

NEPHRIS SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VINCENZO GIOBERTI 8 20123 MILANO MI
Codice Fiscale	11906680969
Numero Rea	Milano MI-2631037
P.I.	11906680969
Capitale Sociale Euro	15.590
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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.620	2.160
Totale immobilizzazioni (B)	1.620	2.160
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	418.290	114.161
Totale crediti	418.290	114.161
IV - Disponibilità liquide	1.574.600	780.065
Totale attivo circolante (C)	1.992.890	894.226
D) Ratei e risconti	1.247	1.735
Totale attivo	1.995.757	898.121
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	15.590
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.325.093	1.524.900
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(861.460)	(664.907)
Totale patrimonio netto	1.483.633	875.583
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	512.124	22.538
Totale debiti	512.124	22.538
Totale passivo	1.995.757	898.121

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	144.416	0
altri	3	1
Totale altri ricavi e proventi	144.419	1
Totale valore della produzione	144.419	1
B) Costi della produzione		
7) per servizi		
	1.003.976	663.531
8) per godimento di beni di terzi		
	0	120
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2	2
b) oneri sociali	56	12
Totale costi per il personale	58	14
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		
	966	703
Totale costi della produzione	1.005.540	664.908
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(861.121)	(664.907)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	339	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	339	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(339)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(861.460)	(664.907)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(861.460)	(664.907)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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 861.460 (a fronte di un Patrimonio Netto positivo di Euro 1.483.633, 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 31/12/2022, 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 stati 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 la parte di perdite su cambi realizzata è pari a euro 0.

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
Costi di impianto e di ampliamento	960		-240	720
Altre immobilizzazioni immateriali	1.200		-300	1.200
Totali	2.160		-540	1.620

Si precisa che le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono al sito internet della società.

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	114.149	279.131	393.280	393.280
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12	24.998	25.010	25.010
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	114.161	304.129	418.290	418.290

I crediti tributari si riferiscono al credito IVA per Euro 249.405, vantato dalla Società al 31.12.2022 e al credito Ricerca e Sviluppo (Legge 23/12/2014 n. 190, art. 1 comma 35), pari ad Euro 148.875.

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	780.065	794.535	1.574.600
Totale disponibilità liquide	780.065	794.535	1.574.600

La voce in commento accoglie il saldo del conto corrente bancario al 31.12.2022.

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	1.735	(488)	1.247
Totale ratei e risconti attivi	1.735	(488)	1.247

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 1.483.633 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	15.590	4.410	-		20.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.524.900	1.465.100	(664.907)		2.325.093
Utile (perdita) dell'esercizio	(664.907)	-	664.907	(861.460)	(861.460)
Totale patrimonio netto	875.583	1.469.510	-	(861.460)	1.483.633

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	2.325.093	C	A,B
Totale	2.345.093		

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

Al 31/12/2022 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Si segnala - al riguardo - che la società ha finalizzato nel corso del 2022 un importante aumento di capitale per complessivi euro 1.469.510 (sottoscritti e versati), di cui euro 4.410 a titolo di capitale sociale ed euro 1.465.100 a titolo di soprapprezzo.

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	15.485	495.029	510.514	510.514
Debiti tributari	6.482	(5.318)	1.164	1.164
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	571	(171)	400	400
Altri debiti	-	46	46	46
Totale debiti	22.538	489.586	512.124	512.124

La voce "debiti verso Fornitori" accoglie esclusivamente partite correnti.

Alla data di riferimento del bilancio di esercizio (31/12/2022), la voce "Debiti tributari" si riferisce al debito per ritenute operate al 31.12.2022 per un importo pari ad Euro 1.043.

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	0	3	3
Contributo in conto esercizio	1	144.416	144.415
Totali	1	144.419	144.418

La voce "contributo in conto esercizio" accoglie l'importo relativo al credito Ricerca e Sviluppo pari ad Euro 144.416.

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	663.531	1.003.976	340.445
Per godimento di beni di terzi	120		-120
Per il personale:			
a) salari e stipendi	2	2	
b) oneri sociali	12	56	44
c) trattamento di fine rapporto			
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi			
Ammortamenti e svalutazioni:			
a) immobilizzazioni immateriali	540	540	
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	703	966	263
Arrotondamento			
Totali	664.908	1.005.540	340.632

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnalano l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicate.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis 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 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 820.354;
- per consulenze tecniche e brevettuali: Euro 17.296.

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 861.460 come segue:

Descrizione	Valore
Copertura Perdita dell'esercizio con:	
-Utilizzo Riserva sovrapprezzo azioni (che pertanto si riduce ad Euro 1.463.633)	861.460
Totale	861.460

Dichiarazione di conformità del bilancio

MILANO, 03 Aprile 2023

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.