

NEPHRIS S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | VIA UBERTO VISCONTI DI MODRONE 18 20122 MILANO MI |
| Codice Fiscale | 11906680969 |
| Numero Rea | Milano 2631037 |
| P.I. | 11906680969 |
| Capitale Sociale Euro | 20.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 721909 Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 1.080 | 1.620 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 1.080 | 1.620 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 612.281 | 418.290 |
| Totale crediti | 612.281 | 418.290 |
| IV - Disponibilità liquide | 632.056 | 1.574.600 |
| Totale attivo circolante (C) | 1.244.337 | 1.992.890 |
| D) Ratei e risconti | 0 | 1.247 |
| Totale attivo | 1.245.417 | 1.995.757 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 20.000 | 20.000 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 1.463.633 | 2.325.093 |
| VI - Altre riserve | 1 | 0 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (281.843) | (861.460) |
| Totale patrimonio netto | 1.201.791 | 1.483.633 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 43.626 | 512.124 |
| Totale debiti | 43.626 | 512.124 |
| Totale passivo | 1.245.417 | 1.995.757 |

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

| Conto economico | | |
|---|-----------|-----------|
| A) Valore della produzione | | |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 200.840 | 144.416 |
| altri | 0 | 3 |
| Totale altri ricavi e proventi | 200.840 | 144.419 |
| Totale valore della produzione | 200.840 | 144.419 |
| B) Costi della produzione | | |
| 7) per servizi | | |
| | 473.666 | 1.003.976 |
| 8) per godimento di beni di terzi | | |
| | 7.475 | 0 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 0 | 2 |
| b) oneri sociali | 0 | 56 |
| Totale costi per il personale | 0 | 58 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 540 | 540 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 540 | 540 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 540 | 540 |
| 14) oneri diversi di gestione | | |
| | 3.645 | 966 |
| Totale costi della produzione | 485.326 | 1.005.540 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (284.486) | (861.121) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 2.645 | 0 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 2.645 | 0 |
| Totale altri proventi finanziari | 2.645 | 0 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 2 | 339 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 2 | 339 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 2.643 | (339) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (281.843) | (861.460) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (281.843) | (861.460) |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari ad Euro 281.843 (a fronte di un Patrimonio Netto positivo di Euro 1.201.791, già comprensivo di detta perdita).

La Società ha per oggetto sociale lo studio e lo sviluppo di progetti, prodotti e/o servizi innovativi ad alto valore tecnologico, mediante l'esecuzione di attività di Ricerca e Sviluppo afferenti al settore farmaceutico e biotecnologico.

Nello specifico, la Società ha l'obiettivo di porre in essere progetti di ricerca scientifica volti allo sviluppo di farmaci con specifico riferimento al trattamento della malattia renale diabetica.

Si ricorda che la Società si qualifica come società start-up innovativa, avendo i requisiti richiesti dall'articolo 25, comma 2 del decreto-legge 18 ottobre 2012, n. 179, convertito con modificazioni dalla legge 17 dicembre 2012, n. 221 e, dunque, come tale, risulta iscritta nell'apposita sezione speciale del Registro delle Imprese in qualità di Start-up Innovativa.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

| Descrizione | Aliquote o criteri applicati |
|--|------------------------------|
| Spese di costituzione e modifica società | 20% |
| Sito Web | 20% |

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, e appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono determinati secondo il principio della competenza temporale.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti ed i debiti espressi originariamente in valuta estera sono convertiti in euro ai cambi storici del giorno in cui sono sorti. Le differenze di cambio realizzate in occasione del pagamento dei debiti e dell'incasso dei crediti in valuta estera sono imputate al conto economico.

I crediti in valuta esistenti a fine esercizio sono stati convertiti in euro al cambio del giorno di chiusura del Bilancio; gli utili e le perdite su cambi così rilevati sono stati esposti nel conto economico del Bilancio alla voce C.17-bis "Utile/perdite su cambi", eventualmente accantonando a riserva di patrimonio netto non distribuibile,

fino al momento del realizzo, un importo pari all'utile netto emergente dalla somma algebrica dei valori considerati.

Relativamente all'importo iscritto alla voce C.17-bis si precisa che non sono stati registrati né utili né perdite su cambi.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

| Voce di bilancio | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|-------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Spese di costituzione società | 720 | - | 240 | 480 |
| Sito Web | 1.200 | - | 300 | 600 |
| Totali | 1.620 | - | 540 | 1.080 |

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle spese di costituzione della Società e alle spese di realizzazione del sito internet aziendale, al netto del relativo ammortamento.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 393.280 | 219.001 | 612.281 | 612.281 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 25.010 | (25.010) | - | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 418.290 | 193.991 | 612.281 | 612.281 |

I crediti tributari si riferiscono principalmente al credito IVA per Euro 278.936, vantato dalla Società al 31.12.2023, e al credito Ricerca e Sviluppo (Legge 23/12/2014 n. 190, art. 1 comma 35), pari ad Euro 332.658.

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.574.600 | (942.544) | 632.056 |
| Totale disponibilità liquide | 1.574.600 | (942.544) | 632.056 |

La voce in commento accoglie il saldo del conto corrente bancario al 31.12.2023.

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 1.247 | (1.247) | - |
| Totale ratei e risconti attivi | 1.247 | (1.247) | 0 |

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 1.201.791 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | | |
| Capitale | 20.000 | - | - | | 20.000 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 2.325.093 | (861.460) | - | | 1.463.633 |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | - | - | 1 | | 1 |
| Totale altre riserve | 0 | - | 1 | | 1 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (861.460) | 861.460 | - | (281.843) | (281.843) |
| Totale patrimonio netto | 1.483.633 | - | 1 | (281.843) | 1.201.791 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| Capitale | 20.000 | C | |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 1.463.633 | C | A,B |
| Altre riserve | | | |
| Varie altre riserve | 1 | | |
| Totale altre riserve | 1 | | |
| Totale | 1.483.633 | | |

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

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 510.514 | (469.532) | 40.982 | 40.982 |
| Debiti tributari | 1.164 | 831 | 1.995 | 1.995 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 400 | - | 400 | 400 |
| Altri debiti | 46 | 203 | 249 | 249 |
| Totale debiti | 512.124 | (468.498) | 43.626 | 43.626 |

La voce "Debiti verso fornitori" accoglie un insieme di debiti di fornitura esistenti alla data del 31/12/2023. A tale riguardo si segnala che -alla data di redazione del presente fascicolo di bilancio- non vi sono posizioni di scaduto verso i fornitori.

Alla data di riferimento del bilancio di esercizio (31/12/2023), la voce "Debiti tributari" si riferisce interamente al debito per ritenute operate al 31.12.2023 (pari ad Euro 1.995). Tali ritenute sono state correttamente versate dalla Società nel mese di Gennaio 2024.

Alla data di riferimento del bilancio di esercizio (31/12/2023), la voce "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" si riferisce interamente al debito verso Inps al 31.12.2023 (pari ad Euro 400). Tali contributi sono stati correttamente versati dalla Società nel mese di Gennaio 2024.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Altri ricavi | 3 | 0 | -3 |
| Contributo in conto esercizio | 144.415 | 200.840 | 56.425 |
| Totali | 144.418 | 200.840 | 56.422 |

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|-----------------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | |
| Per servizi | 1.003.976 | 473.666 | -530.310 |
| Per godimento di beni di terzi | | 7.475 | 7.475 |
| Per il personale: | | | |
| a) salari e stipendi | 2 | 0 | -2 |
| b) oneri sociali | 56 | | -56 |
| c) trattamento di fine rapporto | | | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | |
| e) altri costi | | | |
| Ammortamenti e svalutazioni: | | | |
| a) immobilizzazioni immateriali | 540 | 540 | 0 |
| b) immobilizzazioni materiali | | | |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni | | | |
| d) svalut.ni crediti att. circolante | | | |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci | | | |
| Accantonamento per rischi | | | |
| Altri accantonamenti | | | |
| Oneri diversi di gestione | 966 | 3.645 | 2.679 |
| Arrotondamento | | | |
| Totali | 1.005.540 | 485.326 | -520.214 |

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis c.c., si segnala che le operazioni con parti correlate intercorse nell'esercizio sono state effettuate a valori di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter c.c., si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c., dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Si ricorda che la Società si qualifica come società start-up innovativa, avendo i requisiti richiesti dall'articolo 25, comma 2 del decreto-legge 18 ottobre 2012, n. 179, convertito con modificazioni della legge 17 dicembre

2012, n.221 e, dunque, come tale, risulta iscritta nell'apposita sezione speciale del Registro delle Imprese in qualità di Start-up Innovativa.

Ai sensi dell'art. 25 del D.L. 179/2012, le spese sostenute per ricerca e sviluppo nel presente esercizio sono superiori al 15% del maggior valore della produzione euro e i costi della produzione.

In particolare i costi sostenuti riguardano:

- spese per consulenza e collaborazioni tecniche: Euro 296.822;
- per consulenze tecniche e brevettuali: Euro 118.244.

I sopra citati costi sono ricompresi al punto B.7 costi per servizi, all'interno del Conto Economico.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Copertura della perdita d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la copertura della perdita di esercizio, pari ad Euro 281.843 come segue:

| Descrizione | Valore |
|---|---------|
| Copertura Perdita dell'esercizio mediante: | |
| - Utilizzo Riserva sovrapprezzo azioni (che pertanto si riduce ad Euro 1.181.791) | 281.843 |
| Totale | 281.843 |

Dichiarazione di conformità del bilancio

Milano, 31 Maggio 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

SILVANO SPINELLI

Il sottoscritto SILVANO SPINELLI, in qualità di Legale Rappresentante della Società, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.