

Bilancio Intermedio Abbreviato al 30 giugno 2023
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 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
▶ PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE	7
▶ ATTIVITÀ	7
B) IMMOBILIZZAZIONI	7
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10
D) RATEI E RISCONTI	14
A) PATRIMONIO NETTO.....	16
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	18
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	18
E) RATEI E RISCONTI.....	20
▶ PARTE C – INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO	22
A) VALORE DELLA PRODUZIONE.....	22
B)COSTI DELLA PRODUZIONE	23
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	23
20) IMPOSTE SUL REDDITO DEL PERIODO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	23
▶ PARTE D -ALTRE INFORMAZIONI	25
FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DEL PERIODO	25
DATI SULL'OCCUPAZIONE	25
COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI E IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO	25
TITOLI EMESSI DALLA SOCIETÀ.....	25
DETTAGLI SUGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ.....	26
IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE	26
INFORMAZIONI SULLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	26
INFORMAZIONI SUGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE.....	26
INFORMAZIONI RELATIVE AGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI EX ART. 2427-BIS DEL CODICE CIVILE.....	26
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO DELLA SOCIETÀ CHE ESERCITA L'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO	27
INFORMAZIONI RICHIESTE DALLA LEGGE IN MERITO A STARTUP E PMI INNOVATIVE	27

I - Stato Patrimoniale e Conto Economico

► Stato Patrimoniale

30/06/2023 31/12/2022

Attivo

B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto ed ampliamento	78.043	154.814
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	36.330	47.587
7) altre	1.402	1.600
Totale immobilizzazioni immateriali	115.775	204.001
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	653.707	663.008
2) impianti e macchinario	591.745	735.784
3) attrezzature industriali e commerciali	57.616	63.509
4) altri beni	78.329	73.197
5) immobilizzazioni in corso ed acconti	533	-
Totale immobilizzazioni materiali	1.381.929	1.535.498
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	452.330	452.330
d) bis altre imprese	529.700	529.700
Totale partecipazioni	982.030	982.030
Totale immobilizzazioni finanziarie	982.030	982.030
Totale immobilizzazioni (B)	2.479.733	2.721.529
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	319.553	330.349
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	694.580	826.811
Totale rimanenze	1.014.133	1.157.160
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	463.269	512.563
Totale crediti verso clienti	463.269	512.563
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	429.967	261.153
Totale crediti verso imprese collegate	429.967	261.153
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	302.051	603.849
esigibili oltre l'esercizio successivo	344.751	343.751
Totale crediti tributari	646.801	947.600
5-ter) crediti per imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.371	-
Totale crediti per imposte anticipate	48.371	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.205.780	936.050
Totale crediti verso altri	1.205.780	936.050
Totale crediti	2.794.188	2.657.366
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) Altri Titoli	1.671.208	1.598.208
Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.671.208	1.598.208

IV- Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.335.358	4.392.321
3) danaro e valori in cassa	1.770	666
Totale disponibilità liquide	4.337.127	4.392.987
Totale attivo circolante (C)	9.816.657	9.805.721
D) Ratei e risconti	80.019	41.893
Totale attivo	12.376.409	12.569.143

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	66.585
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	5.432.719	4.684.544
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	248.610	1.414.024
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	-200.190	-200.190
Totale patrimonio netto	10.049.638	10.466.878
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	308.567	243.997
Totale fondi per rischi ed oneri	308.567	243.997
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	409.197	388.094
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	29.656
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso banche	-	29.656
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	136.236	144.636
esigibili oltre l'esercizio successivo	386.084	315.020
Totale debiti verso altri finanziatori	522.321	459.656
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	185.375	187.800
Totale debiti verso fornitori	185.375	187.800
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	283.988	282.697
Totale debiti tributari	283.988	282.697
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.547	43.135
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.547	43.135
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	267.855	189.223
Totale altri debiti	267.855	189.223
Totale debiti	1.307.086	1.192.167
E) Ratei e risconti	301.922	278.007
Totale passivo	12.376.409	12.569.143

APL

Conto Economico

	30/06/2023	30/06/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.592.792	2.126.400
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(132.231)	256.136
5) altri ricavi e proventi		
altri	658.846	383.921
Totale altri ricavi e proventi	658.846	383.921
Totale valore della produzione	2.119.407	2.766.456
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	198.888	356.854
7) per servizi	678.473	507.248
8) per godimento di beni di terzi	36.484	43.546
9) per il personale		
a) salari e stipendi	657.406	634.231
b) oneri sociali	96.075	67.643
c) trattamento di fine rapporto	42.549	46.450
e) altri costi	4.025	5.948
Totale costi per il personale	800.056	754.272
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	88.226	95.758
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	174.098	172.003
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	262.323	267.761
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.796	(128.162)
14) oneri diversi di gestione	28.596	28.074
Totale costi della produzione	2.015.616	1.829.593
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	103.792	936.863
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazione		
Totale proventi da partecipazione	160.000	-
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	271	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.359	19
Totale proventi diversi dai precedenti	3.359	19
Totale altri proventi finanziari	3.630	19
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.613	5.104
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.613	5.104
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	161.017	(5.085)
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)	264.809	931.778
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	238.452
imposte differite e anticipate	16.199	14.667
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	16.199	253.119
21) Utile (perdita) del Periodo	248.610	678.659

II - Nota Illustrativa

Premessa

Il bilancio intermedio abbreviato al 30 Giugno 2023, 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 2022.

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 2022. I saldi patrimoniali a raffronto, invece, sono quelli al 31 dicembre 2022.

▶ PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

▶ Attività

B) IMMOBILIZZAZIONI

B) IMMOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	2.479.733	2.721.529	(241.796)

Di seguito il dettaglio della voce:

B) I IM MOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
I - Immobilizzazioni immateriali	115.775	204.001	(88.226)
II - Immobilizzazioni materiali	1.381.929	1.535.498	(153.569)
III - Immobilizzazioni finanziarie	982.030	982.030	-
TOTALE	2.479.733	2.721.529	(241.796)

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

B. I Immobilizzazioni immateriali

B) I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	115.775	204.001	(88.226)

Si riporta nella seguente tabella il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali:

B) I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €			
Costi di impianto ed ampliamento	78.043	154.814	(76.771)
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	36.330	47.587	(11.257)
Altre	1.402	1.600	(198)
TOTALE	115.775	204.001	(88.226)

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	Immobilizzazioni in corso ed acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio periodo					
Costo	774.069	112.002	-	64.011	950.082
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	619.255	64.415	-	62.411	746.081
Valore del bilancio intermedio abbreviato	154.814	47.587	-	1.600	204.001
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-
Ammortamento del periodo	76.771	11.257	-	198	88.226
Totale variazioni	(76.771)	(11.257)	-	(198)	(88.226)
Valore di fine esercizio					
Costo	774.069	112.002	-	64.011	950.082
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	696.026	75.672	-	62.609	834.307
Valore del bilancio intermedio abbreviato	78.043	36.330	-	1.402	115.775

I costi di impianto e ampliamento si riferiscono principalmente alle spese sostenute per le consulenze e gli altri servizi professionali ai fini dell'ammissione alla quotazione presso il mercato Euronext Growth Milan, avvenuta nel mese di ottobre 2019, e subiscono movimentazione unicamente per l'ammortamento di periodo.

I diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'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 all'implementazione del sito web per le vendite online ed anch'esse sono movimentate esclusivamente per l'ammortamento di periodo.

B. II Immobilizzazioni materiali

B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	1.381.929	1.535.498	(153.569)

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1. Terreni e Fabbricati	653.707	663.008	(9.301)
2. Impianti e macchinari	591.745	735.784	(144.040)
3. Attrezzature industriali e commerciali	57.616	63.509	(5.893)
4. Altri beni	78.329	73.197	5.132
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti	533	-	533
TOTALE	1.381.929	1.535.498	(153.569)

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. Il decremento della voce è imputabile principalmente alle movimentazioni relative all'ammortamento di periodo.

Di seguito si riporta una tabella con il dettaglio delle altre immobilizzazioni materiali e delle variazioni rispetto al precedente esercizio:

4. Altri beni:	Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
- Mobili ed arredi	93.921	93.921	-
Fondo ammortamento Mobili ed arredi	(47.158)	(42.920)	(4.238)
Totale Mobili ed arredi	46.763	51.001	(4.238)
- Elaboratori	93.871	83.994	9.877
Fondo ammortamento Elaboratori	(63.851)	(63.719)	(132)
Totale Elaboratori	30.020	20.276	9.745
- Automezzi e Motoveicoli	6.257	6.257	-
Fondo ammortamento automezzi e Motoveicoli	(6.257)	(6.257)	-
Totale Automezzi e Motoveicoli	-	-	-
- Altri beni	3.780	3.780	-
Fondo ammortamento Altri beni	(2.234)	(1.859)	(375)
Totale Altri beni	1.546	1.921	(375)
Totale 4. Altri beni	78.329	73.197	5.132

Descrizione	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni in corso ed acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio periodo						
Costo	721.712	2.291.034	114.957	187.952	-	3.315.654
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	58.704	1.555.249	51.448	114.755	-	1.780.156
Valore del bilancio	663.008	735.784	63.509	73.197	-	1.535.498
Variazioni nel periodo						
Incrementi per acquisizioni	-	2.450	3.342	16.979	533	23.304
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore del bilancio intermedio abbreviato)	-	-	-	(2.775)	-	(2.775)
Ammortamento del periodo	9.301	146.490	9.235	9.072	-	174.098
Totale variazioni	(9.301)	(144.040)	(5.893)	5.132	533	(153.569)
Valore di fine periodo						
Costo	721.712	2.293.484	118.299	197.829	533	3.331.856
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	68.005	1.701.739	60.683	119.500	-	1.949.927
Valore del bilancio intermedio abbreviato	653.707	591.745	57.616	78.329	533	1.381.929

Le voci "Impianti e macchinari" ed "Attrezzature industriali e commerciali" si sono incrementate per l'acquisto di macchinari ed attrezzature da laboratorio.

La variazione della voce "Altre immobilizzazioni materiali" è riferita all'acquisto di nuovi computer al netto della dismissione dei vecchi.

B. III Immobilizzazioni finanziarie

B) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	982.030	982.030	-

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

B) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1. Partecipazioni			
b) imprese collegate	452.330	452.330	-
d) altre imprese	529.700	529.700	-
TOTALE	982.030	982.030	-

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	595.098	1.844.182	460.861	-	24,99%	452.330
DEL&BAS PHARMA SRL	MILANO	668.064	21.250	8.261.504	531.215	-	6,43%	529.700

In merito ai valori riportati in tabella si specifiche che:

- per **Del&bas Pharma Srl**, i valori sono stati determinati sulla base del bilancio al 31/12/2022 approvato dall'assemblea in data 26/06/2023. Si chiarisce che, in data 11/01/2022, con atto del notaio Bignami in Codogno (MI) la società ADL Farmaceutici Srl, cui Arterra deteneva una quota del 6,90% 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. Successivamente in data 03/10/2022 è stato sottoscritto un nuovo aumento di capitale per € 33.500, da imputarsi per € 2.713,55 a capitale e per euro 30.786,45 a sovrapprezzo, arrivando alla quota attuale pari al 6,43%;
- per **Vitalab Srl** al bilancio approvato dal CdA in data 10/03/2023 relativo all'esercizio 2022. I dati del 2022 evidenziano ancora un utile d'esercizio, seppure in leggera decrescita rispetto a quello dell'anno precedente. Si evidenzia, inoltre, che la collegata nel corso del 2022 ha distribuito dividendi per € 200.000 nei confronti della Società e che l'assemblea in fase di approvazione del bilancio di Vitalab al 31 dicembre 2022 ha deliberato di distribuire dividendi per € 400.000, in data 26/04/2023; la quota di dividendi che spetta ad Arterra pari a euro 269.967 è iscritta tra i proventi finanziari da partecipazione nel conto economico del semestre.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	9.816.657	9.805.721	10.936

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

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
I Rimanenze	1.014.133	1.157.160	(143.027)
II Crediti	2.794.188	2.657.366	136.822
III Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni	1.671.208	1.598.208	73.000
IV Disponibilità liquide	4.337.127	4.392.987	(55.860)
TOTALE	9.816.657	9.805.721	10.936

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 30.06.2023	VALORE AL 31.12.2022	VARIAZIONE
TOTALE PRODOTTI BIOLOGIA MOLECOLARE	33.497	23.161	10.336
TOTALE REAGENTI	62.060	58.471	3.589
TOTALE ORMONI E VITAMINE CELLULE VEGETALI	1.506	2.043	(537)
TOTALE MATERIALE CONSUMABILE	99.465	100.652	(1.187)
TOTALE ANTIBIOTICI ED ANTICORPI	22.720	21.516	1.204
TOTALE MATERIALE PER CELLULE	100.305	124.507	(24.202)
TOTALE	319.553	330.349	(10.796)

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	8.482,3	610.591
CELLULE DEMETHRA	106	41.128
CELLULE AETHERA	75,4	28.114
POLVERI STOCCATE	142	10.740
PRODOTTI IN GIACENZA	125,2	4.006
TOTALE	8930,9	694.580

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

C) II CREDITI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	2.794.188	2.657.366	136.822

I crediti sono così composti:

C) II CREDITI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1. Verso clienti	463.269	512.563	(49.293)
3. Verso Imprese Collegate	429.967	261.153	168.815
5bis. Crediti tributari	646.801	947.600	(300.798)
5ter. Crediti per imposte anticipate	48.371	-	48.371
5quater Crediti verso altri	1.205.780	936.050	269.730
TOTALE	2.794.188	2.657.366	136.822

C. II 1 Verso clienti

La voce si riferisce principalmente ai crediti derivanti dall'attività di vendita di materie prime cosmetiche ed all'erogazione di servizi di ricerca. Di tale voce € 2.500 sono riferite a fatture da emettere, di cui € 1.046 nei confronti dello Specialis per l'attività relativa al trimestre Q2 2023.

1. Verso Clienti (entro 12 mesi)	30/06/2023	31/12/2023	Variazione
- clienti italiani	234.425	170.283	64.142
- clienti esteri	226.344	334.278	(107.934)
- clienti per fatture da emettere	2.500	8.002	(5.502)
Totale 1. Verso clienti	463.269	512.563	(49.293)

L'andamento dei crediti verso clienti è in linea con quello registrato nel 2022.

C. II 3 Verso imprese Collegate

La voce ammonta a €429.967 e si riferisce per: € 269.967 a fatture emesse alla partecipata Vitalab S.r.l. e per € 160.000, alla quota dei dividendi di competenza di Arterra Bioscience che la società Vitalab S.r.l. ha deliberato con assemblea del 26 aprile 2023. I dividendi verranno erogati entro e non oltre il 31/12/2023.

3. Verso Imprese Collegate (entro 12 mesi)	30/06/2023	31/12/2022	Variazione
- clienti	269.967	260.922	9.045
- clienti per fatture da emettere	-	231	(231)
- per dividendi	160.000	-	160.000
Totale 3. Verso Imprese Collegate	429.967	261.153	168.815

C. II 5 bis. Crediti tributari

I crediti tributari si compongono come segue:

5bis.Crediti tributari	30/06/2023	31/12/2022	Variazione
-erario per IVA (entro 12 mesi)	175.664	166.664	9.000
-erario per ritenute subite (entro 12 mesi)	1.278	1.013	265
-erario per imposta sostitutiva su TFR	9.329	6.351	2.978
-credito imposta 4.0 (entro 12 mesi)	-	45.577	(45.577)
-altri crediti d'imposta (entro 12 mesi)	13.120	13.120	-
-credito imposta R&S (entro 12 mesi)	102.660	371.124	(268.464)
-credito imposta R&S (oltre 12 mesi)	344.751	343.751	1.000
Totale 5-bis) Crediti tributari	646.801	947.600	(300.798)

La voce accoglie principalmente il credito IVA ed i crediti di imposta maturati al 30/06/2023. I crediti d'imposta sono riferiti, per la maggior parte, al credito d'imposta R&S residuo già maturato al 31/12/2022.

C. II 5 ter. Crediti per imposte anticipate

5 ter. per imposte anticipate	30/06/2023	31/12/2022	Variazione
-crediti per imposte anticipate IRES/IRAP	48.371	-	48.371
Totale 5 ter. per imposte anticipate	48.371	-	48.371

La voce ammonta ad € 48.371 ed accoglie le attività per imposte anticipate maturate sulla perdita fiscale provvisoria di esercizio al 30/06/2023.

C. II 5 quater Verso altri

I crediti verso altri si compongono come segue:

5 quater. Verso altri:	30/06/2023	31/12/2022	Variazione
-depositi cauzionali (entro 12 mesi)	4.558	4.558	-
-Verso regione Campania per SMARTLAB	719.533	469.090	250.443

-Verso MISE NUTRABEST	182.997	435.820	(252.823)
-Verso Plantform	271.422	-	271.442
-diversi (entro 12 mesi)	27.270	26.584	686
Totale 5quater. Verso altri	1.205.780	936.050	269.730

Ad eccezione dei depositi cauzionali e dei crediti diversi, tutte 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 Smartlab (terminato in data 30/04/2023) e Plantform maturati nel primo semestre 2023 ma non ancora incassati.

C. III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. La voce è riferita ad investimenti effettuati per ottimizzare la gestione finanziaria per i quali si prevede comune il realizzo nei prossimi dodici mesi . Tutti gli investimenti prevedono la garanzia del rimborso del capitale investito.

C) III ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/202	Variazioni
Valori in €			
6. Altri titoli	1.671.208	1.598.208	73.000

C. IV Disponibilità liquide

C) IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/202	Variazioni
Valori in €	4.337.127	4.392.987	(55.860)

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 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Depositi bancari	4.335.358	4.392.321	(56.964)
Denaro e valori in cassa	1.770	666	1.104
TOTALE	4.337.127	4.392.987	(55.860)

RATEI E RISCONTI

D) RATEI E RISCONTI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	80.019	41.893	38.126

Il valore presente nel bilancio intermedio abbreviato si riferisce principalmente, per € 1.639, a ratei attivi maturati al 30/06/2023 per accordi di collaborazione di ricerca con clienti e,

A) PATRIMONIO NETTO.

A) PATRIMONIO NETTO	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	10.049.638	10.466.878	(417.240)

A) PATRIMONIO NETTO valori in €)	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
I Capitale Sociale	332.925	332.925	-
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	4.168.990	4.168.990	-
IV Riserva legale	66.585	66.585	-
VIII Utili (Perdite) portati a nuovo	5.432.719	4.684.544	748.175
IX Ut ili (Perdita) dell'esercizio	248.610	1.414.024	(1.165.414)
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(200.190)	(200.190)	-
TOTALE	10.049.638	10.466.878	(417.240)

La variazione del Patrimonio netto va imputata principalmente alla destinazione del risultato dell'esercizio precedente a riserva "Utili portati a nuovo" per € 748.175, al netto dei dividendi distribuiti pari a € 665.849.

Il valore delle azioni proprie in portafoglio, imputato nel bilancio chiuso al 31/12/22 in "A.VI - Altre riserve", a diretta riduzione del patrimonio netto, attraverso la costituzione di una riserva negativa, è stato riclassificato nell'apposita voce dedicata "A.X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio". Ai fini di una migliore comparabilità delle voci si è provveduto a riclassificare l'importo anche della colonna comparativa al 31/12/22.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento al periodo al 30.06.2023 nella tabella seguente vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente			Risultato del periodo	Valore di fine periodo
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Altre variazioni		
Capitale	332.925	-	-			332.925
Riserva sovrapprezzo delle azioni	4.168.990	-	-			4.168.990
Riserva legale	66.585	-				66.585
Utili (perdite) portati a nuovo	4.684.544	-	748.175			5.432.719
Utile (perdita) dell'esercizio	1.414.024	(665.849)	(748.175)	-	248.610	248.610

Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(200.190)	-	-			(200.190)
Totale patrimonio netto	10.466.878	(665.849)	-	-	248.610	10.049.638

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	4.168.990
Riserva legale	66.585	Capitale	B	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	(200.190)			0
Utili portati a nuovo	5.432.719	Capitale	A;B;C	5.432.719
Totale	9.801.028			
Residua quota distribuibile				9.323.476

La quota distribuibile del patrimonio netto è stata ridotta per la presenza di azioni proprie in portafoglio e per l'iscrizione dei costi di Impianto ed ampliamento nell'attivo per un residuo al 30/06/2023 pari ad €78.043.

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

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 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	308.567	243.997	64.570

Segue dettaglio della voce:

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2) Per imposte, anche differite	308.567	243.997	64.570
TOTALE	308.567	243.997	64.570

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 € 64.570, di cui € 125.247 riferiti all'accantonamento dell'IRES differita generatasi a seguito dell'imputazione tra gli altri ricavi dei contributi in conto capitale non ancora incassati ed € 60.677 relativi al rilascio dell'IRES differita maturata sulla quota di competenza del periodo dei contributi in conto capitale incassati.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	409.197	388.094	21.102

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

- accantonamenti di periodo pari a € 42.157;
- utilizzi del periodo per liquidazione € 21.055

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 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	1.307.086	1.192.167	114.919

La voce è così dettagliata:

D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4. Debiti verso banche	-	29.656	(29.656)
5. Debiti verso altri finanziatori	522.321	459.656	62.665
7. Debiti verso fornitori	185.375	187.800	(2.425)
12. Debiti tributari	283.988	282.697	1.291
13. Debiti verso istituti di previdenza sociale	47.547	43.135	4.412
14. Altri debiti	267.855	189.223	78.632
TOTALE	1.307.086	1.192.167	114.919

D. 4) Debiti verso banche

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

	30/06/2023	31/12/2022	Variazione
4. Debiti verso banche			
- Verso BdN per Mutuo (entro esercizio successivo)	-	29.656	(29.656)
Totale 4. Debiti verso banche	-	29.656	(29.656)

In data 11/05/2023, è stata saldata la 60° ed ultima rata del mutuo contratto con il Banco di Napoli assistito da garanzia 662/96, acceso in data 11/05/2018 per l'acquisto di un immobile.

D. 5) Debiti verso altri finanziatori

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

	30/06/2023	31/12/2022	Variazione
5. Debiti verso altri finanziatori			
- Verso INTESA SAN PAOLO per Mutuo agevolato FIT (entro esercizio successivo)	93.208	93.208	-
- Mutuo Agevolato MISE (entro 12 mesi)	13.544	10.189	3.355
- Mutuo Agevolato MISE (oltre 12 mesi)	108.791	125.678	(16.887)
- Mutuo Agevolato NUTRABEST (entro 12 mesi)	13.076	13.007	69
- Mutuo Agevolato NUTRABEST (oltre 12 mesi)	177.458	84.988	92.470
- Mutuo Agevolato ETB (entro 12 mesi)	16.408	28.233	(11.825)
- Mutuo Agevolato ETB (oltre 12 mesi)	99.836	104.354	(4.518)
Totale D. 5) Debiti verso altri finanziatori	522.321	459.656	62.665

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 erogato dal Ministero dello Sviluppo Economico con scadenza 31 dicembre 2027. L'importo evidenziato rappresenta le quote del finanziamento agevolato concesso dal Ministero. Il finanziamento prevede il rimborso in 8 anni, 2 rate semestrali, oltre uno di preammortamento;
- mutuo agevolato erogato dal Ministero dello Sviluppo Economico per il primo SAL del progetto Nutrabest con scadenza 30 giugno 2030. L'importo evidenziato rappresenta le quote del finanziamento agevolato concesso dal Ministero. Il finanziamento prevede il rimborso in 8 anni, 2 rate semestrali. L'aumento della voce è relativo all'incasso della quota del finanziamento agevolato relativo al II Sal;
- mutuo agevolato ETB erogato dal Ministero dello Sviluppo Economico con scadenza 31 dicembre 2026. L'importo evidenziato rappresenta le quote del finanziamento agevolato concesso dal Ministero. Il finanziamento prevede il rimborso in 8 anni, 2 rate semestrali, senza preammortamento.

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

D. 7) Debiti verso fornitori

30/06/2023 31/12/2022 Variazione

7. Debiti verso fornitori (entro l'esercizio successivo):

	30/06/2023	31/12/2022	Variazione
- fornitori	146.870	152.693	(5.823)
- fornitori per fatture da ricevere	38.505	35.177	3.329
- fornitori per note di credito da ricevere	-	(70)	70
Totale 7. Debiti verso fornitori	185.375	187.800	(2.425)

I debiti verso fornitori pari a €185.375, sono riferiti per € 146.870 a fatture ricevute, di cui € 3.739 da fornitori esteri. La rimanente parte, invece, sono relativi a fatture da ricevere.

L'andamento è in linea con quanto fatto registrare nel 2022.

D. 12) Debiti tributari

12. Debiti tributari (entro 12 mesi):

	30/06/2023	31/12/2022	Variazione
- erario per IRES-IRAP	233.299	233.299	-
- erario per ritenute lavoratori dipendenti	42.435	43.845	(1.409)
- erario per ritenute lavoratori autonomi	8.253	5.553	2.700
Totale 12. Debiti tributari	283.988	282.697	1.291

I debiti tributari sono costituiti da ritenute fiscali accantonate nel mese di giugno e versate regolarmente nel mese di Luglio 2023 ed alle imposte maturate al 31/12/2022 e regolarmente versate nel mese di luglio 2023.

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

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari ad € 47.547, 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 2023.

D. 14) Altri debiti

14. Altri debiti (entro 12 mesi)

	30/06/2023	31/12/2022	Variazione
- debiti verso il personale	254.110	181.781	72.329
- diversi	13.745	7.442	6.303
Totale 14. Altri debiti	267.855	189.223	78.632

La voce altri debiti è composta principalmente dai debiti vs il personale pari ad € 254.110 di cui € 63.047 per il debito della mensilità di Giugno 2023 regolarmente pagata nel mese successivo, dai ratei delle retribuzioni differite per € 47.796 e dai debiti per ferie e permessi maturati al 30/06/2023 per € 130.794.

E) RATEI E RISCONTI

E) RATEI E RISCONTI	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valori in €	301.922	278.007	23.915

La voce si riferisce per € 973 a ratei passivi e per € 300.949 a risconti passivi. I ratei afferiscono interamente a commissioni e spese bancarie di competenza del primo semestre 2023. I risconti, invece, per € 3.839 sono relativi a canoni licenze e software; per € 131.527 al residuo dell'anticipo sul progetto agevolato europeo denominato InnCoCells di competenza degli esercizi successivi e, per € 165.583, alla quota di contributo del credito d'imposta maturato sulla "Quotazione Aim", relativo agli investimenti "Bonus Sud" ed a quello degli investimenti 4.0 di competenza degli esercizi successivi che sarà rilasciato in correlazione con gli ammortamenti dei cespiti cui si riferiscono.

▶ PARTE C – INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Saldo 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
Valori in €	2.119.407	2.766.456	(647.049)

La voce è così dettagliata:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Saldo 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.592.792	2.126.400	(533.608)
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(132.231)	256.136	(388.366)
5. Altri ricavi e proventi, con separata indicazione di contributi in conto esercizio	658.846	383.921	274.925
TOTALE	2.119.407	2.766.456	(647.049)

A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce presente è pari ad € 1.592.792 ed è riferita per € 1.284.590 alla vendita di materie prime cosmetiche e per € 308.202 alle prestazioni di ricerca.

I ricavi, nello specifico la vendita di materie prime cosmetiche, hanno fatto registrare, al netto della variazione delle rimanenze, un decremento rispetto ai valori del periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2022 di circa il 30%. Il decremento deriva principalmente dalla riduzione del fatturato vs il mercato cinese; tale decremento, iniziato nel secondo semestre del 2022, è continuato e si è incrementato in modo più consistente il primo semestre 2023. La progressiva normalizzazione della situazione in Cina ed una iniziale ripresa degli ordini fatta registrare negli ultimi mesi ci permette di essere fiduciosi per il futuro.

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

La voce è negativa, ammonta ad € 132.231 e si riferisce al decremento delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione e finiti relativi alle materie prime cosmetiche.

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 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
valori in €			
Contributi in conto capitale	652.200	379.632	272.568
Altri ricavi	6.646	4.289	2.357
TOTALE	658.846	383.921	274.925

I contributi in conto capitale si riferiscono ai progetti finanziati alla data del 30/06/2023 ed alle quote di competenza dei contributi dei crediti d'imposta maturati negli esercizi precedenti, rilasciati in correlazione agli ammortamenti di periodo dei cespiti cui si riferiscono.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
Valori in €	2.015.616	1.829.593	186.023

La voce è così composta:

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	198.888	356.854	(157.966)
7. Per servizi	678.473	507.248	171.225
8. Per godimento di beni di terzi	36.484	43.546	(7.063)
9. Per il personale	800.056	754.272	45.784
10. Ammortamenti e svalutazioni	262.323	267.761	(5.437)
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.796	(128.162)	138.958
14. Oneri diversi di gestione	28.596	28.074	522
TOTALE B. COSTI DELLA PRODUZIONE	2.015.616	1.829.593	186.023

L'incremento dei costi al 30 giugno 2023 rispetto al I° semestre dell'esercizio precedente è da imputare principalmente all'aumento dei costi sostenuti per le consulenze di servizi di ricerca.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Composizione dei proventi da partecipazione

L'importo di € 160.000 è interamente riferito ai dividendi della partecipata Vitalab s.r.l., deliberati con assemblea del 26/04/2023, che saranno erogati entro e non oltre il termine dell'esercizio in corso.

Altri proventi finanziari

La voce, pari ad € 3.630 si riferisce per € 271 alla remunerazione di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni, per € per € 2.340 ai proventi dell'attività svolta dallo *Specialist* per supportare il titolo della Società e garantirne la liquidità, per € 1.019 ad interessi attivi maturati sui c/c bancari.

Oneri finanziari

La voce, pari ad € 2.613, si riferisce per € 1.300 ad interessi su mutui e finanziamenti maturati al 30 giugno 2023 e per la quota residuale alle perdite dell'attività svolta dallo *Specialist*.

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	30.06.2023
Fondo imposte differite inizio esercizio	243.997
Imposte differite maturate I sem. 2023	125.247
Imposte differite derivanti da esercizi precedenti	60.677
Imposte differite esercizio	64.570
Correzioni esercizi precedenti	
Variazione netta Fondo Imposte differite	64.570
Reversal Imposte Anticipate	
Imposte differite ed anticipate (CE)	
Fondo imposte differite fine esercizio	308.567

IRES: riconciliazione aliquota teorica ed effettiva		30.06.2023	Aliquota
Risultato prima delle imposte	A	264.809	
Onere fiscale teorico	B= (A*24%)	63.554	24,00%
Differenze temporanee in aumento	C	0	
Differenze temporanee in diminuzione	D	(521.865)	
Totale Differenze temporanee	E= (C+D)	(521.865)	
Imposte su differenze temporanee		0	
Differenze permanenti in aumento	F	266.385	
Differenze permanenti in diminuzione	G	(210.874)	
Totale Differenze permanenti	H= (F+G)	55.510	
Perdite esercizi precedenti	I	0	
Scarico Imposte anticipate per utilizzo perdite pregresse		0	
Imponibile IRES	L= (A+E+H+I)	(201.545)	24,00%
IRES corrente sul reddito dell'esercizio (al lordo detrazione)	M= (L*24%)	0	
Aliquota effettiva IRES			0%

IRAP: riconciliazione aliquota teorica ed effettiva		30.06.2023	Aliquota
Differenza fra valore e costi della produzione	a	103.792	
Ricavi e Costi non rilevanti ai fini IRAP	b	800.056	
Totale	c= (a+b)	903.847	
Onere fiscale teorico	d= (c*4,97%)	44.921	4,97%
Differenze temporanee	e	(521.865)	
Differenze permanenti	f	(400.633)	

Imponibile IRAP	$g=(c+e+f)$	(18.651)	
di cui: imponibile Regione Campania (aliquota 4,97%)		(18.651)	
IRAP corrente sul reddito dell'esercizio	$h=(g*4,97\%)$	0	
Aliquota effettiva IRAP			0%

▶ 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	4
Impiegati	25
Operai	1
Totale Dipendenti	30

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 € 186.458, inclusi oneri sociali per € 28.263.

Il Collegio Sindacale, rinnovato in data 28/04/2023 con la nomina del nuovo presidente, ha percepito un compenso di € 11.960, comprensivi di contributi per € 460.

Compensi al revisore legale o società di revisione

La società di revisione, per la quale l'assemblea in data 28/04/2023 ha confermato il conferimento dell'incarico per il periodo 2023-2025, ha maturato un compenso e rimborsi spese nel 1° semestre 2023 pari a 19.036€, 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 2023 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.



