Arterra Bioscience S.p.A.

Bilancio intermedio abbreviato al 30 giugno 2024

(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.

30 settembre 2024

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

Relazione di revisione contabile limitata del bilancio intermedio abbreviato

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

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio intermedio abbreviato, costituito dallo stato patrimoniale al 30 giugno 2024, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota illustrativa della Arterra Bioscience S.p.A. per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2024. 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.

KPMG S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Limited, società di diritto inglese.

Ancona Bari Bergamo
Bologna Bolzano Brescia
Catania Como Firenze Genova
Lecce Milano Napoli Novara
Padova Palermo Parma Perugia
Pescara Roma Torino Treviso
Trieste Varese Verona

Società per azioni
Capitale sociale
Euro 10.415.500,00 i.v.
Registro Imprese Milano Monza Brianza Lodi
e Codice Fiscale N. 00709600159
R.E.A. Milano N. 512867
Partita IVA 00709600159
VAT number IT00709600159
Sede legale: Via Vittor Pisani, 25
20124 Milano MI ITALIA

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 sei mesi chiuso al 30 giugno 2024, non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile OIC 30.

Napoli, 30 settembre 2024

KPMG S.p.A.

Andrea Buccione
Socio

ArterraBioscience

Bilancio Intermedio Abbreviato al 30 giugno 2024

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 - e-mail: info@arterrabio.it

INDICE

Sommario

I - STATO PATRIMONIALE, CONTO ECONOMICO E RENDICONTO FINANZIARIO 3

PARTE A – PRINCIPI CONTABILI 8
PRINCIPALE NORMATIVA DI RIFERIMENTO APPLICATA AL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO 8
CRITERI DI REDAZIONE 8
PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE 8
ATTIVITÀ 8
B) IMMOBILIZZAZIONI 8
C) ATTIVO CIRCOLANTE 12
PASSIVITÀ 16
B) FONDI PER RISCHI E ONERI 18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO 18
D) DEBITI 18
E) RATEI E RISCONTI 20
PARTE C – INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO 22
A) VALORE DELLA PRODUZIONE 22
A) 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 26
INFORMAZIONI RICHIESTE DALLA LEGGE IN MERITO A STARTUP E PMI INNOVATIVE 27

I - Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario

Stato Patrimoniale

Attivo	30/06/2024	31/12/2023
B Immobilizzazioni		
I Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	14.959	24.886
6) immobilizzazioni in corso e acconti	16.638	0
7) altre	14.396	15.149
Totale immobilizzazioni immateriali	45.993	40.036
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	637.025	644.252
2) impianti e macchinari	420.660	448.036
3) attrezzature industriali e commerciali	58.349	68.571
4) altri beni	65.583	71.175
5) immobilizzazioni in corso ed acconti	69.776	0
Totale immobilizzazioni materiali	1.251.394	1.232.033
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
3) Altri Titoli	2.472.148	2.372.186
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.454.178	3.354.216
Totale immobilizzazioni (B)	4.751.565	4.626.285
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	285.292	297.613
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	816.852	1.057.909
Totale rimanenze	1.102.144	1.355.522
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	861.894	694.625
Totale crediti verso clienti	861,894	694.625
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	753.700	369.484
Totale crediti verso imprese collegate	753.700	369.484
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	131.620	606.751
esigibili oltre l'esercizio successivo	339.530	275.766
Totale crediti tributari	470.851	882.517
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.088.615	898.285
Totale crediti verso altri	1.088.615	898.285
Totale crediti		3.175.060 2.844.912

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV- Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.425.633	3.683.543
3) danaro e valori in cassa	1.667	2.148
Totale disponibilità liquide	3.427.300	3.685.690
Totale attivo circolante (C)	7.704.502	7.886.125
D) Ratei e risconti	85.305	41.891
Totale attivo	**12.541.372**	**12.554.301**

	30/06/2024	**31/12/2023**
Passivo		
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	5.843.020	5.432.718
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	517.261	1.076.151
X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	(325.459)	(325.459)
Totale patrimonio netto	10.603.322	10.751.909
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	281.877	222.702
Totale fondi per rischi ed oneri	281.877	222.702
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	480.242	436.628
D) Debiti		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.203	120.126
esigibili oltre l'esercizio successivo	299.767	265.958
Totale debiti verso altri finanziatori	342.970	386.084
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	284.828	249.521
Totale debiti verso fornitori	284.828	249.521
12) Debiti Tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.753	50.626
Totale debiti tributari	54.753	50.626
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.763	48.449
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	56.763	48.449
14) Altri Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	317.133	218.016
Totale Altri debiti	317.133	218.016
Totale debiti (D)	1.056.446	952.696
E) Ratei e risconti	119.485	190.365
Totale passivo	**12.541.372**	**12.554.301**

Conto Economico

		30/06/2024	30.06.2023
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.250.697	1.592.792
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		(241.057)	(132.231)
5) altri ricavi e proventi		308.816	658.846
Totale valore della produzione		2.318.455	2.119.407
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		206.115	198.888
7) per servizi		691.576	678.473
8) per godimento di beni di terzi		43.763	36.484
9) per il personale			
a) salari e stipendi		698.701	657.406
b) oneri sociali		105.167	96.075
c) trattamento di fine rapporto		45.441	42.549
e) altri costi		4.175	4.026
Totale costi per il personale		853.484	800.056
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		12.681	88.226
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		147.053	174.098
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			-
Totale ammortamenti e svalutazioni		159.734	262.323
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		12.321	10.796
14) oneri diversi di gestione		24.862	28.596
Totale costi della produzione	1.991.855		2.015.616
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		326.600	103.792
C) Proventi e oneri finanziari			
15) proventi da partecipazione		200.000	160.000
16) altri proventi finanziari		106.464	3.630
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri		715	2.613
Totale interessi e altri oneri finanziari		715	2.613
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)		305.749	161.017
18) rivalutazioni		0	0
19) svalutazioni		0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)		632.349	264.809
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti		55.913	0
imposte differite e anticipate		59.175	16.199
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			115.088 16.199
21) Utile (perdita) del Periodo		**517.261**	**248.610**

Rendiconto Finanziario

	30.06.2024	30.06.2023
A. Flussi finanziari derivanti dell'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	**517.261 €**	**248.610 €**
Imposte sul reddito	115.088 €	16.199 €
Interessi passivi/(interessi attivi)	(105.749 €)	(1.017 €)
(Dividendi)	(200.000 €)	(160.000 €)
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0 €	0 €
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	**326.601 €**	**103.792 €**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	104.616 €	107.119 €
Ammortamenti delle immobilizzazioni	159.734 €	262.323 €
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0 €	0 €
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	0 €	0 €
Altre rettifiche per elementi non monetari	0 €	0 €
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**590.951 €**	**473.234 €**
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	253.379 €	143.027 €
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(167.269 €)	49.293 €
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	35.307 €	(2.425 €)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(43.414 €)	(38.126 €)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(70.880 €)	23.915 €
Altre variazioni del capitale circolante netto	(94.435 €)	(39.116 €)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**503.640 €**	**609.802 €**
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	105.749 €	1.017 €
(Imposte sul reddito pagate)	(115.088 €)	(16.199 €)
Dividendi incassati	200.000 €	160.000 €
(Utilizzo dei fondi)	(1.828 €)	(21.446 €)
Altri incassi/pagamenti	**188.832 €**	**123.372 €**
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	**692.472 €**	**733.174 €**
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(166.413 €)	(23.304 €)
Disinvestimenti	0 €	2.775 €
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(18.638 €)	0 €
Disinvestimenti	0 €	0 €
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(99.963 €)	0 €
Disinvestimenti	0 €	0 €
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0 €	0 €
Disinvestimenti	0 €	(73.000 €)
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0 €	0 €
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0 €	0 €
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	**(285.014 €)**	**(93.529 €)**
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0 €	0 €
Accensione finanziamenti	0 €	0 €
(Rimborso finanziamenti)	0 €	(29.656 €)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0 €	0 €
(Rimborso di capitale)	0 €	0 €
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0 €	0 €
(Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)	(665.849 €)	(665.849 €)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**(665.849 €)**	**(695.505 €)**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(258.391 €)	(55.860 €)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0 €	0 €
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	**3.685.690 €**	**4.392.987 €**
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	**3.427.300 €**	**4.337.127 €**

II - Nota Illustrativa

Premessa

Il bilancio intermedio abbreviato al 30 giugno 2024, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante, è redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i "principi contabili OIC") e, più nello specifico, in accordo con quanto previsto dal principio contabile OIC 30 "I bilanci intermedi", applicando dunque regole semplificate di presentazione con riferimento al contenuto della nota illustrativa semestrale.

Il presente bilancio intermedio abbreviato si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Illustrativa semestrale.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Illustrativa semestrale sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali.

Le voci con importo pari a zero sia nel presente periodo intermedio sia nell'esercizio e nel periodo intermedio precedente non sono indicate nei prospetti di bilancio intermedio abbreviato.

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 2023.

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 2023. I saldi patrimoniali a raffronto, invece, sono quelli al 31 dicembre 2023.

PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

Attività

B) IMMOBILIZZAZIONI

B) IMMOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2024	Saldo 31/12/2023	Variazioni
Valori in €	4.751.565	4.626.285	125.279

Di seguito il dettaglio della voce:

B) I IM MOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2024	Saldo 31/12/2023	Variazioni
I - Immobilizzazioni immateriali	45.993	40.036	5.957
II - Immobilizzazioni materiali	1.251.394	1.232.033	19.359
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.454.178	3.354.216	99.963
TOTALE	4.751.565	4.626.285	125.279

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

B. I Immobilizzazioni immateriali

B) I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo 31/12/2023	Variazioni
	45.993	40.036	5.957

Si riporta nella seguente tabella il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali:

B) I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Valori in €	Saldo D30/06/2024	Saldo 31/12/2023	Variazioni
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	14.959	24.886	(9.928)
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.638	0	0
Altre	14.396	15.149	(753)
TOTALE	45.993	40.036	5.957

Nella tabella che segue 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		80.751	966.822
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	774.069	87.116		65.602	926.787
Valore del bilancio	0	24.886		15.149	40.035
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni		1.001	16.638	2.000	18.638
Ammortamento del periodo		10.929		1.553	12.681
Totale variazioni		(9.928)	16.638	447	5.957
Valore di fine esercizio					
Costo		113.202	16.638	81.551	211.391
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		98.244	0	67.155	165.399
Valore del bilancio intermedio abbreviato	0	14.959	16.638	14.396	45.992

I diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno, riferibili principalmente a licenze per l'utilizzo di software e tecnologie, si movimentano prevalentemente per l'ammortamento di periodo.
Le immobilizzazioni in corso ed acconti si riferiscono a migliorie beni di terzi relativi a lavori di ristrutturazione avviati alla fine del I semestre 2024 e non ancora completati.
Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono a migliorie beni di terzi relativi a lavori di ristrutturazione eseguiti negli anni precedenti.

B. II Immobilizzazioni materiali

B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	1.251.394	1.232.033	(19.359)

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Valori in €	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1. Terreni e Fabbricati	637.025	644.252	(7.227)
2. Impianti e macchinari	420.660	448.036	(27.376)
3. Attrezzature industriali e commerciali	58.349	68.571	(10.222)
4. Altri beni	65.583	71.175	(5.592)
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti	69.776	0	69.776
TOTALE	1.251.394	1.232.033	(19.359)

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.

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
Valore di inizio periodo						
Costo	721.712	2.289.246	140.902	191.910		3.343.770
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	77.460	1.841.210	72.331	120.735		2.111.736
Valore del bilancio	644.252	448.036	68.571	71.175		1.232.034
Variazioni nel periodo						
Incrementi per acquisizioni	2.100	90.283	737	3.516	69.776	166.411
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore del bilancio intermedio abbreviato)						0
Ammortamento del periodo	9.327	117.658	10.959	9.109		147.053
Totale variazioni	(7.227)	(27.376)	(10.222)	(5.593)	69.776	19.359
Valore di fine periodo						
Costo	723.812	2.379.529	141.639	195.426	69.776	3.510.181
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	86.787	1.958.868	83.290	129.843	0	2.258.787
Valore del bilancio intermedio abbreviato	**637.025**	**420.660**	**58.349**	**65.583**	**69.776**	**1.251.394**

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

Le immobilizzazioni in corso ed acconti sono riferite:
- alla caparra e relative spese accessorio per l'acquisto di un immobile sito in Napoli alla via Brin,69 attiguo a quelli già a disposizione;
- all'acconto per un macchinario da laboratorio ancora non consegnato.

B.III Immobilizzazioni finanziarie

B) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Valori in €			
	3.454.178	3.354.216	99.963

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

B) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Valori in €			
1 . Partecipazioni			
b) imprese collegate	452.330	452.330	0
d) altre imprese	529.700	529.700	0
3 altri Titoli	2.472.148	2.372.186	99.963
TOTALE	3.454.178	3.354.216	99.963

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 S.r.l. risultante dal conferimento della ADL Farmaceutica SRL.
Per quanto concerne le partecipazioni in imprese collegate, 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	89.961	1.534.143	383.382	0	24,99%	452.330

I valori riportati in tabella sono riferiti al bilancio approvato dall'assemblea dei Soci in data 09/04/2024 relativo all'esercizio 2023, che evidenziano un utile d'esercizio in decrescita rispetto a quello dell'anno precedente.
Si evidenzia, inoltre, che la collegata nel corso del 2023 ha distribuito dividendi per € 160.000 nei confronti della Società e che, l'assemblea dei Soci, in sede di approvazione del bilancio 2023 ha deliberato di distribuire dividendi per ulteriori €500.000 di cui € 200.000 afferenti Arterra.
In considerazione di tale ultimo aspetto, unitamente al conseguimento di un risultato di esercizio 2023 comunque positivo, nonché di prospettive di budget migliorative rispetto all'esercizio precedente, il differenziale negativo evidenziato in tabella tra il valore di carico della partecipazione e la corrispondente quota del patrimonio netto di competenza della Società non è ritenuto elemento che possa configurarsi come perdita durevole di valore. Pertanto, non si è ritenuto necessario rilevare, nel presente bilancio intermedio abbreviato, una svalutazione in relazione a tale partecipazione.

Per quanto attiene, invece, alle partecipazioni in altre imprese, si specifica che anche con riferimento a **Del&bas Pharma Srl**, la valutazione è stata effettuata su valori determinati sulla base del bilancio al 31/12/2023. In tale bilancio si evidenziava una perdita di esercizio dovuta prettamente alla necessaria svalutazione di una partecipata. Anche in questo caso non si sono ravvisati elementi che potessero rendere necessaria la rilevazione di una svalutazione per perdita durevole di valore.

Altri Titoli

La voce, pari ad € 2.472.148, è riferita ad investimenti effettuati per ottimizzare la gestione finanziaria. Tutti gli investimenti effettuati prevedono la garanzia del rimborso del capitale investito. Per tal ragione, nonché in considerazione del fatto che alla data di redazione del presente bilancio intermedio abbreviato il valore di tali titoli non risultava durevolmente inferiore al costo, non si è provveduto a rettificare il relativo costo di iscrizione.
L'incremento di € 99.963 è dato dagli ulteriori investimenti fatti nel primo semestre 2024 al netto dei rimborsi per € 1.000.000.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) ATTIVO CIRCOLANTE Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	7.704.502	7.886.125	(181.662)

Il dettaglio della voce C) Attivo Circolante, è esposto di seguito:

C) ATTIVO CIRCOLANTE Valori in €	Saldo 30/06/20243	Saldo al 31/12/23	Variazioni
I Rimanenze	1.102.144	1.355.522	(253.379)
II Crediti	3.175.060	2.844.912	330.148
III Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
IV Disponibilità liquide	3.427.300	3.685.690	(258.391)
TOTALE	7.704.502	7.886.125	(181.662)

C I Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa delle rimanenze per materie prime, sussidiarie e di consumo al 30 giugno 2024:

VOCI	VALORE AL 30.06.2024	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
TOTALE PRODOTTI BIOLOGIA MOLECOLARE	41.492	38.228	3.264
TOTALE REAGENTI E KIT	53.197	52.036	1.161
TOTALE MATERIALE CONSUMABILE	122.414	106.538	15.876
TOTALE PROTEINE, ORMONI, ANTIBIOTICI ED ANTICORPI	24.820	26.176	(1.356)
TOTALE MATERIALE X CELLULE	43.369	74.635	(31.266)
TOTALE	285.292	297.613	(12.321)

Il valore delle rimanenze di materie prime risulta inferiore rispetto al valore risultante dal bilancio di esercizio 2023, principalmente in considerazione dei maggiori utilizzi dei beni effettuati nei progetti di ricerca e sviluppo.

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. Da tale confronto non sono emersi elementi che rendessero necessaria la rilevazione di un fondo svalutazione.
Di seguito si riporta il dettaglio dei prodotti in corso di lavorazione e semilavorati al 30 giugno 2024:

VOCI	Cellule in giacenza (kg)	Costo cellule (€)
POLVERI STOCCATE	11.418	810.998
PRODOTTI IN GIACENZA	183	5.854
TOTALE	**11.601**	**816.852**

Il significativo aumento delle vendite ha comportato un rapido assorbimento delle scorte disponibili. L'azienda ha continuato a ricercare soluzioni volte al miglioramento dei processi di gestione del magazzino e pianificazione delle scorte, con una maggiore efficienza nell'utilizzo delle materie prime e nella produzione.

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

C) II CREDITI Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	3.175.060	2.844.912	330.148

I crediti sono così composti:

C) II CREDITI Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1. Verso clienti	861.894	694.625	167.269
3. Verso imprese Collegate	753.700	369.484	384.216
5bis. Crediti tributari	470.852	882.517	(411.665)
5quater. Crediti Verso altri	1.088.614	898.285	190.328
TOTALE	3.175.060	2.844.912	330.148

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 seguito una tabella con la suddivisione:

1. Verso clienti (entro 12 mesi)	30/06/2024	31/12/2023	Variazione
- clienti italiani	419.869	391.206	28.663
- clienti esteri	442.025	282.116	159.910
- clienti per fatture da emettere	0	21.303	(21.303)

Totale 1. Verso clienti	861.894	694.625	167.269

L'andamento dei crediti verso clienti è in linea con l'incremento di fatturato registrato al 30 giugno 2024. Dall'analisi dell'*outstanding* creditizio non sono emersi insoluti né scaduti di particolare rilievo e, pertanto, non si è provveduto a rilevare uno specifico fondo svalutazione.

C. II 3 Verso imprese collegate

La voce ammonta a € 753.700 e si riferisce per € 553.700 a fatture emesse nei confronti della partecipata Vitalab S.r.l. e per € 200.000, alla quota dei dividendi di competenza di Arterra Bioscience che la società Vitalab S.r.l. ha deliberato con assemblea del 4 aprile 2024. I dividendi verranno erogati entro e non oltre il 31/12/2024.

C. II 5-bis) Crediti tributari

I crediti tributari si compongono come segue:

5bis.Crediti tributari	31/12/23	30/06/24	Variazione
- erario per IRES-I.R.A.P. (entro 12 mesi)	130.378	74.347	(56.032)
- erario per IVA (entro 12 mesi)	120.429	29.597	(90.832)
- erario per ritenute subite (entro 12 mesi)	13.710	16.697	2.987
- erario per imposta sostitutiva su TFR	15.102	10.561	(4.541)
- credito imposta R&S (entro 12 mesi)	327.132	0	(327.132)
- credito imposta R&S (oltre 12 mesi)	275.766	339.530	63.765
- altri crediti d'imposta (entro i 12 mesi)	0	119	119
Totale 5bis.Crediti tributari	**882.517**	**470.851**	**(411.666)**

La voce accoglie principalmente il credito IVA ed i crediti di imposta maturati al 30/06/2024. I crediti d'imposta sono riferiti, per la maggior parte, al credito d'imposta R&S residuo già maturato al 31/12/2023 e già parzialmente utilizzato in compensazione.

C. II 5-quater) Crediti Verso Altri

I crediti verso altri si compongono come segue:

5quater. Verso altri:	30/06/2024	31/12/023	Variazioni
- depositi cauzionali (entro 12 mesi)	4.558	4.558	0
- Verso MiSE NUTRABEST	182.997	182.997	0
- Verso Plantform	869.746	633.183	236.563
- diversi (entro 12 mesi)	31.313	77.547	(46.235)
Totale 5quater.Verso altri	**1.088.614**	**898.285**	**190.328**

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 Plantform maturati nel primo semestre 2024 ma non ancora incassati.

C. IV – Disponibilità liquide

C) IV DISPONIBILITA' LIQUIDE Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/203	Variazioni
	3.427.300	3.685.690	(258.391)

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 Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Depositi bancari	3.425.633	3.683.543	(257.910)
Denaro e valori in cassa	1.667	2.148	(481)
TOTALE	3.427.300	3.685.690	(258.391)

D) RATEI E RISCONTI

D) RATEI E RISCONTI Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	85.305	41.891	43.414

Il valore presente nel bilancio intermedio abbreviato si riferisce principalmente, per € 50.061 alle consulenze di ricerca, per € 17.433 a consulenze relative alla Borsa e per € 8.928 a premi assicurativi. Non risultano presenti ratei e risconti attivi di durata superiore a 5 anni.

Passività

A) PATRIMONIO NETTO

A) PATRIMONIO NETTO Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	10.603.322	10.751.910	(148.587)

Di seguito il dettaglio della voce:

A) PATRIMONIO NETTO valori in €)	Saldo 30/06/2023	Saldo al 31/12/2023	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	66.585	0
VIII Utili (Perdite) portati a nuovo	5.843.020	5.432.718	410.302
IX Utili (Perdita) dell'esercizio	517.261	1.076.151	(558.889)
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(325.459)	(325.459)	0
TOTALE	10.603.322	10.751.910	(148.587)

La variazione del Patrimonio netto va imputata principalmente alla destinazione del risultato dell'esercizio precedente a riserva "Utili portati a nuovo" per 410.302, al netto dei dividendi distribuiti pari a € 665.850.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento al periodo al 30.06.2024 nella tabella seguente vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

	Capitale sociale	Riserva sovrapprezzo azioni	Riserva legale	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	Patrimonio Netto
Valore al 31.12.2021	**332.924**	**4.168.990**	**66.010**	**3.907.498**	**1.110.546**	**- 113.239**	**9.472.729**
Alla chiusura dell'esercizio precedente	332.924	4.168.990	66.010	3.907.498	1.110.546	- 113.239	9.472.729
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente:							-
- attribuzione dividendi					- 300.000		- 300.000
- altre destinazioni					- 810.546		- 810.546
Altre variazioni:							-
- Incrementi			575	777.047		- 86.951	690.671
- Decrementi							-
- Riclassifiche							-
Risultato dell'esercizio corrente	332.924	4.168.990	66.585	4.684.545	1.414.024	- 200.190	10.466.878
Valore al 31.12.2022	**332.924**	**4.168.990**	**66.585**	**4.684.545**	**1.414.024**	**- 200.190**	**10.466.878**
Alla chiusura dell'esercizio precedente	332.924	4.168.990	66.585	4.684.545	1.414.024	- 200.190	10.466.878
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente:							-
- attribuzione dividendi					- 750.000		- 750.000
- altre destinazioni					- 664.024		- 664.024
Altre variazioni:							-

- Incrementi				748.174		- 125.269	622.905
- Decrementi					- 337.874		- 337.874
- Riclassifiche							-
Risultato dell'esercizio corrente	332.924	4.168.990	66.585	5.432.719	1.076.151	- 325.459	10.751.910
Valore al 31.12.2023	**332.924**	**4.168.990**	**66.585**	**5.432.719**	**1.076.151**	**- 325.459**	**10.751.910**
Alla chiusura dell'esercizio precedente	332.924	4.168.990	66.585	5.432.719	1.076.151	- 325.459	10.751.910
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente:							-
- attribuzione dividendi					665.849		665.849
- altre destinazioni					- 410.302		- 410.302
Altre variazioni:							-
- Incrementi				410.301			410.301
- Decrementi							-
- Riclassifiche							-
Risultato dell'esercizio corrente	332.924	4.168.990	66.585	5.843.020	517.261	- 325.459	11.417.758
Valore al 30.06.2024	**332.924**	**4.168.990**	**66.585**	**5.843.020**	**517.261**	**- 325.459**	**10.603.321**

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto (da fare tabella)

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 esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	332.925	Capitale	B	0
Riserva sovrapprezzo delle azioni	4.168.990		A;B;C	
Riserva legale	66.585	Capitale	B	0
Utili portati a nuovo	5.843.020	Capitale	A;B;C	
Riserva per azioni proprie in portafoglio	(325.459)			
Totale	10.086.061			
Residua quota distribuibile				9.276.250

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

La quota distribuibile del patrimonio netto è stata ridotta per la presenza di azioni proprie in portafoglio.

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 Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	281.877	222.702	59.175

Segue dettaglio della voce:

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2) Per imposte, anche differite	281.877	222.702	59.175
TOTALE	281.877	222.702	59.175

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 € 59.175, di cui € 56.775 riferiti all'accantonamento dell'IRES differita generatasi a seguito dell'imputazione tra gli altri ricavi dei contributi in conto capitale non ancora incassati ed € 2.400 relativi alle imposte sui dividendi non ancora incassati.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	480.242	436.628	43.613

La voce accoglie il trattamento di fine rapporto che ha registrato nel 1° semestre la seguente movimentazione:

- accantonamenti di periodo pari a € 45.224;
- utilizzi del periodo per liquidazione € 1.611.

D) DEBITI

D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	1.056.446	952.696	103.571

La voce è così dettagliata:

D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO Valori in €	Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
5. Debiti verso altri finanziatori	342.970	386.084	(43.115)
7. Debiti verso fornitori	284.828	249.521	35.307
12. Debiti tributari	54.753	50.626	4.127
13. Debiti verso Istituti di previdenza sociale	56.763	48.449	8.314
14. Altri debiti	317.133	218.016	99.117
TOTALE	**1.056.446**	**952.696**	**103.571**

D. 5) Debiti verso altri finanziatori

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

5. Debiti verso altri finanziatori	30/06/2024	31/12/2023	Variazione
- Mutuo Agevolato MISE (entro 12 mesi)	13.568	27.124	(13.556)
- Mutuo Agevolato MISE (oltre 12 mesi)	81.667	81.667	0
- Mutuo Agevolato ETB (entro 12 mesi)	16.540	26.179	(9.640)
- Mutuo Agevolato ETB (oltre 12 mesi)	66.822	151.278	(84.456)
- Mutuo Agevolato NUTRABEST (oltre 12 mesi)	151.278	33.013	118.265
- Mutuo Agevolato NUTRABEST (entro 12 mesi)	13.094	66.822	(53.728)
Totale 5. Debiti verso altri finanziatori	**342.970**	**386.084**	**(43.115)**

I debiti verso altri finanziatori sono relativi ai seguenti mutui:

1) 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;
2) 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;
3) 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

D 7. Debiti verso fornitori (entro l'esercizio successivo):	30/06/2024	31/12/2023	Variazione
- fornitori	207.653	195.320	12.333

- fornitori per fatture da ricevere	77.176	54.201	22.975
Totale 7. Debiti verso fornitori	**284.828**	**249.521**	**35.307**

I debiti verso fornitori pari a € 284.828, sono riferiti per € 207.653 a fatture ricevute, di cui € 13.045 da fornitori esteri. La rimanente parte, invece, sono relativi a fatture da ricevere.

L'andamento è in linea con l'incremento dell'attività produttiva e, conseguentemente, del fatturato, registrati nel corso del primo semestre 2024.

D. 12) Debiti tributari

12. Debiti tributari (entro 12 mesi):	30/06/2024	31/12/2023	Variazione
- erario per ritenute lavoratori dipendenti	48.023	48.476	(454)
- erario per ritenute lavoratori autonomi	6.730	2.149	4.581
Totale 12. Debiti tributari	***54.763***	***50.626***	***4.127***

I debiti tributari sono costituiti da ritenute fiscali accantonate nel mese di giugno e versate regolarmente nel mese di Luglio 2024.

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

13. Debiti Vs ist.di previd. e sicur. sociale (entro 12 mesi)	30/06/2024	31/12/2023	Variazione
Valore in €	**56.763**	**48.449**	**8.314**

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari ad € 56.763, 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 2024.

D. 14) Altri debiti

14. Altri debiti (entro 12 mesi)	30/06/2024	31/12/2023	Variazione
- debiti verso il personale	295.740	188.156	107.585
- diversi	21.392	29.860	(8.468)
Totale 14. Altri debiti	**317.133**	**218.016**	**99.117**

La voce altri debiti è composta principalmente dai debiti vs il personale pari ad € 295.740 di cui € 82.776 per il debito della mensilità di giugno 2024 regolarmente pagata nel mese successivo, dai ratei delle retribuzioni differite per € 54.283 e dai debiti per ferie e permessi maturati al 30/06/2024 per € 158.681.

E) RATEI E RISCONTI

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	Saldo al 30/06/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Valori in €	119.485	190.365	(70.880)

La voce si riferisce per € 970 a ratei passivi e per € 118.515 a risconti passivi.
I ***ratei*** afferiscono interamente a commissioni e spese bancarie di competenza del primo semestre 2024.
I ***risconti***, si riferiscono, per € 3.839 sono relativi a canoni licenze e software; per € 48.546 al residuo dell'anticipo sul progetto agevolato europeo denominato InnCoCells di competenza degli esercizi successivi e, per € 23.792, alla quota di contributo del credito d'imposta maturato sulla "Quotazione Aim" e relativo agli investimenti "Bonus Sud" 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

VALORE DELLA PRODUZIONE Valori in €	Saldo 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
	2.318.455	2.119.407	199.048

La voce è così dettagliata:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Saldo 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.250.697	1.592.792	657.905
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(241.057)	(132.231)	(108.827)
5. Altri ricavi e proventi, con separata indicazione di contributi in conto esercizio	308.816	658.846	(350.030)
TOTALE	2.318.455	2.119.407	199.048

A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce è pari ad € 2.250.697 ed è riferita per € 1.914.539 alla vendita di materie prime cosmetiche e per € 336.157 alle prestazioni di ricerca.
I ricavi, nello specifico la vendita di materie prime cosmetiche, hanno fatto registrare, un aumento rispetto ai valori del periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2023 di circa il 39%. A tale aumento hanno contribuito maggiormente le vendite in Europa e in U.S.A., seguiti da una ripresa degli acquisti effettuati dal mercato cinese.

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

La voce è negativa, ammonta ad € 241.057 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 valori in €	30/06/2024	Saldo 30/06/2023	Variazioni
Contributi in conto capitale	308.816	652.200	(343.299)
Altri ricavi	0	6.646	84.483
TOTALE	308.816	658.846	(350.030)

I contributi in conto capitale si riferiscono ai progetti finanziati alla data del 30/06/2024 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.

A) COSTI DELLA PRODUZIONE

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
Valori in €	1.991.855	2.015.616	(23.761)

La voce è così composta:

COSTI DELLA PRODUZIONE Valori in €	Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	206.115	198.888	7.226
7. Per servizi	691.576	678.473	13.103
8. Per godimento di beni di terzi	43.763	36.484	7.279
9. Per il personale	853.484	800.056	53.429
10. Ammortamenti e svalutazioni	159.734	262.323	(102.589)
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	12.231	10.796	1.525
14. Oneri diversi di gestione	24.862	28.596	(3.734)
TOTALE B. COSTI DELLA PRODUZIONE	**1.991.855**	**2.015.616**	**(23.761)**

I costi della produzione sono, in valore assoluto, quasi invariati rispetto a quelli dello stesso periodo dello scorso anno.
In particolare:

- le materie prime sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto allo scorso anno anche in presenza di un incremento del fatturato, essendo le stesse impiegate principalmente per le attività di R&S svolte dalla Società e solo in minima parte per le attività di produzione dei principi attivi cosmetici;
- il personale ha fatto registrare un leggero incremento a seguito delle implementazioni effettuate sugli stipendi;
- la riduzione degli ammortamenti va imputata principalmente al completamento del periodo di ammortamento delle spese sostenute per la quotazione in borsa.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Composizione dei proventi da partecipazione

L'importo di € 200.000 è interamente riferito ai dividendi della partecipata Vitalab s.r.l., deliberati con assemblea del 9/04/2024, che saranno erogati entro e non oltre il termine dell'esercizio in corso.

Altri proventi finanziari

La voce, pari ad € 106.464 si riferisce principalmente alle plusvalenze generate dalla vendita degli investimenti effettuati.

Oneri finanziari

La voce, pari ad € 715 si riferisce ad interessi su mutui e finanziamenti maturati al 30 giugno 2024.

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	30.06.2024
Fondo imposte differite inizio esercizio	**222.702**
Imposte differite maturate I sem. 2024	59.175
Imposte differite derivanti da esercizi precedenti	0
Imposte differite esercizio	**59.175**
Correzioni esercizi precedenti	
Variazione netta Fondo Imposte differite	**59.175**
Reversal Imposte Anticipate	
Imposte differite ed anticipate (CE)	
Fondo imposte differite fine esercizio	**281.877**

IRES: riconciliazione aliquota teorica ed effettiva		30.06.2024	Aliquota
Risultato prima delle imposte	A	632.349	
Onere fiscale teorico	B= (A*24%)	**151.764**	**24,00%**
Differenze temporane in aumento	C	0	
Differenze temporanee in diminuzione	D	(436.563)	
Totale Differenze temporanee	E= (C+D)	**(436.563)**	
Imposte su differenze temporanee		0	
Differenze permanenti in aumento	F	31.751	
Differenze permanenti in diminuzione	G	(57.629)	
Totale Differenze permanenti	H= (F+G)	**(25.878)**	
Perdite esercizi precedenti	I	0	
Scarico Imposte anticipate per utilizzo perdite pregresse		0	
Imponibile IRES	L= (A+E+H+I)	169.908	**24,00%**
IRES corrente sul reddito dell'esercizio (al lordo detrazione)	M= (L*24%)	40.778	
Aliquota effettiva IRES			**6,45%**

IRAP: riconciliazione aliquota teorica ed effettiva		30.06.2024	Aliquota
Differenza fra valore e costi della produzione	a	326.600	
Ricavi e Costi non rilevanti ai fini IRAP	b	853.484	

Totale	c= (a+b)	1.180.084	
Onere fiscale teorico	d= (c*4,97%)	**58.650**	**4,97%**
Differenze temporanee	e	(249.936)	
Differenze permanenti	f	(625.630)	
Imponibile IRAP	g=(c+e+f)	304.518	
di cui: imponibile Regione Campania (aliquota 4,97%)		304.518	
IRAP corrente sul reddito dell'esercizio	h= (g*4,97%)	**15.135**	
Aliquota effettiva IRAP			**1,28%**

PARTE D -ALTRE INFORMAZIONI

Fatti intervenuti dopo la chiusura del periodo

Si segnala la creazione della joint venture con Exosomics S.p.A., Longevity Bioscience S.r.l, costituita alla fine del mese di luglio di quest'anno che ha iniziato ad avviare sviluppi ed i primi contatti con alcuni potenziali clienti interessati allo sviluppo di exosomi di origine vegetale e pertanto i primi feedback si potrebbero ricevere già tra la fine del 2024 ed i primi mesi del 2025.

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	29
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 € 161.252, inclusi oneri sociali per € 29.694.

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 2024 pari a 11.000, 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 non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

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 2024 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.

Si riportano di seguito i saldi delle operazioni con parti correlate:

Parte correlata	Dividendi	Crediti commerciali	Debiti commerciali	Ricavi	Costi
VITALAB SRL	200.000	553.670	-	725.024	0

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 scritta nell'apposita sezione speciale del Registro delle Imprese di Napoli in qualità di PMI INNOVATIVA.

Nota illustrativa, parte finale

Vi confermiamo che il presente bilancio intermedio abbreviato al 30 giugno 2024 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico del periodo e corrisponde alle scritture contabili.

Napoli, 30 settembre 2024