

Bilancio Intermedio Abbreviato al 30 giugno 2020
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	7
CONFORMEMENTE AL DISPOSTO DELL'ARTICOLO 2423 BIS DEL CADICE CIVILE, NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO SI E PROVVEDUTO A:	7
• VALUTARE LE SINGOLE VOCI SECONDO PRUDENZA ED IN PREVISIONE DI UNA NORMALE CONTINUITÀ AZIENDALE;	7
• INCLUDERE I SOLI UTILI EFFETTIVAMENTE REALIZZATI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO;	7
• DETERMINARE I PROVENTI ED I COSTI NEL RISPETTO DELLA COMPETENZA TEMPORALE, ED INDIPENDENTEMENTE DALLA LORO MANIFESTAZIONE FINANZIARIA;	7
• COMPRENDERE TUTTI I RISCHI E LE PERDITE DI COMPETENZA, ANCHE SE DIVENUTI NOTI DOPO LA CONCLUSIONE DELL'ESERCIZIO;	7
• CONSIDERARE DISTINTAMENTE, AI FINI DELLA RELATIVA VALUTAZIONE, GLI ELEMENTI ETEROGENEI INCLUSI NELLE VARIE VOCI DEL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO.....	7
▶ PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE.....	7
▶ ATTIVITÀ	7
B) IMMOBILIZZAZIONI.....	7
C) ATTIVO CIRCOLANTE.....	10
D) RATEI E RISCONTI.....	14
A) PATRIMONIO NETTO.....	14
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	16
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO.....	16
E) RATEI E RISCONTI.....	18
▶ PARTE C – INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO	19
A) VALORE DELLA PRODUZIONE.....	19
A) COSTI DELLA PRODUZIONE	20
B) PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	20
20) IMPOSTE SUL REDDITO DEL PERIODO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	20
▶ PARTE D -ALTRE INFORMAZIONI.....	22
FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DEL PERIODO.....	22
DATI SULL'OCCUPAZIONE	22
COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI E IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO.....	22
TITOLI EMESSI DALLA SOCIETÀ	22
DETTAGLI SUGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ.....	22
IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE	22
INFORMAZIONI SULLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	23
INFORMAZIONI SUGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE.....	23
INFORMAZIONI RELATIVE AGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI EX ART. 2427-BIS DEL CODICE CIVILE	23
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL BILANCIO INTERMEDIO ABBREVIATO DELLA SOCIETÀ CHE ESERCITA L'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO	23
INFORMAZIONI RICHIESTE DALLA LEGGE IN MERITO A STARTUP E PMI INNOVATIVE.....	23

I - Stato Patrimoniale e Conto Economico

► Stato Patrimoniale

30/06/2020 31/12/2019

Attivo

B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto ed ampliamento	542.061	619.255
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	22.185	2.892
6) immobilizzazioni in corso e acconti	72.880	72.880
7) altre	16.312	11.240
Totale immobilizzazioni immateriali	653.438	706.267
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	563.551	565.266
2) impianti e macchinario	683.752	638.438
3) attrezzature industriali e commerciali	23.068	16.899
4) altri beni	57.999	57.441
5) immobilizzazioni in corso ed acconti	6.000	0
Totale immobilizzazioni materiali	1.334.370	1.278.044
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate		
Totale partecipazioni	452.330	452.330
Totale immobilizzazioni finanziarie	452.330	452.330
Totale immobilizzazioni (B)	2.440.137	2.436.640
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	89.198	98.310
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	402.297	326.889
Totale rimanenze	491.495	425.199
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	529.947	414.206
Totale crediti verso clienti	529.947	414.206
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	612.712	564.980
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	612.712	564.980
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	991.647	471.414
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti tributari	991.647	471.414
5-ter) imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	302.561	494.672
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	302.561	494.672
Totale crediti	2.436.868	1.945.272
IV- Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.555.996	4667.504

3) danaro e valori in cassa	2.303	1.387
Totale disponibilità liquide	4.558.299	4.668.891
Totale attivo circolante (C)	7.486.662	7.039.362
D) Ratei e risconti	68.487	77.973
Totale attivo	9.995.286	9.553.975

Passivo

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	328.734	327.229
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	3.916.800	3.916.800
IV - Riserva legale	65.446	50.086
V - Riserva per azioni proprie in portafoglio	(113.239)	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.799.452	1.959.077
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	344.301	857.240
Totale patrimonio netto	7.341.493	7.110.432
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	117.696	143.535
Totale fondi per rischi ed oneri	117.696	143.535
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	358.045	360.872
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.784	69.784
esigibili oltre l'esercizio successivo	135.929	170.757
Totale debiti verso banche	205.713	240.542
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.947	143.669
esigibili oltre l'esercizio successivo	640.028	617.493
Totale debiti verso altri finanziatori	757.975	761.162
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	203.765	499.721
Totale debiti verso fornitori	203.765	499.721
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	288.177	229.948
Totale debiti tributari	288.177	229.948
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.774	37.791
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.774	37.791
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	202.655	167.841
Totale altri debiti	202.655	167.841
Totale debiti	1.709.059	1.937.004
E) Ratei e risconti	468.992	2.132
Totale passivo	9.995.286	9.553.975

► Conto Economico

	30/06/2020	30/06/2019
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.507.027	1.538.707
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	75.408	(40.105)
5) altri ricavi e proventi		
altri	491.718	374.052
Totale altri ricavi e proventi	491.718	374.052
Totale valore della produzione	2.074.152	1.872.654
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	305.616	212.922
7) per servizi	454.525	314.309
8) per godimento di beni di terzi	75.108	69.469
9) per il personale		
a) salari e stipendi	475.899	430.389
b) oneri sociali	93.797	88.382
c) trattamento di fine rapporto	31.780	30.805
e) altri costi	2.841	1.362
Totale costi per il personale	604.317	550.938
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	81.399	3.892
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	100.653	45.023
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	182.052	48.915
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.111	(46.690)
14) oneri diversi di gestione	8.796	29.195
Totale costi della produzione	1.639.525	1.179.058
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	434.627	693.596
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese collegate	6.082	6.191
altri	205	44
Totale proventi diversi dai precedenti	6.287	6.235
Totale altri proventi finanziari	6.287	6.235
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.527	2.426
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.527	2.426
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.239)	3.809
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)	431.387	697.404
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	112.925	208.154
imposte differite e anticipate	(25.838)	(138.939)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	87.087	69.215
21) Utile (perdita) del Periodo	344.301	628.189

II - Nota Illustrativa

Premessa

Il bilancio intermedio abbreviato al 30 Giugno 2020, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, interpretati ed integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), e in particolare in base all'OIC 30 "I bilanci intermedi".

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

Il presente bilancio intermedio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

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

Inquadramento e principale normativa di riferimento applicati al bilancio intermedio abbreviato

Il bilancio intermedio abbreviato al 30 giugno 2020 dell'Arterra Bioscience S.p.A. è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Illustrativa.

Il presente bilancio intermedio abbreviato è redatto in conformità all'OIC 30 e sono state adottate regole semplificate di rappresentazione.

I criteri di valutazione non sono variati rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019.

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 al 30 giugno 2019. I saldi patrimoniali a raffronto, invece, sono quelli al 31 dicembre 2019.

▶ PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

▶ Attività

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali.

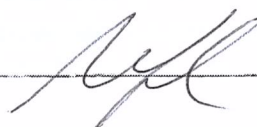
B) IMMOBILIZZAZIONI

B) IMMOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Valori in €	2.440.137	2.436.640	3.497

Di seguito il dettaglio della voce:

B) I IM MOBILIZZAZIONI	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
I - Immobilizzazioni immateriali	653.438	706.267	(52.829)
II - Immobilizzazioni materiali	1.334.370	1.278.044	56.326
III - Immobilizzazioni finanziarie	452.330	452.330	0
T O T A L E	2.440.137	2.436.640	3.497

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



A.1 Immobilizzazioni immateriali

B) I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Valori in €	653.438	706.267	(52.829)

Si riporta nella seguente tabella il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali

B) I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Valori in €			
Costi di impianto ed ampliamento	542.061	619.255	(77.195)
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	22.185	2.892	19.293
Immobilizzazioni in corso e acconti	72.880	72.880	0
Altre	16.312	11.240	5.073
TOTALE	653.438	706.267	(52.829)

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	3.615	72.880	47.088	897.652
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(154.814)	(723)	-	(35.848)	(191.385)
Valore del bilancio intermedio abbreviato	619.255	2.892	72.880	11.240	706.267
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	21.000	-	7.569	28.569
Ammortamento del periodo	(77.194)	(1.707)	-	(2.497)	(81.398)
Totale variazioni	(77.194)	19.293	-	5.072	(52.829)
Valore di fine esercizio					
Costo	774.069	24.615	72.880	54.657	926.221
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(232.008)	(2.430)	-	(38.345)	(272.783)
Valore del bilancio intermedio abbreviato	542.061	22.185	72.880	16.312	653.438

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

I diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, riferibili principalmente a licenze per l'utilizzo di software e tecnologie, hanno subito un incremento di Euro 21.000 e una riduzione per l'ammortamento di periodo. Tale incremento va imputato per € 15.000 alla sottoscrizione con il VTT di un *Supply and Technology license agreement* e per la rimanente parte, pari a 6.000 €, alla concessione ed utilizzo di un software per la gestione delle schede di sicurezza delle materie prime cosmetiche.

Le immobilizzazioni in corso e acconto sono interamente riferite all'implementazione di un software per la gestione del processo produttivo, del magazzino e della fatturazione entrato in funzione nel secondo semestre 2020.

Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono a migliorie su beni di terzi per lavori di ristrutturazione eseguiti sugli immobili di terzi dove viene svolta l'attività della Società.

B. II Immobilizzazioni materiali

B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Valori in €	1.334.370	1.278.044	56.326

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1. Terreni e Fabbricati	563.551	565.266	(1.715)
2. Impianti e macchinari	683.752	638.438	45.313
3. Attrezzature industriali e commerciali	23.068	16.899	6.169
4.)Altri beni	57.999	57.441	558
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.000	0	6.000
TOTALE	1.334.370	1.278.044	56.326

Le immobilizzazioni materiali sono costituite principalmente dagli immobili strumentali, dagli impianti di proprietà della società e dalle dotazioni di mobili, arredi, macchinari e attrezzature necessarie per il funzionamento degli uffici e laboratori. L'incremento della voce è imputabile principalmente all'acquisto di nuovi impianti di produzione e di ricerca necessari per l'ampliamento dell'attività, al netto dell'ammortamento di periodo.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Descrizione	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	immobilizzazioni in corso ed acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio periodo						
Costo	575.508	1.594.285	38.368	122.514	-	2.330.675
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(10.242)	(955.848)	(21.469)	(65.072)	-	(1.052.631)
Valore del bilancio intermedio abbreviato	565.266	638.437	16.899	57.442	-	1.278.044
Variazioni nel periodo						
Incrementi per acquisizioni	5.849	130.349	9.081	5.699	6.000	156.978
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore del bilancio intermedio abbreviato)	-	-	-	-	-	-
Altri incrementi nel periodo	-	-	-	-	-	-
Ammortamento del periodo	(7.564)	(85.035)	(2.912)	(5.142)	-	(100.653)
Altri decrementi	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni (escluso amm.to periodo)	(1.715)	45.314	6.169	557	6.000	56.325
Valore di fine periodo						
Costo	581.357	1.724.634	47.449	128.213	6.000	2.487.653
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(17.806)	(1.040.883)	(24.381)	(70.214)	-	(1.153.284)
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore del bilancio intermedio abbreviato	563.551	683.751	23.068	57.999	6.000	1.334.370

B. III Immobilizzazioni finanziarie

B) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/ 2019	Variazioni
Valori in €	452.330	452, 330	0

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

B) III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldo al 30/06/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
I . Partecipazioni	452.320	452, 330	0
TOTALE	452.330	452, 330	0

Con riferimento alla voce Partecipazioni, questa si riferisce alle quote di partecipazione nelle società Vitalab S.r.l.

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	149.269	865.447	216.275	0	24,99%	452.330

I valori riportati in tabella sono riferiti all'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2019. La partecipazione nella Società Vitalab S.r.l. ha un costo d'iscrizione superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto che, tuttavia, non si ritiene sia indicativo di una perdita durevole di valore, in ragione dei risultati attesi dalla partecipata che, come evidenziato nei piani predisposti dalla direzione aziendale di Vitalab S.r.l., mostrano marginalità positive crescenti nel breve e medio termine. Anche i dati del 2019 evidenziano un utile in netta crescita rispetto a quello degli anni precedenti. Inoltre il fatturato del primo semestre è in linea con quello fatto registrare nello stesso periodo dello scorso anno ed è pari a circa 715.000 €.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Valori in €	7.486.662	7.039.362	447.300

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

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/ 2019	Variazioni
I Rimanenze	491.495.	425.199	66.296
II Crediti	2.436.868	1.945.272	491.596
III Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
IV Disponibilità liquide	4.558.299	4.668.891	(110.592)
TOTALE	7.486.662	7.039.362	447.300

C I Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa delle tipologie di materie prime in giacenza al 30 giugno 2020:

VOCI	VALORE TOTALE	VALORE 31/12/2019	VARIAZIONE
TOTALE PRODOTTI BIOLOGIA MOLECOLARE	€ 9.545	€ 5.387	€ 4.158
TOTALE REAGENTI	€ 25.960	€ 19.076	€ 6.884
TOTALE ORMONI E VITAMINE CELLULE VEGETALI	€ 1.189	€ 941	€ 248
TOTALE MATERIALE CONSUMABILE	€ 19.345	€ 24.574	(€ 5.229)
TOTALE ANTIBIOTICI ED ANTICORPI	€ 11.906	€ 5.454	€ 6.452
TOTALE MATERIALE VARIO	14.013	-	14.013
TOTALE MATERIALE X CELLULE	€ 7.240	€ 3.913	€ 3.327
TOTALE	€ 89.198	€ 59.344	€ 29.854

L'incremento delle rimanenze è legato ai maggiori acquisti effettuati durante i mesi di lock down per prevenire una eventuale difficoltà di approvvigionamento.

Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati

Di seguito si riportano il dettaglio dei prodotti finiti in giacenza al 30 giugno 2020:

VOCI	Cellule in giacenza (kg)	Costo cellule	VARIAZIONI
CELLULE CONGELATE VIT	145,97	€ 49.778	€ 26.499
CELLULE CONGELATE DEMETRA	394,00	€ 152.872	€ 37.355
POLVERI STOCCATE	3.040,70	€ 189.404	€ 127.065
PRODOTTI IN GIACENZA	320,10	€ 10.243	€ 3.374
TOTALE	3.900,77	€ 402.297	€ 194.294

Si è cercato in questi mesi di incrementare le rimanenze in modo da prevenire eventuali difficoltà legate alla presenza della pandemia.

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

C) II CREDITI	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Valori in €	2.436.868	1.945.272	491.596

I crediti sono così composti:

C) II CREDITI	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/ 2019	Variazioni
1. Verso clienti	529.947	414.206	115.741
3. Verso Imprese Collegate	612.712	564.980	47.732
4 bis. Crediti tributari	991.647	471.414	520.233
5. Verso altri	302.561	494.672	(192.110)
TOTALE	2.436.868	1.945.272	491.596

C. II 1 Verso clienti

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

1. Verso Clienti (entro 12 mesi)	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
- clienti italiani	128.887	256.611	(127.724)
- clienti esteri	401.060	157.595	243.465
Totale 1.Verso clienti	529.947	414.206	115.741

L'incremento dei crediti vs clienti esteri riflette l'andamento delle vendite degli ultimi mesi. In particolare con il normalizzarsi della pandemia hanno fatto registrare un incremento maggiore dei mesi precedenti in particolare in quelli di aprile e maggio. Parallelamente si sono dimezzati i crediti vs clienti italiani. Intercos Italia, infatti, causa pandemia ha ridotto la produzione nella maggior parte degli stabilimenti durante questi mesi.

C. II 3 Verso imprese Collegate

La voce, ammonta a € 612.712 ed è interamente riferita alla partecipata Vitalab S.r.l.; di tale importo € 269.677 riferiti a fatture già emesse, € 3.035 a fatture da emettere e per la rimanente parte, pari ad € 340.000, ad un finanziamento fruttifero concessole. Tale finanziamento ha scadenza al 19.12.2020 ed il tasso annuo è pari a uno spread del 4,00% + Euribor 3M calcolato su base quadrimestrale. Di seguito il dettaglio della voce:

3. Verso Imprese Collegate (entro 12 mesi)	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
- clienti	269.677	179.083	90.594
- clienti per fatture da emettere	3.035	45.897	(42.862)
- finanziamenti fruttiferi	340.000	340.000	-
Totale 3. Verso Imprese Collegate	612.712	564.980	47.732

C. II 4 bis. Crediti tributari

I crediti tributari si compongono come segue:

4bis.Crediti tributari	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
- erario per IRES-I.R.A.P. (entro 12 mesi)	119	-	119
- erario per IVA (entro 12 mesi)	398.998	314.086	84.913
- erario per ritenute subite (entro 12 mesi)	53	44	9
- erario per imposta sostitutiva su TFR	1.312	1.440	(128)
- credito imposta (entro 12 mesi)	591.164	155.844	435.320
Totale 4bis.Crediti tributari	991.647	471.414	520.233

La voce accoglie principalmente il credito Iva ed i crediti d'imposta al 30/06/2020. I crediti d'imposta sono riferiti per € 155.844 al credito imposta R&S maturato al 31/12/2019 per € 314.410 a quello derivante dai costi sostenuti per la quotazione al mercato AIM Italia, concesso nel corso del primo semestre 2020, e per la restante parte, pari ad € 120.914, a quello sugli investimenti "Bonus Sud", anch'esso concesso nel primo semestre 2020

C. Il 5 Verso altri

I crediti verso altri si compongono come segue:

5. Verso altri:	30/06/2019	31/12/2018	Variazione
- depositi cauzionali (entro 12 mesi)	5.310	6.103	(794)
- Verso BNL per SAL 2006/2007/2008 GENOPOM	0	61.689	(61.689)
- Verso regione Campania 3.17	0	12.043	(12.043)
- Verso MISE per PON 3	114.767	126.035	(11.267)
- Verso ZELCOR	24.607	62.785	(38.178)
- Verso Euro Trans Bio	5.000	5.000	-
- Verso Regione Campania prestige	37.682	218.765	(181.083)
- Verso MISE x Nutrabest	104.948	-	104.948
- Verso FONDAZIONE CRUI X assunzione	9.330	-	9.330
- diversi (entro 12 mesi)	918	2.252	(1.334)
Totale 5. Verso altri	302.561	494.672	(192.110)

Ad eccezione dei depositi cauzionali e dei crediti diversi, tutti gli altri crediti che compongono tale voce sono riferiti a crediti maturati per contributi in conto capitale spettanti su progetti di R&S ed in attesa di erogazione. La riduzione della voce deriva dal regolare incasso dei crediti maturati su progetti finanziati in corso e dallo "sblocco" di quelli derivanti dai progetti Genopom e 3.17, progetti terminati da diversi anni.

C. IV Disponibilità liquide

C) IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Valori in €	4.558.299	4.668.891	(110.592)

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

C) IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo 30/06/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Depositi bancari	4.555.996	4.667.504	(111.508)

Denaro e valori in cassa	2.303	1.387	916
T O T A L E	4.558.299	4.668.891	(110.592)

D) RATEI E RISCONTI

D) RATEI E RISCONTI	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Valori in €	68.487	77.973	(9.486)

La voce presente nel bilancio intermedio abbreviato è riferita interamente a risconti attivi, relativi principalmente, per € 33.081, ai maxi-canoni e costi relativi ai leasing di competenza dei periodi successivi e, per € 22.930, a spese di consulenza di competenza del secondo semestre.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO.

A) PATRIMONIO NETTO	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Valori in €	7.341.493	7.110.431	231.062

A) PATRIMONIO NETTO valori in €)	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
I Capitale Sociale	328.734	327.229	1.505
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	3.916.800	3.916.800	-
IV Riserva legale	65.446	50.086	15.360
V Riserva per azioni proprie in portafoglio	(113.239)	-	(113.239)
VIII Utili (Perdite) portati a nuovo	2.799.452	1.959.077	840.375
IX Utili (Perdite) dell'esercizio	344.301	857.240	(512.939)
T O T A L E	7.341.493	7.110.431	231.062

La variazione del Patrimonio netto va imputata all'utile al 30.06.2020, all'acquisto di azioni proprie ed all'aumento di capitale a titolo gratuito deliberato dall'assemblea della Società tenutasi in data 20 settembre 2019. In tale assemblea i soci hanno deliberato di delegare all'assegnazione ai prestatori di lavoro dipendenti della Società gli utili prelevati dalla voce "utili portati a nuovo", risultante dal bilancio al 31 dicembre 2018 approvato dall'assemblea in data 29 marzo 2019. Pertanto in data 19 giugno 2020 il CdA ha deliberato di emettere fino ad un massimo di n. 30.100 azioni da offrire in assegnazione gratuita ai dipendenti ad un valore di emissione uguale alla parità contabile delle azioni della Società riferita alla data di approvazione della trasformazione (e quindi pari ad Euro 0,05) e dunque di aumentare il capitale sociale da Euro 327.229 a Euro 328.734 (ossia per un importo di Euro 1.505).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento al periodo al 30.06.2020 nella tabella seguente vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato del periodo	Valore di fine periodo
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni			
Capitale	327.229	-	1.505			328.734

Riserva sovrapprezzo delle azioni	3.916.800	-	-		3.916.800
Riserva legale	50.086	-	15.360		65.446
Riserva per azioni proprie in portafoglio		-		(113.239)	(113.239)
Utili (perdite) portati a nuovo	1.959.076	-	840.375		2.799.451
Utile (perdita) dell'esercizio	857.240	-	(857.240)	344.301	344.301
Totale patrimonio netto	7.110.431	-	-	(113.239)	7.341.492

Come dettagliato in tabella le variazioni del patrimonio netto derivano esclusivamente dall'attribuzione dell'utile dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 e dall'iscrizione di una riserva di patrimonio netto negativa pari al valore delle azioni proprie acquistate nel primo semestre 2020.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	328.734	Capitale		0
Riserva sovrapprezzo delle azioni	3.916.800		A;B;C	3.261.500
Riserva legale	65.446	Capitale	B	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	(113.239)			
Utili portati a nuovo	2.799.452	Capitale	A;B;C	2.799.452
Totale	6.997.192			5.598.904
Residua quota distribuibile				5.598.904

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

La disponibilità della riserva sovrapprezzo delle azioni è stata ridotta per la presenza di azioni proprie in portafoglio, pari ad € 113.239 e per l'iscrizione di costi di impianto ed ampliamenti nell'attivo per un residuo al 30/06/2020 di € 542.061.

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 30/06/2020	Saldo al 31/12/ 2019	Variazioni
Valori in €	117.696	143.535	(25.838)

Segue dettaglio della voce:

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	Saldo 30/06/2019	Saldo al 31/12/ 2018	Variazioni
2) Per imposte, anche differite	117.696	143.535	(25.838)
TOTALE	117.696	143.535	(25.838)

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 decrementato di € 25.838, di cui € 40.137 riferito all'accantonamento dell'IRES differita generatasi a seguito dell'imputazione tra gli altri ricavi dei contributi in conto capitale non ancora incassati ed € 65.975 relativo allo storno dell'IRES differita maturata sulla quota di competenza del periodo dei contributi in conto capitale incassati negli esercizi precedenti e rateizzati fiscalmente.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/ 2019	Variazioni
Valori in €	358.045	360.872	(2.827)

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

- Accantonamenti di periodo pari a Euro 31.780;
- Utilizzi del periodo per liquidazione Euro 34.607;

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 30/06/2020	Saldo al 31/12/ 2019	Variazioni
Valori in €	1.709.059	1.937.004	(227.945)

La voce è così dettagliata:

D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/ 2019	Variazioni
Valori in €			
4) Debiti verso banche	205.713	240.542	(34.829)
5) Debiti verso Altri Finanziatori	757.975	761.162	(3.188)
7) Debiti verso fornitori	203.765	499.721	(295.956)
12) Debiti tributari	288.177	229.948	58.229
13) Debiti vs istituti di previd. e secur. sociale	50.774	37.791	12.983
14) Altri debiti	202.655	167.841	34.814
TOTALE	1.709.059	1.937.004	(227.945)

D. 4) Debiti verso banche

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

4. Debiti verso banche	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
------------------------	------------	------------	------------

- Verso BdN per Mutuo (entro esercizio successivo)	69.784	69.784	-
- Verso BdN per Mutuo (oltre esercizio successivo)	135.929	170.757	(34.829)
Totale 4. Debiti verso banche	205.713	240.542	(34.829)

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

D. 5) Debiti verso altri finanziatori

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

	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
- Verso INTESA SAN PAOLO per Mutuo agevolato FIT (entro esercizio successivo)	92.159	92.159	-
- Verso INTESA SAN PAOLO per Mutuo agevolato FIT (oltre esercizio successivo)	278.573	278.573	-
- Verso Mise per Mutuo (entro esercizio successivo)	11.978	23.945	(11.967)
- Verso Mise per Mutuo (oltre esercizio successivo)	191.365	168.830	22.535
- Verso Mise per ETB (entro esercizio successivo)	13.810	27.565	(13.755)
- Verso Mise per ETB (oltre esercizio successivo)	170.090	170.090	-
Totale 5. Debiti verso altri	757.975	761.162	(3.188)

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

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

D. 7) Debiti verso fornitori

	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
7. Debiti verso fornitori (entro l'esercizio successivo):			
- fornitori	79.486	328.229	(248.742)
- fornitori per fatture da ricevere	124.400	171.492	(47.093)
- fornitori per note di credito da ricevere	(121)	-	(121)
Totale 7. Debiti verso fornitori	203.765	499.721	(295.956)

I debiti verso fornitori, pari a 203.765 €, sono riferiti in quanto ad € 79.486 a fatture ricevute, per € 124.400 a fatture da ricevere e per la rimanente parte, pari ad € 121 a note di credito da ricevere.

La riduzione del saldo è principalmente imputabile ai pagamenti effettuati nel primo

semestre 2020 di fatture passive registrate in prossimità della chiusura del precedente esercizio.

D. 12) Debiti tributari

12. Debiti tributari (entro 12 mesi):	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
- erario per IRES-IRAP	249.074	187.099	61.975
- erario per ritenute lavoratori dipendenti	32.634	42.849	(10.215)
- erario per ritenute lavoratori autonomi	6.469	-	6.469
Totale 12. Debiti tributari	288.177	229.948	58.229

I debiti tributari sono costituiti da:

- imposte IRAP ed IRES determinate con riferimento al primo semestre 2020;
- ritenute fiscali accantonate nel mese di giugno e versate regolarmente nel mese di luglio 2020.

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

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari ad € 50.774, si riferiscono interamente agli oneri previdenziali figurativi sull'accertamento delle competenze del personale maturate alla data di chiusura del periodo.

D. 14) Altri debiti

14. Altri debiti (entro 12 mesi)	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
- debiti verso il personale	193.501	157.127	36.374
- diversi	9.154	10.714	(1.560)
Totale 14. Altri debiti	202.655	167.841	34.814

I debiti verso il personale, per € 193.501, sono composti principalmente dal debito per la mensilità aggiuntiva del mese di giugno 2020, pari a € 59.325 e regolarmente pagata a luglio 2020, dai ratei delle retribuzioni differite per € 37.836, e dai debiti per ferie e permessi maturati al 30 giugno 2020 per € 95.978.

E) RATEI E RISCONTI

E) RATEI E RISCONTI	Saldo 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Valori in €	468.992	2.132	466.860

La voce si riferisce a ratei passivi per € 3.350 e a risconti passivi per € 465.642.

I risconti passivi si riferiscono principalmente alla quota parte di contributi in conto impianti di competenza degli esercizi successivi pari a euro € 462.903. Importo a cui deve essere imputata la variazione in aumento.

▶ PARTE C – INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Saldo 30/06/2020	Saldo al 30/06/2019	Variazioni
Valori in €	2.074.152	1.872.654	201.498

La voce è così dettagliata:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Saldo 30/06/2020	Saldo al 30/06/2019	Variazioni
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.507.027	1.538.707	(31.680)
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	75.407	(40.105)	115.512
5. Altri ricavi e proventi, con separata	491.718	374.052	117.666
T OT ALE	2.074.152	1.872.654	201.498

A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce presente nel bilancio intermedio abbreviato è pari ad € 1.507.654 ed è riferita per € 1.233.988 vendita di materie prime cosmetiche e per € 273.038 alle prestazioni di ricerca.

La voce in commento è sostanzialmente in linea con i valori del periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2019 e con il *revised budget* pubblicato il 6 aprile 2020 a seguito dell'aggiornamento delle previsioni di piano per tener conto degli impatti connessi alla pandemia da Covid-19 attualmente in corso.

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

La voce è negativa per € 75.407 e si riferisce all'incremento delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione e finiti relativi alle materie prime cosmetiche.

L'incremento risponde all'esigenza di mantenere un adeguato livello di scorte in linea con gli attuali piani di vendita.

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

A) 5. Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	Saldo al 30/06/2020	Saldo al 30/06/2019	Variazioni
valori in €			
Contributi in conto capitale	426.625	348.929	77.696
Altri ricavi	65.092	25.123	39.969
T OT ALE	491.718	374.052	117.666

I contributi in conto capitale si riferiscono ai progetti finanziati, alla quota del contributo per la quotazione e a quello per gli investimenti "Bonus Sud".

L'incremento rispetto al primo semestre 2019 deriva principalmente dal riconoscimento nei primi mesi del 2020 ai sopra citati contributi concessi a fronte dei costi sostenuti ai fini della quotazione e agli investimenti rientranti nel "Bonus Sud".

A) COSTI DELLA PRODUZIONE

b) COSTI DELLA PRODUZIONE	Saldo al 30/06/2020	Saldo al 30/06/2019	Variazioni
Valori in €	1.639.525	1.179.058	460.467

La voce è così composta:

b) COSTI DELLA PRODUZIONE	Saldo al 30/06/2020	Saldo al 30/06/2019	Variazioni
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	305.616	212.922	92.694
7. Per servizi	454.525	314.309	140.216
8. Per godimento di beni di terzi	75.108	69.469	5.639
9. Per il personale	604.317	550.937	53.380
10. Ammortamenti e svalutazioni	182.052	48.915	133.137
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.111	(46.690)	55.801
14. Oneri diversi di gestione	8.796	29.195	(20.400)
TOTALE B. COSTI DELLA PRODUZIONE	1.639.525	1.179.058	460.467

L'incremento della voce, pari ad € 460.467, deve essere imputato all'aumento del costo del personale a seguito delle assunzioni effettuate nel periodo, agli ammortamenti, incrementatisi a seguito degli investimenti effettuati e alle spese per servizi, di cui più della metà riferite alle spese per consulenze relative alla quotazione AIM.

B) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

La voce, pari ad € 6.287, si riferisce principalmente agli interessi maturati nel periodo sul finanziamento concesso alla collegata Vitalab S.r.l. - i cui dettagli sono stati riportati al precedente punto C II 3) della presente relazione. L'importo è sostanzialmente in linea con il primo semestre 2019.

Oneri finanziari

La voce pari ad € 9.527 si riferisce, principalmente, alle perdite ribaltate dallo *Specialist* per supportare il titolo della Società e garantirne la liquidità. Tale costo non era presente nel primo semestre 2019, in quanto la Società è stata ammessa alle quotazioni AIM nel secondo semestre 2019.

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 incominciato 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. La stessa 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 riporta un prospetto di raccordo con la voce presente nel bilancio intermedio abbreviato:

Raccordo Imposte Differite	30.06.2020
Fondo imposte differite inizio esercizio	143.535
Imposte differite maturate I sem. 2020	40.137
Utilizzo Quota 2020 contributi c/ capitale rateizzati	-65.975
Imposte differite esercizio	-25.838
Correzioni esercizi precedenti	0
Variazione netta Fondo Imposte differite	-25.838
Reversal Imposte Anticipate	0
Imposte differite ed anticipate (CE)	-25.838
Fondo imposte differite fine esercizio	117.697

IRES: riconciliazione aliquota teorica ed effettiva		30.06.2020	Aliquota
Risultato prima delle imposte	A	431.387	
Onere fiscale teorico	B= (A*24%)	103.533	24,00%
Differenze temporanee in aumento	C	0	
Differenze temporanee in diminuzione	D	(167.236)	
Totale Differenze temporanee	E= (C+D)	(167.236)	
<i>Imposte su differenze temporanee</i>		0	
Differenze permanenti in aumento	F	300.478	
Differenze permanenti in diminuzione	G	(181.734)	
Totale Differenze permanenti	H= (F+G)	118.744	
Perdite esercizi precedenti	I	0	
<i>Scarico Imposte anticipate per utilizzo perdite pregresse</i>		0	
Imponibile IRES	L= (A+E+H+I)	382.896	24,00%
IRES corrente sul reddito dell'esercizio (al lordo detrazione)	M= (L*24%)	91.895	
Aliquota effettiva IRES			21,30%

IRAP: riconciliazione aliquota teorica ed effettiva		30.06.2020	Aliquota
Differenza fra valore e costi della produzione	a	434.627	
Ricavi e Costi non rilevanti ai fini IRAP	b	604.317	
Totale	c= (a+b)	1.038.944	
Onere fiscale teorico	d= (c*4,97%)	51.636	4,97%
Differenze temporanee	e	-167.236	
Differenze permanenti	f	-448.572	
Imponibile IRAP	g=(c+e+f)	423.136	
di cui: imponibile Regione Campania (aliquota 4,97%)		423.136	
IRAP corrente sul reddito dell'esercizio	h= (g*4,97%)	21.030	
Aliquota effettiva IRAP			2,02%
Imposte correnti 31.12.2019	x= (M+h)	112.925	

▶ PARTE D -ALTRE INFORMAZIONI

Fatti intervenuti dopo la chiusura del periodo

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	26
Totale Dipendenti	27

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 € 139.700 inclusi oneri sociali per € 24.508.

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

Compensi al revisore legale o società di revisione

La società di revisione ha maturato un compenso nel 1^o semestre 2020 pari a 8.000€.

Titoli emessi dalla società

La Società ha emesso 6.574.680 azione ordinarie senza indicazioni del valore nominale. Le azioni sono state dematerializzate per consentirne la negoziazione sull'AIM Italia.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso del primo semestre 2020 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 (N... M... P...) 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 indicato in un apposito listino prezzi controfirmato dalle parti.

Il contratto è stato rinnovato in data 13/09/2019 ed avrà scadenza il 31 dicembre.

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.

