ristrutturazione eseguiti sugli immobili di terzi dove viene svolta l'attività della Società. Gli incrementi sono riferiti ai lavori effettuati sull'immobile sito al terzo piano.

B. II Immobilizzazioni materiali

B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €	1.451.992	1.399.721	52.271

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1. Terreni e Fabbricati	572.598	580.323	(7.726)
2. Impianti e macchinari	745.429	724.647	20.782
3. Attrezzature industriali e commerciali	39.315	20.662	18.654
4.)Altri beni	94.650	74.089	20.561
TOTALE	1.451.992	1.399.721	52.271

Le immobilizzazioni materiali sono costituite principalmente dagli immobili strumentali, dagli impianti di proprietà della società e dalle dotazioni di mobili, arredi, macchinari e

attrezzature necessarie per il funzionamento degli uffici e laboratori. L'incremento della voce è imputabile principalmente all'acquisto di nuovi impianti di produzione e di ricerca necessari per l'ampliamento dell'attività, al netto dell'ammortamento di periodo. Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Descrizione	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio periodo					
Costo	606.264	1.865.075	48.028	153.466	2.672.833
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(25.941)	(1.140.428)	(27.366)	(79.377)	(1.273.112)
Valore del bilancio intermedio abbreviato	580.323	724.647	20.662	74.089	1.399.721
Variazioni nel periodo					
Incrementi per acquisizioni		128.559	22.784	28.789	180.131
Ammortamento del periodo	(7.726)	(107.777)	(4.130)	(8.227)	(127.860)
Totale variazioni (escluso amm.to periodo)	(7.726)	20.782	18.654	20.562	52.271
Valore di fine periodo					
Costo	606.264	1.993.634	70.812	182.255	2.852.964
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(33.667)	(1.248.205)	(31.496)	(87.604)	(1.400.972)
Valore del bilancio intermedio abbreviato	572.597	745.429	39.316	94.650	1.451.992

B. III Immobilizzazioni finanziarie

B) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €	812.330	452.330	360.000

Segue il dettaglio della composizione della voce relativa alle immobilizzazioni finanziarie:

B) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1. Partecipazioni			
b) imprese collegate	452.330	452.330	-
d) altre imprese	360.000	-	360.000
TOTALE	812.330	452.330	360.000

Con riferimento alla voce "Partecipazioni", questa si riferisce alle quote di partecipazione nelle società Vitalab S.r.l. ed alla partecipazione sottoscritta con ADL Farmaceutica SRL. La sottoscrizione da parte di Arterra, pari ad Euro 360.000, si inserisce nel contesto dell'aumento di capitale a pagamento deliberato da ADL Farmaceutici per un importo complessivo pari ad Euro 1.490.000 ("Aumento di Capitale"), con l'obiettivo per quest'ultima di creare le condizioni per lo sviluppo e la crescita, anche in ambito internazionale, delle opportunità di business attraverso una condivisione di network, relazione e know-how con i nuovi azionisti. La sottoscrizione dell'Aumento di Capitale porta Arterra a diventare titolare di una partecipazione in ADL Farmaceutici pari a 6,81% del capitale sociale.

Nel seguito il dettaglio delle partecipate con evidenza del valore del Patrimonio Netto e della relativa quota di possesso:

Denominazione	Città o Stato	Capitale in euro	Utile/(Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Svalutazione esercizio	Quota posseduta in	Valore nel bilancio intermedio abbreviato o corrispondente credito
							%	
VITALAB SRL	MILANO	160.060	157.914	1.023.361	255.738	-	24,99%	452.330
ADL FARMACEUTICA SRL	MILANO	45.000	87.090	429.084	104.533(*)	-	6,81%	360.000

(*) calcolata sul capitale sociale e riserva sovrapprezzo esistente dopo aumento

I valori riportati in tabella sono riferiti all'ultimo bilancio delle partecipate approvato relativo all'esercizio 2020.

La partecipazione nella Società Vitalab S.r.l. ha un costo d'iscrizione superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto che, tuttavia, non si ritiene sia indicativo di una perdita durevole di valore, in ragione dei risultati attesi dalla partecipata che, come evidenziato nei piani predisposti dalla direzione aziendale di Vitalab S.r.l., mostrano marginalità positive crescenti nel breve e medio termine. I dati del 2020 evidenziano un utile in netta crescita rispetto a quello degli anni precedenti e l'andamento delle vendite consuntive nel primo semestre 2021 hanno fatto registrare un netto miglioramento rispetto a quello del precedente anno.

In merito alla partecipazione in ADL Farmaceutica Srl si ribadisce che al momento della sottoscrizione dell'aumento di capitale - 25/06/2021, il capitale della società è stato portato da euro 45.000 a euro 62.648 con il sovrapprezzo di euro 1.472.352

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €	8.035.250	7.798.234	237.017

Il dettaglio della voce C) Attivo Circolante, è esposto nel seguito.

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
I Rimanenze	454.977.	569.593	(114.617)
II Credit i	2.941.627	2.692.847	248.780
III Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
IV Disponibilità liquide	4.638.647	4.535.794	102.853
TOTALE	8.035.250	7.798.234	237.017

C I Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa delle tipologie di materie prime in giacenza al 30 giugno 2021:

VOCI	VALORE 30/06/2021	VALORE 31/12/2020	VARIAZIONE
TOTALE PRODOTTI BIOLOGIA MOLECOLARE	16.352	9.209	7.143
TOTALE REAGENTI	31.297	29.770	1.527
TOTALE ORMONI E VITAMINE CELLULE VEGETALI	510	4.990	(4.480)
TOTALE MATERIALE CONSUMABILE	51.115	39.102	12.013
TOTALE ANTIBIOTICI ED ANTICORPI	11.999	9.432	2.567
TOTALE MATERIALE X CELLULE	20.196	14.589	5.607
TOTALE	131.468	107.092	24.376

L'incremento delle rimanenze è legato ai maggiori acquisti effettuati durante gli ultimi mesi del semestre per prevenire una eventuale difficoltà di approvvigionamento.

Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati

Di seguito si riportano il dettaglio dei prodotti finiti in giacenza al 30 giugno 2021:

VOCI	Cellule in giacenza (kg)	Costo cellule
CELLULE CONGELATE DEMETRA	394	152.920
POLVERI STOCCATE	2.293	162.282
PRODOTTI IN GIACENZA	122	8.306
TOTALE	2.809	323.508

Rispetto al 31.12.2020 con il normalizzarsi della situazione si è ridotta la necessità di incrementare le rimanenze in modo da prevenire eventuali difficoltà legate alla presenza

della pandemia.



C II II Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

C) II CREDITI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €	2.941.627	2.692.847	248.780

I crediti sono così composti:

C) II CREDITI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1. Verso clienti	527.689	339.394	188.295
3. Verso Imprese Collegate	703.761	716.149	(12.387)
4 bis. Crediti tributari	1.082.669	1.051.810	30.860
4 ter. Crediti per imposte anticipate	149	-	149
5. Verso altri	627.358	585.494	41.863
TOTALE	2.941.627	2.692.847	248.780

C. II 1 Verso clienti

La voce si riferisce ai crediti derivanti dall'attività di vendita delle materie prime cosmetiche ed all'erogazione di servizi di ricerca. Di seguito il dettaglio della voce:

1. Verso Clienti (entro 12 mesi)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
- clienti italiani	103.221	70.388	32.833
- clienti esteri	423.656	268.141	155.514
- clienti per fatture da emettere	812	865	(53)
Totale 1. Verso clienti	527.689	339.394	188.295

L'incremento dei crediti verso clienti esteri riflette l'andamento delle vendite degli ultimi mesi del semestre che, non risentendo più in modo significativo degli effetti della pandemia, hanno fatto registrare un sensibile aumento, soprattutto nei mesi di maggio e giugno 2021.

C. II 3 Verso imprese Collegate

La voce ammonta a € 703.761 ed è interamente riferita alla partecipata Vitalab S.r.l.; di tale importo € 532.872 sono riferiti a fatture già emesse, € 890 a fatture da emettere e per la rimanente parte, pari a € 170.000, ad un finanziamento fruttifero concessore. Tale finanziamento ha scadenza al 19.12.2021 ed il tasso annuo inizialmente pari al 4,00% + Euribor 3M calcolato su base quadrimestrale è stato ridotto al 2,00% + Euribor 3M. Nel corso del I semestre 2021 è stato rimborsato il 50% del finanziamento. Di seguito il dettaglio della voce:

3. Verso Imprese Collegate (entro 12 mesi)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
- clienti	532.872	373.186	159.686
- clienti per fatture da emettere	890	2.963	(2.073)
- finanziamenti fruttiferi	170.000	340.000	(170.000)
Totale 3. Verso Imprese Collegate	703.761	716.149	(12.387)

C. Il 4 bis. Crediti tributari

I crediti tributari si compongono come segue:

4bis.Crediti tributari	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
- erario per IRES-I.R.A.P. (entro 12 mesi)	102.398	103.457	(1.059)
- erario per IVA (entro 12 mesi)	246.869	166.622	80.247
- erario per ritenute subite (entro 12 mesi)	39	107	(68)
- erario per imposta sostitutiva su TFR	2.164	2.231	(67)
- credito imposta sanificazione (entro 12 mesi)	-	5.413	(5.413)
- credito imposta AIM e R&S (entro 12 mesi)	-	415.297	(415.297)
- credito imposta R&S (oltre 12 mesi)	731.199	358.683	372.517
Totale 4bis.Crediti tributari	1.082.669	1.051.810	30.860

La voce accoglie principalmente il credito IVA ed i crediti d'imposta al 30/06/2021. I crediti d'imposta, pari ad 731.199, sono interamente riferiti al credito imposta R&S residuo maturato al 31/12/2020 e a quello maturato nel primo semestre 2021.

C. Il 5 Verso altri

I crediti verso altri si compongono come segue:

5. Verso altri:	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
- depositi cauzionali (entro 12 mesi)	5.310	4.499	810
- Verso Regione Campania Prestige	-	57.600	(57.600)
- Verso MISE per PON 3	114.767	114.767	-
- Verso ZELCOR	50.388	50.388	-
- Verso Euro Trans Bio	5.000	5.000	-
- Verso MISE x Nutrabest	441.053	292.581	148.472
- diversi (entro 12 mesi)	10.840	60.659	(49.819)
Totale 5.Verso altri	627.358	585.494	41.864

Ad eccezione dei depositi cauzionali e dei crediti diversi, tutti gli altri crediti che compongono tale voce sono riferiti a crediti maturati per contributi in conto capitale spettanti su progetti di R&S ed in attesa di erogazione. L'incremento della voce deriva dall'iscrizione dei contributi sul progetto Nutrabest maturati nel primo semestre 2021 e non ancora incassati.

C. IV Disponibilità liquide

C) IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €	4.638.647	4.535.794	102.853

Il saldo della voce si riferisce principalmente alle disponibilità presenti sui conti correnti bancari, e residualmente alle giacenze presenti in cassa, secondo il dettaglio che segue:

C) IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Depositi bancari	4.638.104	4.534.080	104.024
Denaro e valori in cassa	543	1.713	(1.171)
TOTALE	4.638.647	4.535.794	102.853

D) RATEI E RISCONTI

D) RATEI E RISCONTI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €	74.107	107.345	(33.239)

La voce presente nel bilancio intermedio abbreviato è riferita interamente a risconti attivi, relativi principalmente, per € 22.576, ai maxi-canoni e costi relativi ai leasing di competenza dei periodi successivi e, per € 35.985, a spese di consulenza di competenza del secondo semestre 2021.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO.

A) PATRIMONIO NETTO	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €	8.571.659	8.181.058	390.602

A) PATRIMONIO NETTO valori in €)	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
I Capitale Sociale	330.050	330.050	-
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	3.990.740	3.990.740	-
IV Riserva legale	66.010	65.446	564
V Riserva per azioni proprie in portafoglio	(113.239)	(113.239)	-
VIII Utili (Perdite) portati a nuovo	3.907.497	2.799.452	1.108.046
IX Utili (Perdite) dell'esercizio	390.602	1.108.610	(718.008)
TOTALE	8.571.659	8.181.058	390.602

La variazione del Patrimonio netto va imputata interamente all'utile maturato al 30.06.2021.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento al periodo al 30.06.2021 nella tabella seguente vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato del periodo	Valore di fine periodo
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni			
Capitale	330.050	-	-			330.050
Riserva sovrapprezzo delle azioni	3.990.740	-	-			3.990.740
Riserva legale	65.446	-	564			66.010
Riserva per azioni proprie in portafoglio	(113.239)	-	-			(113.239)
Utili (perdite) portati a nuovo	2.799.452	-	1.108.046			3.907.497



Utile (perdita) dell'esercizio	1.108.610	-	(1.108.610)		390.602	390.602
Totale patrimonio netto	8.181.058	-	-		390.602	8.571.660

Come dettagliato in tabella le variazioni del patrimonio netto derivano esclusivamente dall'attribuzione dell'utile dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	330.050	Capitale		-
Riserva sovrapprezzo delle azioni	3.990.740		A;B;C	3.489.830
Riserva legale	66.010	Capitale	B	-
Riserva per azioni proprie in portafoglio	(113.239)			
Utili portati a nuovo	3.907.497	Capitale	A;B;C	3.907.497
Totale	8.151.058			7.397.327
Residua quota distribuibile				7.397.327

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro.

La disponibilità della riserva sovrapprezzo delle azioni è stata ridotta per la presenza di azioni proprie in portafoglio, pari ad € 113.239 e per l'iscrizione di costi di impianto ed ampliamenti nell'attivo per un residuo al 30/06/2021 di € 387.671.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce fondi per rischi e oneri accoglie unicamente le imposte differite come di seguito indicato:

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/ 2020	Variazioni
Valori in €	173.509	151.699	21.809

Segue dettaglio della voce:

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/ 2020	Variazioni
2) Per imposte, anche differite	173.509	151.699	21.809
TOTALE	173.509	151.699	21.809

B. 2) per imposte, anche differite

Il Fondo per imposte differite è riferito alle imposte differite rilevate alla data di chiusura del periodo. Il Fondo si è incrementato di € 21.809, di cui € 35.633 riferito all'accantonamento dell'IRES differita generatasi a seguito dell'imputazione tra gli altri ricavi dei contribuiti in conto capitale non ancora incassati ed € 13.824 relativo allo storno dell'IRES differita maturata sulla quota di competenza del periodo dei contribuiti in conto

capitale incassati.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/ 2020	Variazioni
Valori in €	366.750	370.410	(3.659)

La voce accoglie il trattamento di fine rapporto che ha registrato nel semestre la seguente movimentazione:

- accantonamenti di periodo pari a Euro 38.134;
- utilizzi del periodo per liquidazione Euro 41.793.

D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/ 2020	Variazioni
Valori in €	1.253.887	1.219.376	34.511

La voce è così dettagliata:

D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/ 2020	Variazioni
Valori in €			
4) Debiti verso banche	135.674	170.757	(35.083)
5) Debiti verso Altri Finanziatori	611.187	638.535	(27.348)
7) Debiti verso fornitori	212.308	188.232	24.076
12) Debiti tributari	36.842	38.732	(1.889)
13) Debiti vs istituti di previd. e secur. sociale	43.534	36.152	7.382
14) Altri debiti	214.342	146.968	67.374
TOTALE	1.253.887	1.219.376	34.511

D. 4) Debiti verso banche

Si riporta nella tabella che segue il dettaglio dei debiti verso banche:

	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
4. Debiti verso banche			
- Verso BdN per Mutuo (entro esercizio successivo)	35.211	70.294	(35.083)
- Verso BdN per Mutuo (oltre esercizio successivo)	100.463	100.463	-
Totale 4. Debiti verso banche	135.674	170.757	(35.083)

I debiti verso banche sono relativi al mutuo erogato dall'ex Banco di Napoli (ora Intesa-San Paolo) assistito dal Fondo di garanzia PMI L. 662/96 (scadenza 11.04.2023, tasso 0,728%) di 350.000 € acceso per l'acquisto di un immobile da restituire in 60 rate. La Società non ha usufruito di nessuna moratoria.

D. 5) Debiti verso altri finanziatori

Si riporta nella tabella che segue il dettaglio dei debiti verso i Ministeri per progetti agevolati:

5. Debiti verso altri finanziatori	30/06/2021	31/12/2019	Variazione
- Verso INTESA SAN PAOLO per Mutuo agevolato FIT (entro esercizio successivo)	92.508	92.508	-
- Verso INTESA SAN PAOLO per Mutuo agevolato FIT (oltre esercizio successivo)	186.065	186.065	-
- Verso Mise per Mutuo (entro esercizio successivo)	13.495	26.978	(13.483)
- Verso Mise per Mutuo (oltre esercizio successivo)	162.893	162.893	-
- Verso Mise per ETB (entro esercizio successivo)	13.921	27.786	(13.865)
- Verso Mise per ETB (oltre esercizio successivo)	142.305	142.305	-
Totale 5. Debiti verso altri	611.187	638.535	(27.348)

I debiti verso altri finanziatori sono relativi ai mutui di seguito elencati:

- mutuo agevolato erogato dalla banca INTESA SAN PAOLO (scadenza 09.11.2023). L'importo evidenziato rappresenta la quota residua del finanziamento agevolato concesso dal Ministero delle Attività Produttive a seguito dell'erogazione dei SAL del progetto FIT. Il finanziamento prevedeva il rimborso in 8 rate annuali costanti posticipate, comprensive di capitali ed interessi;
- mutuo agevolato concesso dal MISE (scadenza 31.12.2027), a seguito dell'erogazione del finanziamento agevolato Fondo Crescita Sostenibile - Bando Horizon 2020 PON, progetto denominato "SPICS", da restituire in 18 rate.
- mutuo agevolato MISE (scadenza 31.12.2026), a seguito dell'erogazione del finanziamento agevolato Fondo Crescita Sostenibile - Euro Trans Bio - 10 Call; progetto denominato "Produzione sostenibile in cellule di enzimi antiossidanti isolati da organismi estremofili", da restituire in 16 rate.

D. 7) Debiti verso fornitori

7. Debiti verso fornitori (entro l'esercizio successivo):	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
- fornitori	145.052	108.577	36.476
- fornitori per fatture da ricevere	67.393	82.176	(14.784)
- fornitori per note di credito da ricevere	(137)	(2.522)	2.384
Totale 7. Debiti verso fornitori	212.308	188.232	24.076

I debiti verso fornitori, pari a 212.308 €, sono riferiti per € 145.052 a fatture ricevute, per € 67.393 a fatture da ricevere e per la rimanente parte, pari ad € 137 a note di credito da ricevere.

La riduzione del saldo è principalmente imputabile ai pagamenti effettuati nel primo semestre 2021 di fatture passive registrate in prossimità della chiusura del precedente esercizio.

D. 12) Debiti tributari

12. Debiti tributari (entro 12 mesi):	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
- erario per ritenute lavoratori dipendenti	34.064	35.999	(1.936)

- erario per ritenute lavoratori autonomi	2.778	2.732	46
Totale 12. Debiti tributari	36.842	38.732	(1.889)

I debiti tributari sono costituiti da ritenute fiscali accantonate nel mese di giugno e versate regolarmente nel mese di luglio 2021.

D. 13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari ad € 43.534, si riferiscono interamente agli oneri previdenziali figurativi sull'accertamento delle competenze del personale maturate alla data di chiusura del periodo e pagate regolarmente nel mese di luglio 2021.

D. 14) Altri debiti

14. Altri debiti (entro 12 mesi)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
- debiti verso il personale	206.760	140.645	66.115
- diversi	7.582	6.324	1.259
Totale 14. Altri debiti	214.342	146.968	67.374

I debiti verso il personale, pari ad € 206.760, sono composti principalmente dal debito per la mensilità aggiuntiva del mese di giugno 2021, pari a € 50.106 e regolarmente pagata a luglio 2021, dai ratei delle retribuzioni differite per € 40.471, e dai debiti per ferie e permessi maturati al 30 giugno 2021 per € 103.668.

E) RATEI E RISCONTI

E) RATEI E RISCONTI	Saldo 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Valori in €	529.809	401.851	127.958

La voce si riferisce a ratei passivi per € 2.363 e a risconti passivi per € 527.446.

I risconti passivi si riferiscono principalmente alla quota parte di contributi in conto impianti di competenza degli esercizi successivi pari a euro € 350.411 e per € 174.980 all'incasso dell'anticipo sui contributi in conto capitale del progetto InnCocell. A tale ultimo importo deve essere imputata la variazione in aumento.

▶ PARTE C – INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Saldo 30/06/2021	Saldo al 30/06/2020	Variazioni
Valori in €	2.066.303	2.074.152	(7.849)

La voce è così dettagliata:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Saldo 30/06/2021	Saldo al 30/06/2020	Variazioni
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.694.886	1.507.027	187.860
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(138.993)	75.408	(214.401)
5. Altri ricavi e proventi, con separata	510.410	491.718	18.692
T OT ALE	2.066.303	2.074.152	(7.849)

A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce presente nel bilancio intermedio abbreviato è pari ad € 1.694.886 ed è riferita per € 1.422.938 alla vendita di materie prime cosmetiche e per € 271.948 alle prestazioni di ricerca.

La voce in commento è sostanzialmente in linea con i valori del periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2020 e con il *revised budget* pubblicato a maggio 2021 a seguito dell'aggiornamento delle previsioni di piano per tener conto degli impatti connessi alla pandemia da Covid-19 attualmente in corso.

A) 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

La voce è negativa per € 138.993 e si riferisce al decremento delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione e finiti relativi alle materie prime cosmetiche.

Il decremento segue il normalizzarsi della situazione ed il leggero incremento di fatturato che hanno comportato una riduzione delle scorte in linea con gli attuali piani di vendita.

A) 5. Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

A) 5. Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	Saldo al 30/06/2021	Saldo al 30/06/2020	Variazioni
valori in €			
Contributi in conto capitale	498.374	426.625	71.749
Altri ricavi	12.036	65.092	(53.056)
T OT ALE	510.410	491.718	18.692

I contributi in conto capitale si riferiscono ai progetti finanziati e al credito d'imposta R&S maturati al 30/06/2021.

A) COSTI DELLA PRODUZIONE

b) COSTI DELLA PRODUZIONE	Saldo al 30/06/2021	Saldo al 30/06/2020	Variazioni
Valori in €	1.647.652	1.639.525	8.128

La voce è così composta:

b) COSTI DELLA PRODUZIONE	Saldo al 30/06/2021	Saldo al 30/06/2020	Variazioni
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	173.742	305.616	(131.874)
7. Per servizi	506.791	454.525	52.266
8. Per godimento di beni di terzi	69.223	75.108	(5.885)
9. Per il personale	684.044	604.317	79.727
10. Ammortamenti e svalutazioni	221.899	182.052	39.847
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(24.377)	9.111	(33.488)
14. Oneri diversi di gestione	16.330	8.796	7.534
TOTALE B. COSTI DELLA PRODUZIONE	1.647.652	1.639.525	8.128

L'incremento delle voci servizi e personale sono compensate dai risparmi ottenuti sull'acquisto delle materie prime. Ad oggi la società riesce a sopperire internamente alla produzione ed ha drasticamente ridotto le lavorazioni in conto terzi.

B) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

La voce, pari ad € 3.074, si riferisce principalmente agli interessi maturati nel periodo sul finanziamento concesso alla collegata Vitalab S.r.l. - i cui dettagli sono stati riportati al precedente punto C Il 3) della presente relazione. La riduzione rispetto al precedente periodo va imputata alla rinegoziazione del tasso di interesse come già precedentemente evidenziato.

Oneri finanziari

La voce pari ad € 2.884 si riferisce, per € 1.803 alle perdite ribaltate dallo *Specialist* per supportare il titolo della Società e garantirne la liquidità e per la rimanente parte, pari ad € 1.081 agli interessi sui mutui agevolati.

20) Imposte sul reddito del periodo, correnti, differite e anticipate

Come previsto dal paragrafo 3.4.7 dell'OIC 30, le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile del periodo, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data del bilancio intermedio abbreviato. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. I crediti e i debiti tributari sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, salvo i casi in cui siano esigibili entro 12 mesi.

La voce accoglie le imposte correnti IRES e IRAP di competenza del periodo di riferimento.

Le imposte differite sono state calcolate utilizzando l'aliquota del 24%.

Si evidenzia che la Società ha fatto richiesta di proroga della detassazione prevista dal

"patent box" ma ad oggi non è ancora cominciato il contraddittorio con l'agenzia delle entrate e pertanto non se ne è tenuto conto nel calcolo delle imposte.

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sulla presente relazione semestrale. Tale fiscalità differita è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali. Di seguito si riportano i prospetti con la movimentazione delle imposte differite e di riconciliazione tra l'aliquota teorica ed effettiva delle imposte sul reddito:

Raccordo Imposte Differite	30.06.2021
Fondo imposte differite inizio esercizio	151.699
Imposte differite maturate I sem. 2021	35.633
Contributi c/ capitale incassati nel I sem. 2021	(13.824)
Imposte differite esercizio	21.809
Correzioni esercizi precedenti	0
Variazione netta Fondo Imposte differite	21.809
Reversal Imposte Anticipate	0
Imposte differite ed anticipate (CE)	21.809
Fondo imposte differite fine esercizio	173.509

IRES: riconciliazione aliquota teorica ed effettiva		30.06.2021	Aliquota
Risultato prima delle imposte	A	418.841	
Onere fiscale teorico	B= (A*24%)	100.522	24,00%
Differenze temporanee in aumento	C	0	
Differenze temporanee in diminuzione	D	(148.472)	
Totale Differenze temporanee	E= (C+D)	(148.472)	
<i>Imposte su differenze temporanee</i>		0	
Differenze permanenti in aumento	F	74.025	
Differenze permanenti in diminuzione	G	(345.016)	
Totale Differenze permanenti	H= (F+G)	(270.990)	
Perdite esercizi precedenti	I	0	
<i>Scarico Imposte anticipate per utilizzo perdite pregresse</i>		0	
Imponibile IRES	L= (A+E+H+I)	(621)	24,00%
IRES corrente sul reddito dell'esercizio (al lordo detrazione)	M= (L*24%)	(149)	
Aliquota effettiva IRES			-0,04%

IRAP: riconciliazione aliquota teorica ed effettiva		30.06.2021	Aliquota
Differenza fra valore e costi della produzione	a	418.650	
Ricavi e Costi non rilevanti ai fini IRAP	b	684.044	
Totale	c= (a+b)	1.102.694	
Onere fiscale teorico	d= (c*4,97%)	54.804	4,97%
Differenze temporanee	e	-148.472	
Differenze permanenti	f	-821.857	
Imponibile IRAP	g=(c+e+f)	132.365	
di cui: imponibile Regione Campania (aliquota 4,97%)		132.365	
IRAP corrente sul reddito dell'esercizio	h= (g*4,97%)	6.579	
Aliquota effettiva IRAP			0,60%

▶ PARTE D -ALTRE INFORMAZIONI

Fatti intervenuti dopo la chiusura del periodo

Non si rilevano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del periodo.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	28
Totale Dipendenti	29

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate. Di seguito sono indicate le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Sono stati erogati compensi al CdA per un totale di € 141.034 inclusi oneri sociali per € 24.756.

Il Collegio Sindacale, nominato in data 20/09/2019 ha percepito un compenso di € 10.400.

Compensi al revisore legale o società di revisione

La società di revisione ha maturato un compenso nel 1° semestre 2021 pari a 14.000€.

Titoli emessi dalla società

La Società ha emesso 6.600.993 azione ordinarie senza indicazioni del valore nominale. Le azioni sono state dematerializzate per consentirne la negoziazione sull'AIM Italia.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Società ha emesso n. 669.779 Warrant, in ragione di n. 1 (uno) Warrant per ogni n. 4 (quattro) azioni ordinarie sottoscritte o acquistate in sede di collocamento. I Warrant sono stati immessi nel sistema di gestione accentrata presso Monte Titoli in regime di dematerializzazione al fine della loro negoziazione sull'AIM Italia, e sono stati assegnati gratuitamente.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso del primo semestre 2021 la società ha posto in essere operazioni con parti correlate. Tali operazioni, svolte a prezzi di mercato, sono regolamentate in un apposito contratto di servizi avente ad oggetto la vendita, da parte di Arterra S.p.A. in favore della Vitalab S.r.l., di:

- attività di ricerca e sviluppo di NMP (Nuove Materie Prime) nel settore della cosmetica e la predisposizione dei relativi Dossier **(le Attività R&S)**; Produzione e vendita, da parte di Arterra esclusivamente a favore di Vitalab delle NMP nel settore della cosmetica **(Attività di Produzione e Fornitura)**;
- servizi di consulenza e assistenza aventi ad oggetto la preparazione di dossier scientifici e schede tecniche funzionali alla fornitura da parte di Vitalab a terzi di servizi di dossieraggio nel settore della cosmetica **(Servizi di dossieraggio per Conto Terzi)**;
- attività di ricerca e sviluppo esclusivamente a favore di Vitalab S.p.A. **(Attività di Ricerca e sviluppo Personalizzata)**;
- prestazione di servizi generali a favore di Vitalab **(Servizi Generali)**.

A fronte dello svolgimento delle attività di produzione e fornitura di NMP da parte di Arterra, Vitalab paga ad Arterra il prezzo, analogo a quelli mediamente praticati sul mercato dai competitors, indicato in un apposito listino prezzi controfirmato dalle parti.

Con riferimento alla Vitalab, si precisa che la Dott.ssa Colucci è consigliere ed amministratore delegato della stessa.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso del periodo intermedio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio intermedio abbreviato della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni richieste dalla legge in merito a startup e PMI innovative

Si specifica che la Società a far data dal 23/07/2018 è iscritta nell'apposita sezione speciale del Registro delle Imprese di Napoli in qualità di PMI INNOVATIVA.