



# Arterra Bioscience S.p.A.

**Bilancio intermedio abbreviato al 30 giugno 2022**

(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.

29 settembre 2022



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Francesco Caracciolo, 17  
80122 NAPOLI NA  
Telefono +39 081 660785  
Email [it-fmauditaly@kpmg.it](mailto:it-fmauditaly@kpmg.it)  
PEC [kpmgspa@pec.kpmg.it](mailto: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 2022, dal conto economico e dalla nota illustrativa della Arterra Bioscience S.p.A. per il periodo di 6 mesi chiuso al 30 giugno 2022. 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 2022



**Arterra Bioscience S.p.A.**  
*Relazione della società di revisione*  
30 giugno 2022

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

Napoli, 29 settembre 2022

KPMG S.p.A.

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

Marco Giordano  
Socio



Bilancio Intermedio Abbreviato al 30 giugno 2022  
della società  
***Arterra Bioscience S.p.A.***

Napoli- Via Brin ,69 - 80132 – Tel. +390816584411 – Fax +390812144864  
Partita Iva, codice fiscale e iscrizione registro imprese di Napoli n° 04593681218  
[http: www.arterrabio.it](http://www.arterrabio.it) - e-mail: [info@arterrabio.it](mailto:info@arterrabio.it)

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.

# INDICE

## Sommario

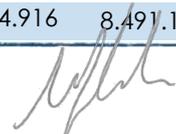
<b>I - STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>3</b>
<b>▶ CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>5</b>
<b>▶ PARTE A – POLITICHE CONTABILI.....</b>	<b>6</b>
INQUADRAMENTO E PRINCIPALE NORMATIVA DI RIFERIMENTO APPLICATI AL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO.....	6
CRITERI DI REDAZIONE .....	6
CONFORMEMENTE AL DISPOSTO DELL'ARTICOLO 2423 BIS DEL CADICE CIVILE, NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO SI È 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; ....	6
• CONSIDERARE DISTINTAMENTE, AI FINI DELLA RELATIVA VALUTAZIONE, GLI ELEMENTI ETEROGENEI INCLUSI NELLE VARIE VOCI DEL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO. ....	6
<b>▶ PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>7</b>
<b>▶ ATTIVITÀ .....</b>	<b>7</b>
B) IMMOBILIZZAZIONI.....	7
C) ATTIVO CIRCOLANTE.....	10
D) RATEI E RISCONTI.....	13
A) PATRIMONIO NETTO. ....	14
B) FONDI PER RISCHI E ONERI.....	15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.....	15
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO .....	16
E) RATEI E RISCONTI .....	18
<b>▶ PARTE C – INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>19</b>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE .....	19
A) COSTI DELLA PRODUZIONE .....	20
B) PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	20
20) IMPOSTE SUL REDDITO DEL PERIODO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE.....	20
<b>▶ PARTE D -ALTRE INFORMAZIONI .....</b>	<b>22</b>
FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DEL PERIODO .....	22
DATI SULL'OCCUPAZIONE .....	22
COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI E IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO .....	22
TITOLI EMESSI DALLA SOCIETÀ .....	22
DETTAGLI SUGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ .....	22
IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE .....	23
INFORMAZIONI SULLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	23
INFORMAZIONI SUGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE .....	23
INFORMAZIONI RELATIVE AGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI EX ART. 2427-BIS DEL CODICE CIVILE.....	23
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO DELLA SOCIETÀ CHE ESERCITA L'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO.....	23
INFORMAZIONI RICHIESTE DALLA LEGGE IN MERITO A STARTUP E PMI INNOVATIVE .....	23

# I - Stato Patrimoniale e Conto Economico

## ► Stato Patrimoniale

30/06/2022 31/12/2021

<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto ed ampliamento	232.857	309.628
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	58.227	69.230
7) altre	54.950	62.934
Totale immobilizzazioni immateriali	346.034	441.792
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	612.922	564.744
2) impianti e macchinario	873.298	952.725
3) attrezzature industriali e commerciali	54.962	41.548
4) altri beni	82.441	90.457
5) immobilizzazioni in corso ed acconti	317	12.081
Totale immobilizzazioni materiali	1.623.939	1.661.555
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	452.330	452.330
d) bis altre imprese	496.200	496.200
Totale partecipazioni	948.530	948.530
Totale immobilizzazioni finanziarie	948.530	948.530
Totale immobilizzazioni (B)	2.918.503	3.051.877
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	287.302	159.140
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	584.682	328.546
Totale rimanenze	871.983	487.686
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	716.260	805.625
Totale crediti verso clienti	716.260	805.625
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	410.734	666.882
Totale crediti verso imprese collegate	410.734	666.882
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	563.780	440.309
esigibili oltre l'esercizio successivo	105.927	522.151
Totale crediti tributari	669.707	962.460
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	816.623	754.700
Totale crediti verso altri	816.623	754.700
Totale crediti	2.613.324	3.189.667
IV- Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.469.184	4.812.945
3) danaro e valori in cassa	424	818
Totale disponibilità liquide	5.469.609	4.813.763
Totale attivo circolante (C)	8.954.916	8.491.116



D) Ratei e risconti	39.804	39.916
<b>Totale attivo</b>	<b>11.913.223</b>	<b>11.582.909</b>

## Passivo

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	332.925	332.925
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	4.168.990	4.168.990
IV - Riserva legale	66.585	66.010
V - Riserva per azioni proprie in portafoglio	(200.190)	(113.239)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.684.544	3.907.497
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	678.659	1.110.546
Totale patrimonio netto	9.731.513	9.472.729
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	215.158	200.490
Totale fondi per rischi ed oneri	215.158	200.490
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	334.589	289.284
D) Debiti		
3) debiti verso soci		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.650	0
Totale debiti verso soci	1.650	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.468	70.808
esigibili oltre l'esercizio successivo	29.656	29.655
Totale debiti verso banche	65.124	100.463
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.655	152.374
esigibili oltre l'esercizio successivo	361.661	361.662
Totale debiti verso altri finanziatori	484.316	514.036
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	217.735	250.214
Totale debiti verso fornitori	217.735	250.214
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.839	54.791
Totale debiti tributari	206.839	54.791
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.534	40.263
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.534	40.263
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	243.843	134.291
Totale altri debiti	243.843	134.291
Totale debiti	1.259.040	1.094.058
E) Ratei e risconti	372.924	526.348
<b>Totale passivo</b>	<b>11.913.223</b>	<b>11.582.909</b>

## ▶ Conto Economico

	30/06/2022	30/06/2021
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.126.400	1.694.886
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	256.136	(138.993)
5) altri ricavi e proventi		
altri	383.921	510.410
Totale altri ricavi e proventi	383.921	510.410
Totale valore della produzione	2.766.456	2.066.303
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	356.854	173.742
7) per servizi	507.248	506.791
8) per godimento di beni di terzi	43.546	69.223
9) per il personale		
a) salari e stipendi	634.231	553.228
b) oneri sociali	67.643	90.244
c) trattamento di fine rapporto	46.450	38.134
e) altri costi	5.948	2.438
Totale costi per il personale	754.272	684.044
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	95.758	94.039
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	172.003	127.860
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	267.761	221.889
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(128.162)	(24.377)
14) oneri diversi di gestione	28.074	16.330
Totale costi della produzione	1.829.593	1.647.652
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	936.863	418.650
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese collegate	0	2.925
altri	19	149
Totale proventi diversi dai precedenti	19	3.074
Totale altri proventi finanziari	19	3.074
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.104	2.884
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.104	2.884
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(5.085)	191
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
19) svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	931.778	418.841
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	238.452	6.579
imposte differite e anticipate	14.667	21.660
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	253.119	28.239
<b>21) Utile (perdita) del Periodo</b>	<b>678.659</b>	<b>390.602</b>

## II - Nota Illustrativa

### Premessa

Il bilancio intermedio abbreviato al 30 Giugno 2022, 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

#### **Principale normativa di riferimento applicata al bilancio intermedio abbreviato**

I criteri di valutazione non sono variati rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021.

#### **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 2021. I saldi patrimoniali a raffronto, invece, sono quelli al 31 dicembre 2021.

## ▶ PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ▶ Attività

#### B) IMMOBILIZZAZIONI

B) IMMOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	2.918.503	3.051.877	(133.374)

Di seguito il dettaglio della voce:

B) I IMMOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
I - Immobilizzazioni immateriali	346.034	441.792	(95.758)
II - Immobilizzazioni materiali	1.623.939	1.661.555	(37.616)
III - Immobilizzazioni finanziarie	948.530	948.530	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.918.503</b>	<b>3.051.877</b>	<b>(133.374)</b>

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

#### A.1 Immobilizzazioni immateriali

B) I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	346.034	441.792	(95.758)

Si riporta nella seguente tabella il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali:

B) I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €			
Costi di impianto ed ampliamento	232.857	309.628	(76.771)
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	58.227	69.230	(11.003)
Altre	54.950	62.934	(7.984)
<b>TOTALE</b>	<b>346.034</b>	<b>441.792</b>	<b>(95.758)</b>

Nella tabella sono espresse le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto ed ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni in corso ed acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio periodo					

<b>Costo</b>	774.069	110.945	-	121.199	1.006.213
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(464.441)	(41.715)	-	(58.265)	(564.421)
<b>Valore del bilancio intermedio abbreviato</b>	309.628	69.230	-	62.934	441.792
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	-	-	-
<b>Ammortamento del periodo</b>	(76.771)	(11.003)	-	(7.984)	(95.758)
<b>Totale variazioni</b>	(76.771)	(11.003)	-	(7.984)	(95.758)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	774.069	110.945	-	121.199	1.006.213
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(541.212)	(52.718)	-	(66.249)	(660.179)
<b>Valore del bilancio intermedio abbreviato</b>	232.857	58.227	-	54.950	346.034

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 Euronext Growth Milan, 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, anch'essi sono movimentati esclusivamente per l'ammortamento del periodo.

## B. II Immobilizzazioni materiali

<b>B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>Saldo 30/06/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
Valori in €	<b>1.623.939</b>	1.661.555	(37.616)

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

<b>B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>Saldo 30/06/2022</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
1. Terreni e Fabbricati	612.922	564.744	48.178
2. Impianti e macchinari	873.298	952.725	(79.427)
3. Attrezzature industriali e commerciali	54.962	41.548	13.414
4. Altri beni	82.441	90.457	(8.016)
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti	317	12.081	(11.765)
<b>TOTALE</b>	<b>1.623.939</b>	<b>1.661.555</b>	<b>(37.616)</b>

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 classificati alla voce "Impianti e macchinario", oltre che il riscatto dell'immobile detenuto con contratto di leasing 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	immobilizzazioni in corso ed acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio periodo</b>						
Costo	606.264	2.330.700	77.958	186.816	12.081	3.213.819
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(41.520)	(1.377.975)	(36.410)	(96.359)	-	(1.552.264)
Valore del bilancio intermedio abbreviato	564.744	952.725	41.548	90.457	12.081	1.661.555
<b>Variazioni nel periodo</b>						
Incrementi per acquisizioni	56.259	91.634	20.029	1.135	317	169.374
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore del bilancio intermedio abbreviato)	-	(113.700)	-	-	-	(113.700)
Ammortamento del periodo	(8.081)	(148.155)	(6.616)	(9.151)	-	(172.003)
Altri decrementi		(22.906)			(12.081)	(34.987)
Totale variazioni (escluso amm.to periodo)	56.259	(44.972)	20.029	1.135	(11.746)	20.687
<b>Valore di fine periodo</b>						
Costo	662.523	2.285.728	97.987	187.951	317	3.234.506
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(49.601)	(1.412.430)	(43.026)	(105.510)	-	(1.610.567)
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore del bilancio intermedio abbreviato	<b>612.922</b>	<b>873.298</b>	<b>54.962</b>	<b>82.441</b>	<b>317</b>	<b>1.623.939</b>

### B. III Immobilizzazioni finanziarie

B) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	948.530	948.530	-

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

B) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1. Partecipazioni			
b) imprese collegate	452.330	452.330	-
d) altre imprese	496.200	496.200	-
<b>TOTALE</b>	<b>948.530</b>	<b>948.530</b>	<b>-</b>

Con riferimento alla voce "Partecipazioni", questa si riferisce alle quote di partecipazione nelle società Vitalab S.r.l. ed alla partecipazione con Del&Bas Pharmaceutica srl risultante dal conferimento della ADL Farmaceutica SRL.

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	725.723	1.749.085	437.096	-	24,99%	452.330
ADL FARMACEUTICI SRL	MILANO	145.485	75.132	3.200.414	13.621	-	9,83%	496.200

I valori riportati in tabella sono riferiti:

- per **ADL Farmaceuti Srl**, all'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2021. Si chiarisce che, in data 11/01/2022, con atto del notaio Bignami in Codogno (MI) la società ADL Farmaceutici Srl è stata conferita nella Del&Bas Pharma srl. A seguito del conferimento della propria quota Arterra Bioscience ha ricevuto una quota nominale di € 40.260 pari al 6,71% del capitale della Del&Bas Pharma srl. Il patrimonio della partecipata al I semestre 2022 è pari a 7.417 mln di euro.

- per **Vitalab Srl** al bilancio approvato dal CdA in data 22/03/2022 relativo all'esercizio 2021. La partecipazione nella Società Vitalab Srl 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 Srl, mostrano marginalità positive crescenti nel breve e medio termine. I dati del 2021 evidenziano un utile in netta crescita rispetto a quello degli anni precedenti e l'andamento delle vendite del I semestre 2022 hanno fatto registrare un miglioramento rispetto a quello del precedente anno.

Si evidenzia, inoltre, che la collegata nel corso del 2021 ho rimborsato l'intero ammontare del finanziamento di € 340.000 nei confronti della Società.

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	8.954.916	8.491.116	463.800

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

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
I Rimanenze	871.983	487.686	384.297
II Crediti	2.613.324	3.189.667	(576.343)
III Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
IV Disponibilità liquide	5.469.609	4.813.764	655.845
<b>TOTALE</b>	<b>8.954.916</b>	<b>8.491.116</b>	<b>463.800</b>

## C I Rimanenze

### Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Le materie prime e sussidiarie che partecipano alla produzione di prodotti finiti non sono oggetto di svalutazione qualora ci si attenda che tali prodotti finiti possano essere oggetto di realizzo per un valore pari o superiore al loro costo di

produzione. Peraltro, qualora in presenza di una diminuzione nel prezzo delle materie prime e sussidiarie, il costo dei prodotti finiti ecceda il loro valore di realizzazione, le materie prime e sussidiarie sono svalutate fino al valore netto di realizzazione, assumendo quale miglior stima il loro prezzo di mercato. Di seguito si riporta una tabella riepilogativa:

VOCI	VALORE AL 30.06.2022	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONEs
TOTALE PRODOTTI BIOLOGIA MOLECOLARE	€ 17.168	€ 9.974	€ 7.194
TOTALE REAGENTI	€ 51.900	€ 43.436	€ 8.464
TOTALE ORMONI E VITAMINE CELLULE VEGETALI	€ 2.573	€ 404	€ 2.169
TOTALE MATERIALE CONSUMABILE	€ 147.251	€ 70.500	€ 76.751
TOTALE ANTIBIOTICI ED ANTICORPI	€ 21.830	€ 18.948	€ 2.882
TOTALE MATERIALE X CELLULE	€ 46.579	€ 15.878	€ 30.710
<b>TOTALE</b>	<b>€ 287.302</b>	<b>€ 159.140</b>	<b>€ 128.162</b>

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**

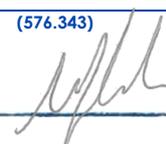
Il costo delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e semilavorati di natura fungibile è stato calcolato, sulla base dei costi effettivi sostenuti in base delle schede prodotto di produzione. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n.9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Sono pertanto oggetto di svalutazione le rimanenze di magazzino il cui valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore del relativo valore contabile. Se vengono meno, in tutto o in parte, i presupposti della svalutazione per effetto dell'aumento del valore di realizzazione desumibile dal mercato, la rettifica di valore effettuata è annullata nei limiti del costo originariamente sostenuto. Di seguito si riporta il dettaglio dei prodotti:

VOCI	Cellule in giacenza (kg)	Costo cellule
CELLULE CONGELATE	336	€ 29.531
CELLULE CONGELATE DEMETRA	198	€ 76.824
POLVERI STOCCATE	6.453	€ 470.173
PRODOTTI IN GIACENZA	255	€ 8.154
<b>TOTALE</b>	<b>7.242</b>	<b>€ 584.682</b>

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

C) II CREDITI	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	2.613.324	3.189.667	(576.343)

I crediti sono così composti:



C) II CREDITI	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1. Verso clienti	716.260	805.625	(89.365)
3. Verso Imprese Collegate	410.734	666.882	(256.147)
4 bis. Crediti tributari	669.707	962.460	(292.753)
5. Verso altri	816.623	754.700	61.923
<b>TOTALE</b>	<b>2.613.324</b>	<b>3.189.667</b>	<b>(576.343)</b>

### 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 tale voce € 3.244 sono riferite a fatture da emettere. Di seguito il dettaglio della voce:

1. Verso Clienti (entro 12 mesi)	30/06/2022	31/12/2021	Variazione
- clienti italiani	254.569	328.930	(74.362)
- clienti esteri	458.448	445.647	12.800
- clienti per fatture da emettere	3.244	31.047	(27.803)
<b>Totale 1. Verso clienti</b>	<b>716.260</b>	<b>805.625</b>	<b>(89.365)</b>

L'andamento dei crediti verso clienti è in linea con quello registrato nel 2021.

### C. II 3 Verso imprese Collegate

La voce ammonta a € 410.734 ed è interamente riferita a fatture emesse alla partecipata Vitalab S.r.l.. Di seguito il dettaglio della voce:

3. Verso Imprese Collegate (entro 12 mesi)	30/06/2022	31/12/2021	Variazione
- clienti	410.734	666.846	(256.111)
- clienti per fatture da emettere	-	235	(235)
- finanziamenti fruttiferi	-	(199)	199
<b>Totale 3. Verso Imprese Collegate</b>	<b>410.734</b>	<b>666.882</b>	<b>(256.147)</b>

### C. II 4 bis. Crediti tributari

I crediti tributari si compongono come segue:

4bis.Crediti tributari	30/06/2022	31/12/2021	Variazione
- erario per IRES-I.R.A.P. (entro 12 mesi)	-	46.439	(46.439)
- erario per IVA (entro 12 mesi)	98.536	103.435	(4.899)
- erario per ritenute subite (entro 12 mesi)	5	7.913	(7.908)
- erario per imposta sostitutiva su TFR	4.416	3.224	1.192
- credito imposta 4.0 (entro 12 mesi)	53.937	13.484	40.453
- credito imposta 4.0 (oltre 12 mesi)	80.905	121.358	(40.453)
- credito imposta R&S (entro 12 mesi)	406.887	265.816	141.071
- credito imposta R&S (oltre 12 mesi)	25.022	400.793	(375.771)
<b>Totale 4bis.Crediti tributari</b>	<b>669.707</b>	<b>962.460</b>	<b>(292.753)</b>

La voce accoglie principalmente il credito IVA ed i crediti d'imposta al 30/06/2022. I crediti d'imposta, pari ad € 566.750, sono riferiti per la maggior parte, al credito imposta R&S residuo maturato al 31/12/2021.

### C. II 5 Verso altri

I crediti verso altri si compongono come segue:

5. Verso altri:	30/06/2022	31/12/2021	Variazione
- depositi cauzionali (entro 12 mesi)	4.558	4.558	-
- Verso regione Campania per SMARTLAB	115.002	-	115.002
- Verso MISE per PON 3	-	114.767	(114.767)
- Verso MISE NUTRABEST	669.743	558.477	111.266
- Verso ZELCOR	-	50.388	(50.388)
- diversi (entro 12 mesi)	27.320	26.510	809
<b>Totale 5. Verso altri</b>	<b>816.623</b>	<b>754.700</b>	<b>61.923</b>

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 principalmente dall'iscrizione dei contributi sul progetto Nutrabest e SmartLab maturati nel primo semestre 2022 e non ancora incassati.

### C. IV Disponibilità liquide

C) IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	5.469.609	4.813.764	655.845

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

C) IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Depositi bancari	5.469.184	4.812.945	656.239
Denaro e valori in cassa	424	818	(394)
<b>TOTALE</b>	<b>5.469.609</b>	<b>4.813.764</b>	<b>655.845</b>

### D) RATEI E RISCONTI

D) RATEI E RISCONTI	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	39.804	39.916	(112)

La voce presente nel bilancio intermedio abbreviato è riferita interamente a risconti attivi, relativi principalmente, per € 10.340, ai canoni per utilizzo licenze software di competenza dei periodi successivi e, per € 18.640, a spese di consulenza di competenza del secondo semestre 2022.



## A) PATRIMONIO NETTO.

A) PATRIMONIO NETTO	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	9.731.513	9.472.729	258.784

A) PATRIMONIO NETTO valori in €)	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
I Capitale Sociale	332.925	332.925	0
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	4.168.990	4.168.990	0
IV Riserva legale	66.585	66.010	575
V Riserva per azioni proprie in portafoglio	(200.190)	(113.239)	(86.951)
VIII Utili (Perdite) portati a nuovo	4.684.544	3.907.497	777.047
IX Utili (Perdita) dell'esercizio	678.659	1.110.546	(431.887)
<b>TOTALE</b>	<b>9.731.513</b>	<b>9.472.729</b>	<b>258.784</b>

La variazione del Patrimonio netto va imputata interamente all'utile maturato al 30.06.2022.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento al periodo al 30.06.2022 nella tabella seguente vengono esposte 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	332.925	-	-			332.925
Riserva sovrapprezzo delle azioni	4.168.990	-	-			4.168.990
Riserva legale	66.010	-	575			66.585
Riserva per azioni proprie in portafoglio	(113.239)	-	(86.951)			(200.190)
Utili (perdite) portati a nuovo	3.907.497	-	777.047			4.684.544
Utile (perdita) dell'esercizio	1.110.546	-	(1.110.546)		678.659	678.659
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.472.729</b>	<b>-</b>	<b>(419.875)</b>		<b>678.659</b>	<b>9.731.513</b>

Come dettagliato in tabella le variazioni del patrimonio netto derivano esclusivamente dall'attribuzione dell'utile dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

### 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	332.925	Capitale		0
Riserva sovrapprezzo delle azioni	4.168.990		A;B;C	3.735.943
Riserva legale	66.585	Capitale	B	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	(200.190)			
Utili portati a nuovo	4.684.543	Capitale	A;B;C	4.684.543
Totale	9.052.853			8.420.486
Residua quota distribuibile				8.420.486

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 € 200.190 e per l'iscrizione di costi di impianto ed ampliamenti nell'attivo per un residuo al 30/06/2022 di € 232.857.

## 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 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	215.158	200.490	14.667

Segue dettaglio della voce:

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2) Per imposte, anche differite	215.158	200.490	14.667
<b>TOTALE</b>	<b>215.158</b>	<b>200.490</b>	<b>14.667</b>

### 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 € 14.667, di cui € 54.304 riferito all'accantonamento dell'IRES differita generatasi a seguito dell'imputazione tra gli altri ricavi dei contribuiti in conto capitale non ancora incassati ed € 39.637 relativo al rilascio 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 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	334.589	289.284	45.305

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

- accantonamenti di periodo pari a € 45.706;



- utilizzi del periodo per liquidazione € 401

## 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 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	1.259.040	1.094.058	164.982

La voce è così dettagliata:

D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €			
3) Debiti vs soci	1.650	0	1.650
4) Debiti verso banche	65.124	100.463	(35.339)
5) Debiti verso Altri Finanziatori	484.316	514.036	(29.720)
7) Debiti verso fornitori	217.735	250.214	(32.479)
12) Debiti tributari	206.839	54.791	152.048
13) Debiti vs istituti di previd. e secur. sociale	39.534	40.263	(728)
14) Altri debiti	243.843	134.292	109.551
<b>TOTALE</b>	<b>1.259.040</b>	<b>1.094.058</b>	<b>164.982</b>

### D. 3) Debiti verso Soci

I debiti verso Soci, pari ad € 1.650, afferiscono ai dividendi deliberati in favore di un Socio.

### D. 4) Debiti verso banche

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

	30/06/2022	31/12/2021	Variazione
<b>4. Debiti verso banche</b>			
- Verso BdN per Mutuo (entro esercizio successivo)	35.468	70.808	(35.339)
- Verso BdN per Mutuo (oltre esercizio successivo)	29.656	29.656	-
<b>Totale 4. Debiti verso banche</b>	<b>65.124</b>	<b>100.463</b>	<b>(35.339)</b>

I debiti verso banche sono relativi al mutuo erogato da 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. La variazione del periodo afferisce ai pagamenti effettuati nei primi 6 mesi così come previsto dal relativo piano di ammortamento.

### D. 5) Debiti verso altri finanziatori

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



<b>5. Debiti verso altri finanziatori</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione</b>
- Verso INTESA SAN PAOLO per Mutuo agevolato FIT (entro esercizio successivo)	92.857	92.857	-
- Verso INTESA SAN PAOLO per Mutuo agevolato FIT (oltre esercizio successivo)	93.208	93.208	-
- Verso Mise per Mutuo (entro esercizio successivo)	13.520	27.027	(13.507)
- Verso Mise per Mutuo (oltre esercizio successivo)	135.866	135.866	-
- Verso Mise per ETB (entro esercizio successivo)	16.278	32.490	(16.213)
- Verso Mise per ETB (oltre esercizio successivo)	132.587	132.587	-
<b>Totale 5. Debiti verso altri</b>	<b>484.316</b>	<b>514.036</b>	<b>(29.720)</b>

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.

Le variazioni afferiscono alla restituzione delle rate secondo il piano di ammortamento.

#### **D. 7) Debiti verso fornitori**

<b>7. Debiti verso fornitori (entro l'esercizio successivo):</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione</b>
- fornitori	183.960	190.291	(6.332)
- fornitori per fatture da ricevere	35.328	64.423	(29.095)
- fornitori per note di credito da ricevere	(1.553)	(4.500)	2.948
<b>Totale 7. Debiti verso fornitori</b>	<b>217.735</b>	<b>250.214</b>	<b>(32.479)</b>

I debiti verso fornitori, pari a 217.735 €, sono riferiti per € 183.960 a fatture ricevute, per € 35.328 a fatture da ricevere e per la rimanente parte, pari ad € 1.553 a note di credito da ricevere.

L'andamento è in linea con quanto fatto registrare nel 2021.

#### **D. 12) Debiti tributari**

<b>12. Debiti tributari (entro 12 mesi):</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione</b>
- erario per IRES-IRAP	164.768	15.961	148.807
- erario per ritenute lavoratori dipendenti	37.887	37.380	507
- erario per ritenute lavoratori autonomi	4.184	1.450	2.734
<b>Totale 12. Debiti tributari</b>	<b>206.839</b>	<b>54.791</b>	<b>152.048</b>

I debiti tributari sono costituiti da ritenute fiscali accantonate nel mese di giugno e versate regolarmente nel mese di luglio 2022 ed alle imposte IRES/IRAP maturate nel I semestre 2022.

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

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari ad € 39.534, 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 2022.

### D. 14) Altri debiti

14. Altri debiti (entro 12 mesi)	30/06/2022	31/12/2021	Variazione
- debiti verso il personale	238.480	124.898	113.582
- diversi	5.363	9.394	(4.031)
<b>Totale 14. Altri debiti</b>	<b>243.843</b>	<b>134.292</b>	<b>109.551</b>

I debiti verso il personale, pari ad € 238.480, sono composti principalmente dal debito per la mensilità aggiuntiva del mese di giugno 2022, pari a € 57.656 e regolarmente pagata a luglio 2022, dai ratei delle retribuzioni differite per € 47.043, e dai debiti per ferie e permessi maturati al 30 giugno 2022 per € 119.646.

## E) RATEI E RISCONTI

E) RATEI E RISCONTI	Saldo 30/06/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Valori in €	372.924	526.348	(153.424)

La voce si riferisce a ratei passivi per € 311 e a risconti passivi per € 372.613.

I risconti passivi si riferiscono principalmente alla quota parte di contributi in conto impianti di competenza degli esercizi successivi pari a euro € 304.626 e per € 67.987 all'incasso dell'anticipo sui contributi in conto capitale del progetto InnCocell.



## ▶ PARTE C – INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Saldo 30/06/2022	Saldo al 30/06/2021.	Variazioni
Valori in €	<b>2.766.456</b>	2.066.303	700.153

La voce è così dettagliata:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Saldo 30/06/2022	Saldo al 30/06/2021	Variazioni
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.126.400	1.694.886	431.513
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	256.136	(138.993)	395.129
5. Altri ricavi e proventi, con separata	383.921	510.410	(126.489)
<b>T OT ALE</b>	<b>2.766.456</b>	<b>2.066.303</b>	<b>700.153</b>

#### A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce presente è pari ad € 2.126.400 ed è riferita per € 1.823.435 alla vendita di materie prime cosmetiche e per € 302.965 alle prestazioni di ricerca.

I ricavi, nello specifico la vendita di MP cosmetiche, hanno fatto registrare, al netto della variazione delle rimanenze, un incremento rispetto ai valori del periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2021 di oltre il 53% e in proiezione dovrebbe far registrare un miglioramento con il *revised budget* pubblicato a maggio 2021.

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

La voce pari ad € 256.136 si riferisce all'incremento delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione e finiti relativi alle materie prime cosmetiche.

L'incremento è frutto dell'aumento delle rimanenze 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 30/06/2022	Saldo al 30/06/2021	Variazioni
valori in €			
Contributi in conto capitale	379.632	498.374	(118.742)
Altri ricavi	4.289	12.036	(7.747)
<b>TOTALE</b>	<b>383.921</b>	<b>510.410</b>	<b>(126.489)</b>

I contributi in conto capitale si riferiscono ai progetti finanziati alla data del 30/06/2022 e ad un residuo del credito d'imposta R&S maturato al 31/12/2021 ed accantonato solo nel 2022.



## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

b) COSTI DELLA PRODUZIONE	Saldo al 30/06/2022	Saldo al 30/06/ 2021	Variazioni
Valori in €	1.829.593	1.647.652	181.940

La voce è così composta:

b) COSTI DELLA PRODUZIONE	Saldo al 30/06/2022	Saldo al 30/06/ 2021	Variazioni
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	356.854	173.742	183.112
7. Per servizi	507.248	506.791	457
8. Per godimento di beni di terzi	43.546	69.223	(25.677)
9. Per il personale	754.272	684.044	70.228
10. Ammortamenti e svalutazioni	267.761	221.899	45.862
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(128.162)	(24.377)	(103.785)
14. Oneri diversi di gestione	28.074	16.330	11.744
<b>TOTALE B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.829.593</b>	<b>1.647.652</b>	<b>181.940</b>

L'incremento dei costi al 30 giugno 2022 rispetto al semestre precedente è da imputare principalmente all'aumento dei costi sostenuti per l'acquisto delle materie prime, direttamente proporzionale all'aumento del fatturato, e all'incremento del costo del personale dovuto a nuove assunzioni.

## B) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### Proventi finanziari

La voce, pari ad € 19 è interamente riferita agli interessi attivi sui conti correnti bancari.

### Oneri finanziari

La voce pari ad € 5.104 si riferisce, per € 3.111 alle perdite ribaltate dallo *Specialist* per supportare il titolo della Società e garantirne la liquidità e per la rimanente parte, pari ad € 1.993, 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:

<b>Raccordo Imposte Differite</b>	<b>30.06.2022</b>
<b>Fondo imposte differite inizio esercizio</b>	<b>200.490</b>
Imposte differite maturate I sem. 2022	54.304
Utilizzo Quota 2021 contributi c/ capitale rateizzati	(39.637)
<b>Imposte differite esercizio</b>	<b>14.667</b>
Correzioni esercizi precedenti	0
<b>Variazione netta Fondo Imposte differite</b>	<b>14.667</b>
Reversal Imposte Anticipate	0
<b>Imposte differite ed anticipate (CE)</b>	<b>14.667</b>
<b>Fondo imposte differite fine esercizio</b>	<b>215.158</b>

<b>IRES: riconciliazione aliquota teorica ed effettiva</b>		<b>30.06.2022</b>	<b>Aliquota</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	A	931.779	
<b>Onere fiscale teorico</b>	B= (A*24%)	<b>223.627</b>	<b>24,00%</b>
Differenze temporane in aumento	C	0	
Differenze temporanee in diminuzione	D	(226.268)	
<b>Totale Differenze temporanee</b>	E= (C+D)	<b>(226.268)</b>	
<b>Imposte su differenze temporanee</b>		0	
Differenze permanenti in aumento	F	182.545	
Differenze permanenti in diminuzione	G	(86.768)	
<b>Totale Differenze permanenti</b>	H= (F+G)	<b>95.777</b>	
Perdite esercizi precedenti	I	0	
<b>Scarico Imposte anticipate per utilizzo perdite pregresse</b>		0	
<b>Imponibile IRES</b>	L= (A+E+H+I)	801.287	<b>24,00%</b>
<b>IRES corrente sul reddito dell'esercizio (al lordo detrazione)</b>	M= (L*24%)	192.309	
<b>Aliquota effettiva IRES</b>			<b>20,64%</b>

<b>IRAP: riconciliazione aliquota teorica ed effettiva</b>		<b>30.06.2022</b>	<b>Aliquota</b>
Differenza fra valore e costi della produzione	a	936.863	
Ricavi e Costi non rilevanti ai fini IRAP	b	754.272	
Totale	c= (a+b)	1.691.135	
<b>Onere fiscale teorico</b>	d= (c*4,97%)	<b>84.049</b>	<b>4,97%</b>
Differenze temporanee	e	(226.268)	
Differenze permanenti	f	(536.428)	
Imponibile IRAP	g=(c+e+f)	928.439	
di cui: imponibile Regione Campania (aliquota 4,97%)		928.439	
<b>IRAP corrente sul reddito dell'esercizio</b>	h= (g*4,97%)	<b>46.143</b>	
<b>Aliquota effettiva IRAP</b>			<b>2,73%</b>

## ▶ PARTE D -ALTRE INFORMAZIONI

### Fatti intervenuti dopo la chiusura del periodo

Non si rilevano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del periodo. Si evidenzia che in data 15 ottobre 2022 si aprirà il terzo ed ultimo periodo di opzione dei Warrant emessi dalla società.

### 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	4
Impiegati	28
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>32</b>

### 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 € 162.608 inclusi oneri sociali per € 26.654. Il Collegio Sindacale, rinnovato in data 29/04/2022 ha percepito un compenso di € 11.007.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

La società di revisione ha maturato un compenso e rimborsi spese nel 1^ semestre 2022 pari a 19.088€, comprensivo della certificazione del credito R&S.

### Titoli emessi dalla società

La Società ha emesso 6.658.493 azioni ordinarie senza indicazioni del valore nominale. Le azioni sono state dematerializzate per consentirne la negoziazione sull'Euronext Growth Milan.

### 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'Euronext Growth Milan, 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 2022 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.



Arterra Bioscience S.p.A.  
Presidente Amministratore Delegato  
Maria Gabriella Colucci