

NEPHRIS S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	540	1.080
Totale immobilizzazioni (B)	540	1.080
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	614.720	612.281
Totale crediti	614.720	612.281
IV - Disponibilità liquide	1.204.006	632.056
Totale attivo circolante (C)	1.818.726	1.244.337
Totale attivo	1.819.266	1.245.417
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.181.791	1.463.633
VI - Altre riserve	0	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(485.820)	(281.843)
Totale patrimonio netto	715.971	1.201.791
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.103.295	43.626
Totale debiti	1.103.295	43.626
Totale passivo	1.819.266	1.245.417

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	200.840
altri	3.582	0
Totale altri ricavi e proventi	3.582	200.840
Totale valore della produzione	3.582	200.840
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
	24	0
7) per servizi		
	479.600	473.666
8) per godimento di beni di terzi		
	639	7.475
9) per il personale		
b) oneri sociali		
	56	0
Totale costi per il personale	56	0
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		
	1.398	3.645
Totale costi della produzione	482.257	485.326
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(478.675)	(284.486)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.205	2.645
Totale proventi diversi dai precedenti	2.205	2.645
Totale altri proventi finanziari	2.205	2.645
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.350	2
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.350	2
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.145)	2.643
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(485.820)	(281.843)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(485.820)	(281.843)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

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 485.820 (a fronte di un Patrimonio Netto positivo di Euro 715.971, 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 31/12/2024, 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%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi d'impianto, ampliamento e sviluppo non ammortizzati.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

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	480	-	240	240
Sito Web	600	-	300	300
Totali	1.080	-	540	540

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	612.281	2.439	614.720	614.720
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	612.281	2.439	614.720	614.720

I crediti tributari si riferiscono principalmente al credito IVA per Euro 293.944, vantato dalla Società al 31.12.2024, e al credito Ricerca e Sviluppo (Legge 23/12/2014 n. 190, art. 1 comma 35), pari ad Euro 319.515.

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	632.056	571.950	1.204.006
Totale disponibilità liquide	632.056	571.950	1.204.006

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 715.971 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	1.463.633	(281.843)	1		1.181.791
Altre riserve					
Varie altre riserve	1	-	(1)		-
Totale altre riserve	1	-	(1)		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(281.843)	281.843	-	(485.820)	(485.820)
Totale patrimonio netto	1.201.791	-	-	(485.820)	715.971

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	1.181.791	C	A,B
Altre riserve			
Totale altre riserve	0		
Totale	1.201.791		

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

Al 31/12/2024 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 soci per finanziamenti	-	1.009.315	1.009.315	1.009.315
Debiti verso fornitori	40.982	51.357	92.339	92.339
Debiti tributari	1.995	(754)	1.241	1.241
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	400	-	400	400
Altri debiti	249	(249)	-	-
Totale debiti	43.626	1.059.669	1.103.295	1.103.295

Il debito verso soci si riferisce al finanziamento (fruttifero di interessi) immesso nelle casse sociali nel corso del 2024.

La voce "Debiti verso fornitori" si riferisce per Euro 10.799 ai servizi ricevuti inerenti all'attività sociale e per Euro 81.539 a fatture da ricevere per servizi di competenza dell'esercizio 2024. A tale riguardo si segnala che - alla data di redazione del presente fascicolo di bilancio- non vi sono posizioni di scaduto verso i fornitori.

La voce "Debiti tributari" si riferisce interamente al debito per ritenute operate al 31.12.2024 (pari ad Euro 1.241). Tali ritenute sono state correttamente versate dalla Società nel mese di Gennaio 2025.

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" si riferisce interamente al debito verso Inps al 31.12.2024 (pari ad Euro 400). Tali contributi sono stati correttamente versati dalla Società nel mese di Gennaio 2025.

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	3.582	3.582
Contributo in conto esercizio	200.840	0	-200.840
Totali	200.840	3.582	-197.258

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	-	24	24
Per servizi	473.666	479.600	5.934
Per godimento di beni di terzi	7.475	639	-6.836
Per il personale:			
b) oneri sociali	-	56	56
Ammortamenti e svalutazioni:			
a) immobilizzazioni immateriali	540	540	0
Oneri diversi di gestione	3.645	1.398	-2.247
Arrotondamento	-	1	1
Totali	485.326	482.258	-3.068

Si segnala che i costi per servizi sono principalmente relativi a consulenze e collaborazioni di carattere scientifico e brevettuale

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	9.350

	Interessi e altri oneri finanziari
Totale	9.350

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Interessi bancari e postali	-	2.205	2.205
Totali	-	2.205	2.205

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 200.753;
- per consulenze tecniche e brevettuali: Euro 192.491.

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 485.820, come segue:

Descrizione	Valore
Copertura Perdita dell'esercizio mediante:	
- Utilizzo Riserva sovrapprezzo (che pertanto si riduce ad Euro 695.971)	485.820
Totale	485.820

Dichiarazione di conformità del bilancio

MILANO, 31 Marzo 2025

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.