

CREATIONDOSE SRL SB

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GUSTAVO VAGLIASINDI 70 - 95031 CATANIA (CT)
Codice Fiscale	05538860874
Numero Rea	CT 000000405717
P.I.	05538860874
Capitale Sociale Euro	17.303 i.v.
Forma giuridica	SRL
Settore di attività prevalente (ATECO)	620100
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	765.956	470.417
II - Immobilizzazioni materiali	207.572	35.961
III - Immobilizzazioni finanziarie	19.028	37.495
Totale immobilizzazioni (B)	992.556	543.873
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	291.963	212.657
esigibili oltre l'esercizio successivo	49.800	0
imposte anticipate	83.777	0
Totale crediti	425.540	212.657
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	24.383	0
IV - Disponibilità liquide	887.475	694.667
Totale attivo circolante (C)	1.337.398	907.324
Totale attivo	2.329.954	1.451.197
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	17.303	15.612
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.260.182	514.374
IV - Riserva legale	1.660	1.560
VI - Altre riserve	519.293	603.388
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(260.453)	(60.157)
Totale patrimonio netto	1.537.985	1.074.777
B) Fondi per rischi e oneri	28.300	0
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	379.194	151.420
esigibili oltre l'esercizio successivo	383.136	225.000
Totale debiti	762.330	376.420
E) Ratei e risconti	1.339	0
Totale passivo	2.329.954	1.451.197



Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.622.326	915.662
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	502.740	551.291
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	134.227	1.004
altri	33.752	41.636
Totale altri ricavi e proventi	167.979	42.640
Totale valore della produzione	2.293.045	1.509.593
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	24.902	33.490
7) per servizi	1.548.787	1.311.602
8) per godimento di beni di terzi	203.963	65.404
9) per il personale		
a) salari e stipendi	390.892	0
b) oneri sociali	93.589	0
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	0	4.840
e) altri costi	0	4.840
Totale costi per il personale	484.481	4.840
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	249.798	130.524
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	227.677	126.208
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.121	4.316
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	762	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	250.560	130.524
12) accantonamenti per rischi	28.300	0
14) oneri diversi di gestione	16.541	18.616
Totale costi della produzione	2.557.534	1.564.476
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(264.489)	(54.883)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	708	0
Totale proventi diversi dai precedenti	708	0
Totale altri proventi finanziari	708	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.057	11.953
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.057	11.953
17-bis) utili e perdite su cambi	0	(625)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.349)	(12.578)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	7.240	0
Totale rivalutazioni	7.240	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	72.028	0

Totale svalutazioni	72.028	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(64.788)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(337.626)	(67.461)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.604	0
imposte differite e anticipate	(83.777)	(7.304)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(77.173)	(7.304)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(260.453)	(60.157)

CreationDose Srl SR
Via ...
...
...

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato di esercizio di euro -260.453,00.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato da una crescita dei ricavi rispetto all'anno precedente, da notevoli investimenti materiali e immateriali, permessi grazie anche ad un piano di raccolta di capitali privati.

La società ha visto l'ingresso di nuovi soci investitori in seguito ad un aumento di capitale deliberato dall'assemblea dei soci in data 29/06/2022, concluso in data 16/12/2022 e che è stato ufficializzato in data 07/02/2023 con l'aggiornamento della compagine societaria mediante l'iscrizione del nuovo elenco soci presso la competente conservatoria.

Si ricorda che nell'esercizio precedente la società ha ricevuto un ulteriore investimento sottoscritto, in data 21/12/2021, con il Fondo Rilancio gestito da CDP Venture Capital SGR Spa tramite l'emissione di strumenti di finanza partecipata (denominati SFP).

Inoltre, in data 16/12/2022, è stato sottoscritto un finanziamento convertibile con Banca Intesa Sanpaolo S.p.A, tramite l'emissione di strumenti di finanza partecipata (denominati SFP).

ATTIVITA' SVOLTA

La società è una MarTech company, anche denominata NewGen Company, che aiuta le aziende a raggiungere le nuove generazioni, creando e innovando soluzioni e prodotti nel marketing e nella comunicazione. La società crea e unisce community di Creator (anche detti Influencer), in grado di realizzare contenuti che possono essere utilizzati sui canali social delle aziende. La società ha sviluppato nel tempo soluzioni tecnologiche abilitanti dei servizi di marketing e comunicazione erogati; nel concreto: l'applicazione e piattaforma Vidoser (anche denominata VidoserPlatform) e lo sviluppo di units dedicate all'erogazione dei servizi di comunicazione e marketing orientati alle NewGen. La società nasce nel 2018 e, in controtendenza rispetto allo scenario pandemico degli ultimi anni, non ha fermato la propria crescita che è stata esponenziale e costante. Nel corso dell'esercizio, per poter

soddisfare le proprie esigenze, ha ampliato la propria struttura mediante la conduzione di nuovi locali di oltre 1000m² che permettono di soddisfare le proprie esigenze e quindi ampliare la propria offerta commerciale grazie anche agli investimenti nelle risorse umane. Infatti, durante il 2022, la società si è preparata ad un piano di stabilizzazione e ampliamento di organico e vi ha dato seguito durante gli inizi del 2023. La società si trova quindi oggi pronta ad accelerare ulteriormente nell'acquisizione di nuove quote di mercato.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, Codice civile

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'anno la società ha condotto una campagna di raccolta di capitali, tramite anche lo strumento dell'Equity Crowdfunding, che si è conclusa ufficialmente nel corso dell'esercizio 2023, infatti nel mese di febbraio è stato depositato presso la competente conservatoria il nuovo elenco soci.

Al contempo, la società durante l'esercizio ha trasferito la propria sede operativa nei nuovi locali appositamente adibiti presso Via Antonino di Sangiuliano, 197 - Catania.

La nuova sede, di oltre 1000m², ha permesso alla società di poter aumentare il numero di collaboratori e di conseguenza migliorare ed aumentare la propria produttività.

Durante questa fase espansiva, la società ha sostenuto notevoli investimenti in impianti ed attrezzature al fine di poter rendere funzionale i nuovi locali. Inoltre, la società ha anche continuato i suoi investimenti immateriali in software, algoritmi e applicativi funzionali al proprio modello di business.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La società, negli esercizi precedenti non si è avvalsa delle deroghe ai criteri generali di cui all'art.6 del D.L.8 aprile 2020, n. 23 (Decreto Liquidità) e all'art. 38 quater, comma 2, D.L. 19 maggio 2020, nb. 34 (Decreto Rilancio).

La valutazione del postulato della continuità aziendale è stata fatta ai sensi dell'articolo 2423-bis primo comma, n.1 e delle disposizioni di cui all'OIC 11 considerato anche il permanere delle criticità causate dagli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia nazionale e mondiale.

Ciò nonostante, poiché la società, visto il mercato in cui opera, ha potuto continuare la propria attività, anche per il 2022, infatti, ha registrato un aumento significativo dei ricavi così come già avvenuto nell'anno 2021 dove i ricavi erano pari ad euro 915.659 con un incremento di euro 513.504 rispetto all'esercizio 2020. Se confrontiamo i dati dell'esercizio in questione con l'anno 2020, l'incremento dei ricavi supera il milione di euro, pertanto, non si rilevano fattori di rischio o incertezze significative tali da compromettere la capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante atto a produrre reddito in un arco temporale futuro di 12 mesi.

A supporto di quanto appena scritto si ritiene di evidenziare alcuni dati quantitativi specifici che verranno nel dettaglio analizzati nel corso del presente documento alla sezione "altre informazioni".

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

DEROGHE CASI ECCEZIONALI

Non si sono verificati casi eccezionali che impongono di derogare alle disposizioni di legge se non quelli inerenti e conseguenti, anche in maniera indiretta, alla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 comunque richiamati e meglio descritti nei vari paragrafi in commento.

Cambiamenti di principi contabili

Cambiamenti di principi contabili (OIC29, art. 2423-bis, punto 6 e comma 2)

La società non ha cambiato i principi contabili utilizzati per la redazione del bilancio d'esercizio, fatta eccezione per quanto meglio indicato nel successivo paragrafo "Problematiche di comparabilità e di adattamento".

Correzione di errori rilevanti

Ai sensi del comma 5 dell'art.2423-ter del Codice civile, i valori dello stato patrimoniale e del conto economico relativi all'esercizio in esame sono comparati con quelli relativi al bilancio del precedente esercizio; ove necessario, e per motivi di comparabilità, sono state effettuate coerenti riclassifiche dei valori relativi all'esercizio precedente.

Le variazioni intervenute, quando giudicato necessario per una migliore comprensione dei contenuti, trovano dettaglio e commento nel proseguo della trattazione.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nel corso dell'esercizio in commento la Società ha proceduto alla correzione di errori contabili relativi agli esercizi pregressi, in conformità al principio contabile OIC 29 "cambiamento di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzioni di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio".

Considerando inoltre che, sempre secondo quanto previsto dall'OIC 29, gli effetti derivanti dalle correzioni di errori devono essere determinati retroattivamente, la Società ha operato ai soli fini comparativi, alla rideterminazione degli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio precedente.

A tal proposito si deve fare riferimento anche all'articolo 2423 ter del Codice civile, il quale prevede espressamente che "per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico deve essere indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate".

In base al citato principio contabile, la Società, ai soli fini comparativi, ha proceduto a correggere gli errori rilevanti effettuati negli esercizi precedenti retroattivamente, come segue:

- (i) relativamente agli errori contabili commessi nell'esercizio precedente, rideterminando gli importi comparativi per l'esercizio precedente;
- (ii) relativamente agli errori contabili commessi prima dell'inizio dell'esercizio precedente, rideterminando i saldi di apertura di attività, passività e patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Pertanto, ai fini comparativi, il bilancio relativo all'esercizio 2022 è stato confrontato con il 2021 pro-forma. Per tale motivo, i valori indicati nel presente bilancio relativamente ai dati dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non corrispondono ai valori di bilancio approvato e depositato lo scorso anno per il medesimo esercizio.

Nelle tabelle seguenti sono esposti gli effetti economici e patrimoniali relativi agli errori contabili di competenza dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 e di esercizi precedenti che hanno condotto alla riesposizione dei dati comparativi del 2021:

Stato patr. pro-forma	2021	Ante 2021	Correzioni 2021	2021 pro-forma
BI - Imm. immateriali	559.487,3	- 3.037,5	- 86.032,7	470.417,1
BII- Imm. materiali	36.144,0		- 182,6	35.961,4
CII - Crediti	192.387,0		21.669,3	214.056,3
Totale Attivo	788.018,28	- 3.037,50	- 64.545,99	720.434,79
VI - Altre riserve	606.425,00	- 3.037,50		603.387,5
D) Debiti	155.222,00		- 2.400,00	152.822,0
Totale Passivo	761.647,00	- 3.037,50	- 2.400,00	756.209,50
Effetto del patrimonio netto		- 3.037,50	- 62.145,99	- 65.183,5
Conto econom. pro-forma	2021	Ante 2021	Correzioni 2021	2021 pro-forma
10 a) amm.to immobil. immateriali	40.175,00		86.032,60	126.207,60

10 b) amm.to immobil.			
materiali	4.133,00	182,60	4.315,60
imposte correnti	16.767,00	- 24.069,31	- 7.302,31
Totale	61.075,00	- 62.145,89	123.220,89
Totale effetto economico		62.145,89	

Nello specifico, le correzioni hanno riguardato principalmente l'ammortamento della voce diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno adottando un'aliquota di ammortamento del 20% (in luogo delle aliquote differenti applicate negli scorsi esercizi), ricalcolando pertanto le quote di ammortamento e aggiornando il relativo fondo ammortamento.

Alla luce di quanto evidenziato, sempre ai fini comparativi sono stati rilevati gli effetti positivi in termini di imposte dirette, tenendo conto della perdita risultante nel bilancio al 31.12.2021 pro-forma.

In contropartita per la correzione degli errori evidenziati è stata istituita un'apposita voce di patrimonio netto denominata "Riserva Oic29" ed inserita tra le "Varie altre riserve".

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di sviluppo	
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5%
Avviamento	
Altre immobilizzazioni immateriali	

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali non è stato applicato con sistematicità in ogni esercizio; pertanto, si è proceduto mediante l'applicazione dell'OIC 29 a ripristinare la sistematicità dello stesso con l'applicazione delle aliquote in tabella. Ciò, ha determinato opportune variazioni che sono state evidenziate nel paragrafo "Problematiche di comparabilità e di adattamento", a cui si rimanda. Il criterio tiene conto della residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di brevetto e utilizzazione opere ingegno

Tali costi sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale in quanto aventi le caratteristiche richieste dai principi contabili: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di ricerca e sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre, i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile. Dal momento che è possibile stimare attendibilmente la "vita utile", tali costi vengono ammortizzati in 5 anni al 20%. Si è proceduto mediante l'applicazione dell'oit 29 a rettificare la stima effettuata negli anni precedenti con riferimento ai costi capitalizzati in ricerca e sviluppo con la corretta applicazione dell'aliquota al 20%.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si precisa come poc'anzi evidenziato che per l'esercizio in esame non si è proceduto a rilevare alcun ammortamento usufruendo di fatto dalla sospensione degli ammortamenti prevista dal decreto milleproroghe 2023.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria. Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Non risultano iscritti in bilancio ratei e risconti attivi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del Codice civile.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Come introdotto nei paragrafi precedenti si è proceduto a verificare la continuità aziendale ai sensi del nuovo obbligo di legge, introdotto in modifica all'art.2086 comma 2, e di seguito illustrato.

Continuità aziendale e verifica dell'obbligo di legge dell'art.2086 2^ comma - Adeguati assetti organizzativi e contabili

L'azienda risulta essere in regola con quanto previsto dalla normativa di cui al Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza. La valutazione del postulato della continuità aziendale è stata effettuata per il tramite di un set di indicatori ritenuti idonei per indagare gli eventuali equilibri in essere a livello della dimensione patrimoniale-finanziaria ed economica.

Nonostante non più previsti, si è proceduto ugualmente al calcolo degli indicatori stabiliti nel Codice della crisi prima versione (20.10.2019).

L'estrapolazione di tali indicatori rappresenta sicuramente un valido strumento di controllo.

I risultati del suddetto calcolo vengono evidenziati nella tabella seguente rappresentando che le soglie di riferimento sono quelle indicate nel settore di appartenenza per i servizi alle imprese:

<i>indice</i>	<i>Valore Calcolato</i>	<i>Soglia per settore di appartenenza</i>	<i>Alert</i>	<i>Note</i>
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari	0,56%	1,80%	Valori > 1,80%	
Indice di adeguatezza patrimoniale	261,40%	5,20%	Valori < 5,20%	Previsto dall'art. 13 comma 1 CCI, evidenzia la solidità patrimoniale dell'azienda e un'adeguata dotazione di mezzi propri.
Indice di liquidità corrente (quick ratio)	440,33%	95,40%	Valori < 95,40	Misura la capacità dell'azienda di far fronte ai propri debiti a breve
Indice di indebitamento previdenziale e tributario	3,07%	11,90%	Valori > 11,90	Misura l'indebitamento dell'azienda nei confronti dell'erario

ANALISI SITUAZIONE FINANZIARIA

	Equilibrio finanziario			
	Formula	Anno 2022	Alert	Valutazione
MARGINI				
Margine di Struttura primario	Patrimonio netto-immobilizzazioni -	545.429	<0	Nel nostro caso l'azienda ha un PN superiore rispetto all'attivo immobilizzato. Ciò implica una posizione di equilibrio
INDICI FINANZIARI				
Indice di disponibilità (current ratio)	<u>Attivo corrente/</u> <u>Passivo corrente</u>	1.337.363/219.072= 4,59	<0	Per valori 1 le attività correnti sono bastevoli per le uscite future
Indice di Indebitamento	<u>Capitale di rischio</u> Patrimonio Netto	0,31	>0,5	rapporti inferiori a 0,5 sono preferibili, perché associati a un basso rischio: ciò indica che la maggior parte delle attività dell'azienda è di proprietà, ovvero finanziata attraverso il patrimonio netto dell'azienda e non attraverso il debito
INDICI ROTAZIONE				
Rotaz. Crediti (giorni)	<u>Crediti clienti x</u> <u>365</u> Ricavi per vendite	43,15		
Rotaz. Debiti (giorni)	<u>Debiti fornitori</u> <u>x365</u>	40,18		

acquisti

Equilibrio Finanziario (capacità dell'azienda di far fronte con continuità ai pagamenti): **soddisfacenti**

ANALISI SITUAZIONE PATRIMONIALE/FINANZIARIA

Equilibrio Patrimoniale			
Indice	Formula	Valore %	Valutazione
Elasticità investimenti	$\frac{\text{Attivo circolante/}}{\text{Capitale investito}}$	6,67	Normalmente un indice pari a 0,5 è considerato buono
copertura immobilizzazioni	$\frac{\text{Patrimonio netto}}{\text{immobilizzazioni}}$	1,55	Un valore maggiore a 1 indica equilibrio patrimoniale evidenziando una copertura totale degli immobilizzi con capitale proprio.
Patrimonio Netto Tangibile	Patrimonio Netto - Immobilizz. immateriali	772.029,00	E' un indice di composizione delle fonti e esprime inoltre la rigidità delle fonti stesse in quanto le risorse finanziarie dovranno essere stabilmente destinate al loro rimborso. Generalmente una buona condizione di equilibrio è garantita da valori 0,4

Equilibrio Patrimoniale (sincronizzazione armonica temporale, tra investimenti e fonti di finanziamento) **soddisfacente**

ALTRI INDICATORI NON FINANZIARI

Al fine di accertare l'assenza di elementi pregiudizievoli alla continuità aziendale l'organo amministrativo ha proceduto a verificare l'eventuale presenza di minacce non rilevabili dagli indicatori finanziari, per la precisione.

Indicatori gestionali

- Non si rilevano dissidi nella proprietà e/o perdita di collaboratori chiave;
- Non si rilevano perdite di quote di mercato (al contrario si registra un trend in forte crescita)
- Non si rilevano controversie giudiziarie che coinvolgono i vertici della società;
- Il clima aziendale è positivo e collaborativo (si evidenzia che sono state adottate anche nuove misure per favorire un clima aziendale sereno e ridurre al minimo il turnover)
- Non si rileva alcuna intenzione del management di liquidare l'impresa o cessare l'attività
- Il mercato concorrenziale e la presenza di molti competitor non fungono da ostacolo alla crescita aziendale per la sua peculiarità non solo di creare prodotti ad alto contenuto innovativo ma di analizzare costantemente i trend per migliorare velocemente i servizi offerti alla clientela

Altri indicatori

- Non si rileva capitale ridotto sotto i limiti legali;
- Non si rilevano contenziosi legali e fiscali;

Per quanto riguarda il dettato dell'art. 2086 C.C. così come riformulato dal Codice della Crisi d'impresa 2^a comma, si evidenzia che:

assetto organizzativo: l'impresa è caratterizzata da una "*governance*" ben strutturata, con una struttura organizzativa piramidale tenuto conto anche del numero di persone coinvolte. E' stato redatto un organigramma con il relativo mansionario. Il monitoraggio e il controllo delle attività svolte vengono effettuati in modo preciso e puntuale dall'organo amministrativo il quale provvede a verificare ad intervalli costanti nel tempo le attività svolte e concluse e quelle ancora da terminare attuando un'attività di risk management abbastanza soddisfacente

assetto amministrativo-contabile: da questo punto di vista l'impresa è dotata di un software che consente la completa, tempestiva e attendibile rilevazione contabile dei fatti di gestione, di un team di collaboratori amministrativi che provvedono ad elaborare, periodicamente, su fogli excel prospetti di costi che consentono la produzione di informazioni utili all'organo amministrativo per le scelte di gestione e dati attendibili e affidabili per la formazione del bilancio.

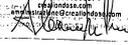
L'organo amministrativo ritiene che i suddetti assetti siano adeguati alla dimensione dell'azienda.

Giudizio complessivo

Il giudizio complessivo si basa su una sintesi di giudizi parziali sulle singole dinamiche aziendali e dalla verifica dell'esistenza di adeguati assetti organizzativi amministrativi e contabili quali presupposto della continuità aziendale.

Dalla interpretazione dei valori di cui agli indicatori economici, finanziari e patrimoniali, dall'analisi di tutti gli altri elementi non si rileva alcun elemento che possa far sorgere dubbi significativi sul presupposto della continuità aziendale intesa come l'attitudine dell'azienda a perdurare nel tempo lungo le tre direttrici fondamentali di competitività, coesione e economicità, al fine di produrre risultati economici positivi e generare correlati flussi finanziari positivi.

CreationDose Srl SB
Via G. Cesare, 10 - 10121 Torino
P. IVA 01558860111
www.creationdose.com
info@creationdose.com



acquistate nell'esercizio per allestire la nuova sede operativa nonché immateriali dovuti per la capitalizzazione dei "costi di ricerca e sviluppo" relativamente ai seguenti software prodotti internamente:

Ø DosePlatform (anche rinominata VidoserPlatform), piattaforma Software di attivazione, gestione e monitoraggio delle campagne di produzione del contenuto per pubblicità sui principali social network.. All'interno della piattaforma è possibile monitorare, tramite il supporto dell'intelligenza artificiale e di algoritmi proprietari, i contenuti prodotti dagli utenti, acquisire contatti profilati e gestire gli utenti stessi. Più specificatamente è possibile monitorare e analizzare metriche e contenuti provenienti dai social andando a ricavare informazioni statistiche su immagini, video, testi e hashtag, oltre che gestire l'intero processo produttivo del contenuto.

Ø Vidoser, Applicazione Software, presente su AppStore e PlayStore, di gestione e aggregazione delle community di Creatori di contenuti (anche denominati User Generated Content) e di Influencer (definiti così per il seguito e la popolarità che hanno raggiunto sui loro canali social). All'interno dell'applicazione è possibile collegare i profili social degli utenti, segnalare agli utenti in target campagne profilate, acquisire contenuti video/foto tramite una videocamera proprietaria, scorrere i contenuti in una feed personalizzata, pubblicare i contenuti sui principali social e offrire ricompense agli utenti, con l'ausilio di meccaniche di gamification e algoritmi proprietari.

Ed infine, la società ha anche sostenuto investimenti finanziari per l'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

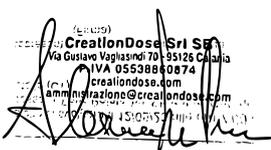
L'investimento più significativo è stato condotto nei confronti della società direttamente controllata "DoseTalent" mediante raccolta pubblica in crowdfunding (anche ai fini antidiluitivi e di mantenimento del controllo, rispetto al round in corso).

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione dell'attivo circolante nell'esercizio considerato.

Descrizione	31.12.2022
Rimanenze	0
Crediti verso clienti	€ 191.793
Crediti v/imprese collegate	€ 1.800
Crediti v/imprese controllanti	€ 10.000
Crediti v/imprese controllate da controllanti	€ 5.300
Crediti tributari	€ 89.471
Imposte anticipate	€ 83.777
Crediti verso altri	€ 43.399
Attività finanziarie non immobiliz.	€ 24.383
Disponibilità liquide	€ 887.475
Totale	€ 1.337.399

Crediti iscritti nell'attivo circolante


 (014059)
CreationDose Srl SB
 Via Gustavo Vagliasindi 70 - 95126 Catania
 IVA 05538860874
 creationdose.com
 Amministrazione@creationdose.com
 095 4131055

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione come segue:

Crediti verso clienti euro	192.555 -
Fondo svalutaz. crediti euro	762

Voce C.II.1 euro	191.793

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	-	191.793	191.793	191.793	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	1.800	1.800	1.800	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	10.000	10.000	-	10.000
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	5.300	5.300	-	5.300
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	36.082	53.388	89.470	89.470	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	83.777	83.777		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	43.400	43.400	8.900	34.500
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	212.657	389.458	425.540	291.963	49.800

La voce C II 5 bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo accoglie il credito verso l'Erario per Iva per euro 29.490 oltre agli acconti ired ed irap pagati per l'anno 2022, nonché il credito bonus dl 03 /2020 ed ulteriori crediti quali "credito per energia elettrica" ed "credito per investimenti nel mezzogiorno". Sono altresì compresi in questa voce €83.777,28 quali crediti per imposte anticipate. In tale voce, le minori imposte che si pagheranno in futuro, in conseguenza delle differenze temporanee tra normativa civilistica e normativa fiscale relative allo scomputo della perdita di esercizio maturata, il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi 5 periodi di imposta risulta ragionevolmente certo nella capienza del reddito imponibile atteso.

Si rinvia all'apposita sezione per ulteriori informazioni relative alla fiscalità anticipata ed agli effetti conseguenti

I "Crediti verso altri" comprendono:

- acconti pagati a fornitori per servizi: royalties e provvigioni per €8.899,81
- crediti per cauzioni - fitti non ancora immobilizzati per €34.500

I depositi cauzionali sono relativi ai canoni anticipati sia per l'affitto della nuova sede societaria per € 30.000 sia per i locali "foresteria" detenuti dalla società in Milano (MI) per la rimanente somma di €4.500.

Tali crediti sono tutti esigibili e pertanto su di essi non sono state effettuate rettifiche di valore.

I crediti non immobilizzati verso imprese controllate, collegate, controllanti e "controllate da controllanti" ammontano complessivamente a euro 17.100,00 più precisamente



- Researchdose Srl euro 1.800,00 (Credito v/impresa collegata)
- Creationdose Holding Srl euro 5.300,00 (Credito v/imprese controllate da controllanti)
- Doserz Srl euro 10.000,00 (Credito v/imprese controllanti);

I crediti verso altri, esigibili oltre l'esercizio, ammontano complessivamente a euro 34.500, più precisamente:

- Crediti per cauzione fitti euro 34.500,00

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte nell'attivo circolante in quanto destinate ad essere detenute per un breve periodo di tempo, sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di sottoscrizione ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato (art. 2426 n. 9).

Nello specifico in bilancio sono iscritte €6.600,00 di partecipazioni in imprese controllate, della società "Researchdose Srl SB" poiché si prevede per la stessa, data l'impossibilità sopravvenuta di raggiungere l'oggetto sociale, il conseguente scioglimento/messa in liquidazione e cancellazione della società.

Inoltre, nel corso dell'esercizio 2023 la società sta dismettendo alcune partecipazioni possedute in quanto ritenute non strategiche ai fini dei propri obiettivi stabiliti pertanto si è proceduto a riclassificare (da immobilizzazioni finanziarie ad attivo circolante) €17.753 relativi alle partecipazioni societarie da dismettere (di cui parte già dismesse alla data di redazione della presente nota integrativa).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	-	6.600	6.600
Altre partecipazioni non immobilizzate	-	17.783	17.783
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	24.383	24.383

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

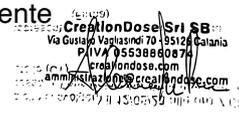
Si presentano i dati principali relativi alle imprese controllate, possedute direttamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

Nel corso dell'esercizio, come si può evincere dalla seguente tabella, la società ha notevolmente incrementato la consistenza delle proprie disponibilità per effetto della raccolta di capitali che ha visto la riconferma di fiducia da parte di alcuni soci della società e la partecipazione di nuovi importanti investitori.



La raccolta, conclusa sul finire dell'anno, ha permesso alla società di aumentare le proprie disponibilità liquide di €477.000,00 oltre €270.499,00 per effetto del riversamento a titolo di investimento dei capitali raccolti e confluiti nella società CreationDose Holding Srl.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	690.084	196.194	886.278
Denaro e altri valori in cassa	153	1.044	1.197
Totale disponibilità liquide	694.667	197.238	887.475

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del Codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

(S.1035)
CreationDose Srl SB
Via Gusmano Vagliasindi 70 - 95126 Catania
P. IVA 05538850874
creationdose.com
admin@creationdose.com

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad € 17.303,25, interamente sottoscritto e versato, è variato nel corso dell'esercizio per effetto della chiusura della campagna di crowdfunding condotta nell'anno 2022.

Il capitale sociale, alla luce di quanto sopra esposto è aumentato da € 15.611,96 ad € 17.303,25

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n.28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

a) classificazione delle riserve secondo la disponibilità per la distribuzione:

Riserve	Libere	Vincolate per legge	Vincolate per statuto	Indisponibili
Riserva Legale		€ 1.659,50		
Riserva sovrapprezzo quote	€ 1.260.181,97			
Riserva SFP			€ 600.000	
Riserva Straordinaria	€ 8.312,29			
Riserva Oic 29				€ - 89.018,29
TOTALE	€ 1.781.135,47			

Nel patrimonio netto, quale saldo di apertura è stata inserita la riserva OIC 29 pari ad € 89.018,29 per effetto delle correzioni apportate al bilancio chiuso al 31.12.2021, con le quali sono stati modificati i saldi dei fondi di ammortamento delle immobilizzazioni sia immateriali che materiali

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	15.612	-	1.691	-		17.303

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	514.374	-	745.808	-		1.260.182
Riserva legale	1.560	100	-	-		1.660
Altre riserve						
Riserva straordinaria	-	8.312	-	-		8.312
Versamenti in conto aumento di capitale	600.000	-	-	-		600.000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-	-	-		600.000
Varie altre riserve	-	-	-	89.019		(89.019)
Totale altre riserve	603.388	8.312	-	89.019		519.293
Utile (perdita) dell'esercizio	(60.157)	-	-	-	(260.453)	(260.453)
Totale patrimonio netto	1.074.777	8.412	747.499	89.019	(260.453)	1.537.985

Il totale del patrimonio netto è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 1.074.777 ad euro 1.537.985, al lordo della perdita di esercizio. Ciò si è reso possibile per effetto della raccolta di crowdfunding avvenuta durante l'anno.

Gli incrementi della riserva per sovrapprezzo delle quote sono dovuti al sovrapprezzo pagato durante l'aumento di capitale sociale di euro 1.691,29 deliberato con verbale dell'assemblea straordinaria del 29/06/2022

La riserva legale è aumentata di euro 100,00 a seguito della destinazione del 5% dell'utile dell'esercizio precedente, in ottemperanza alla delibera dell'assemblea del 29/06/2022

La riserva straordinaria risulta incrementata di euro 1.888,00 per la destinazione dell'utile 2022.

La Riserva SFP non ha subito modifiche durante l'esercizio. Essa concerne l'investimento effettuato da parte del Fondo Rilancio gestito da CDP Venture Capital SGR Spa (investimento pari ad € 600.000 sottoscritto in data 21/12/2021 dal Fondo Rilancio gestito da CDP Venture Capital SGR SpA, tramite l'emissione di strumenti finanziari partecipativi denominati SFP)

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto-legge n. 104/2020, sono state costituite le seguenti riserve indisponibili:

- Riserva Oic 29 per € 89.018,29 per effetto delle correzioni apportate al bilancio precedente concernenti la corretta applicazione delle quote di ammortamento dei costi capitalizzati in ricerca e sviluppo.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione /distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei 3 precedenti esercizi:

CreationDose Srl SpA
Via Gustave Vapiziani 70 - 95126 Catania
P.IVA 05508440974
creationdose.com
amministrazione@creationdose.com

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	17.303	RISERVA DI CAPITALE	B	17.303

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.260.182	RISERVA DI CAPITALE	A-B-C	1.260.182
Riserva legale	1.660	RISERVA DI LEGGE	A-B	1.660
Altre riserve				
Riserva straordinaria	8.312	RISERVA DI UTILI	A-B-C	8.312
Versamenti in conto aumento di capitale	600.000			-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	600.000	RISERVA SFP	A-B-D	600.000
Varie altre riserve	(89.019)	RISERVA INDISPONIBILE	D	(89.019)
Totale altre riserve	519.293			519.293
Totale	1.798.438			1.798.438
Quota non distribuibile				1.798.438

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

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2022 ammontano complessivamente a €762.330,00

I debiti con scadenza superiore a cinque anni ammontano complessivamente a €471.223, più precisamente sono nei confronti di:

- Banca Bpm per mutuo residuo €184.973,
- Finanziamento Covid previsto dal Decreto Liquidità per €25.000,00,
- Finanziamento Banca Intesa per prestito convertendo per €250.000,00,
- Simest Spa - Gruppo CDP per finanziamento per €11.500

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	225.000	251.153	476.153	93.017	383.136
Debiti verso fornitori	80.506	92.742	173.248	173.248	-
Debiti verso imprese collegate	-	12.375	12.375	12.375	-
Debiti tributari	262.977	(204.598)	58.379	58.379	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.098	(912)	13.186	13.186	-
Altri debiti	21.723	7.266	28.989	28.989	-
Totale debiti	376.420	158.026	762.330	379.194	383.136

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che esistono debiti di durata superiore a cinque anni.

Nello specifico la società ha due linee di credito, con la Banca BPM, per un importo complessivo di € 225.000,00 (il cui residuo al 31.12.2022 è pari ad €209.973).

Entrambi i finanziamenti sottoscritti sono assistiti dalla garanzia diretta del fondo di garanzia per le PMI con coperture previste per l'emergenza Covid-19.

Nello specifico:

- un finanziamento di €25.000,00 è stato sottoscritto in data 10/12/2020 e prevede una durata di 120 mesi, con un periodo di preammortamento di 24 mesi e il rimborso mediante pagamento di nr. 96 rate mensili posticipate.
- l'altro di €200.000,00 è stato sottoscritto in data 15/07/2021 e prevede una durata di 72 mesi, con un periodo di preammortamento di 24 mesi e il rimborso mediante pagamento di nr. 60 rate mensili posticipate. L'importo residuo al 31.12.2022 è di €184.973,07

Inoltre, la società nel corso dell'anno ha ricevuto ulteriori due finanziamenti:

1. Un prestito convertendo, erogato da Banca Intesa per €250.000,00.

A valere sul Fondo di Garanzia - F.Gar.L.662/96, posizione M.C. 3805105 del 24/05/2022- Intesa-Sanpaolo, con garanzia fino a 200K

1. Un finanziamento da parte di Simest Spa - Gruppo CDP per €11.250,00

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

(L. 0/00)
CreationDose Srl SB
Via Giuseppe Vagliasindi 70 - 95126 Catania
P.IVA 05538860874
creationdose.com
amministrazione@creationdose.com
095 3126211

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del Codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Nel dettaglio la Società ha, inoltre, ritenuto opportuno:

1. richiedere specifici contributi in conto esercizio, concernenti l'acquisto delle nuove attrezzature utilizzate per l'apertura della nuova sede con riferimento al credito d'imposta per gli investimenti nel mezzogiorno, imputando a conto economico l'effettiva parte di credito utilizzata in compensazione ed utilizzando la tecnica del sconto per la residua parte non utilizzata. Gli stessi sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica;
2. capitalizzare i costi di ricerca e sviluppo effettuati durante l'esercizio

Valore della produzione

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, pari ad Euro 502.740,46 sull'anno 2022, sono costituiti dalla capitalizzazione delle consulenze tecniche e del costo del personale interno direttamente impiegato nello sviluppo e nell'implementazione delle tecnologie e relativa piattaforma e applicazione proprietarie della società. La capitalizzazione dei costi è stata quindi eseguita in quanto sussistono le condizioni gestionali, produttive e di mercato richieste, anche alla luce del piano pluriennale elaborato dai consulenti e dell'organo amministrativo della Società che prevede la recuperabilità di tali costi, grazie anche alle prospettive positive di redditi futuri e scalabilità della società.

I ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico ed ammontano ad €24.902 e rispetto all'esercizio precedente risultano diminuiti.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a €1.548.787 e rispetto al precedente esercizio risultano aumentati in stretta correlazione all'incremento della produzione.

Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai canoni di leasing e noleggio di attrezzature e licenza d'uso del software di esercizio ed inoltre sono compresi gli affitti passivi per un ammontare complessivo di €203.963. Rispetto all'esercizio precedente sono aumentati tenuto conto anche dell'importante aumento del canone di affitto per la detenzione dei nuovi locali operativi.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale collaboratore, comprensiva degli oneri previdenziali ad assistenziali.

La voce totale per il costo del personale iscritta in bilancio è pari ad €484.481

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Sono stati imputati ammortamenti di immobilizzazioni immateriali nell'esercizio per €227.677

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Sono stati imputati ammortamenti di immobilizzazioni materiali nell'esercizio per €22.121

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è proceduto ad accantonare una somma pari al 5% per complessivi €762, del suo importo totale con riferimento al credito vantato verso uno dei clienti poiché ritenuto di non sicura esigibilità.

Accantonamento per rischi

Si è proceduto ad accantonare l'importo di €28.300 al fondo rischi per controversie legali in corso.

Altri accantonamenti

Non sono iscritti in bilancio altri accantonamenti

Oneri diversi di gestione

La posta è pari ad €16.541 e comprende imposte di bollo, di registro, tasse di concessione governativa, ad altri oneri simili e rispetto al precedente esercizio è diminuita.

(02/20)
CreationDose Srl SB
Via Gustavo Vaghi 70 - 99026 Catania
P.IVA 05538860874
creadose.com
creadose@creadose.com
creadose@creadose.com

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente dalla perdita di esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Importo	(conti)
1. Imposte correnti (-)	€ 6.604	Erario c/lrap
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	€ -83.777	Imposte Anticipate
3. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2)	€ -77.173	

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Inoltre, con delibera assembleare del 29 giugno 2022 CreationDose Srl ha approvato e adottato un nuovo testo di Statuto Sociale che disciplina la società anche nella veste di Società Benefit, come previsto dalla Legge del 28 dicembre 2015, n. 208 commi 376/384 (Legge Stabilità 2016).

In tal modo CreationDose Srl SB - nell'esercizio della sua attività economica - ha inteso così perseguire una o più finalità di beneficio comune e operare in modo responsabile, sostenibile e trasparente nei confronti di persone, comunità, territori e ambiente, beni ed attività culturali e sociali, enti e associazioni ed altri portatori di interesse.

Le finalità specifiche di beneficio comune che la Società ha inteso perseguire consistono:

- nell'impegno ad incrementare il livello di formazione e cultura generale riguardo ai temi del marketing e della comunicazione e, più specificatamente, relativi all'uso dei canali digitali e della comunicazione online (in particolare dell'utilizzo dei social media), attraverso la costante creazione di contenuti formativi riguardo i suddetti temi;
- nel raccogliere, monitorare e diffondere dati e informazioni sulle nuove generazioni, in tutte le sue forme ed espressioni, anche in ambito sociale, studiandone i comportamenti e i bisogni e favorendo il contatto tra le nuove generazioni, le istituzioni, i brand e più in generale tra le organizzazioni private e pubbliche;
- nel promuovere campagne pubblicitarie funzionali alla sensibilizzazione su tematiche di attualità e di importanza sociale;
- nella collaborazione con organizzazioni non profit, fondazioni e simili il cui scopo sia allineato e sinergico con quello delle Società, per contribuire al loro sviluppo e amplificare l'impatto positivo del loro operato.

IN SINTESI - IL PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ DI BENEFICIO COMUNE - VIENE OTTENUTO ATTRAVERSO:

1. Costituzione dell'Associazione SiciliaInnova
2. Costituzione dell'Associazione Observatory Zed
3. Stipula di contratti di servizio gratuiti

Per effetto di quanto in precedenza menzionato la società ha redatto apposita relazione ed effettuato la valutazione d'impatto sociale.
La stessa viene allegata al presente bilancio.

Compensi al revisore legale o società di revisione

La società ha dato mandato alla RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. per la revisione volontaria del bilancio chiuso al 31.12.2022.

Di seguito viene indicato il compenso pattuito per l'attività di revisione. Per un importo pari a € 2.400,00 + oneri.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società con delibera straordinaria del 29/06/2022 ha emesso strumenti finanziari partecipativi con le seguenti caratteristiche:

- Strumenti finanziari a fronte di prestazione d'opera o servizi (art. 2346 u.c., c.c.)
- Strumenti finanziari a dipendenti (art. 2349 c. 2, c.c.)

Si riporta stralcio della delibera assembleare con riferimento a quanto sopra:

"Il Presidente sottopone all'attenzione dei soci un Piano di incentivazione - come consentito dalle misure previste dal D.L. 179/2012 a favore della nascita e dello sviluppo di start-up innovative ed in particolare dall'art.27 - a favore di taluni soggetti da individuarsi tra dipendenti, collaboratori e amministratori della stessa - che preveda l'emissione di stock option che attribuiscono ai beneficiari, in caso di raggiungimento di determinati obiettivi stabiliti dall'Organo Amministrativo stesso e nel rispetto delle condizioni stabilite nel regolamento, il diritto di sottoscrivere Quote A, B, C della Società, alle condizioni meglio specificate nel Regolamento, già conosciuto dai presenti, che il Presidente espone brevemente all'assemblea e che, se approvato, sarà allegato allo Statuto Sociale sotto la lettera B.... A tal proposito, il Presidente rende noto ai soci tutti che gli strumenti finanziari partecipativi in oggetto sono dotati di tutti i diritti in dettaglio previsti e disciplinati nel Regolamento degli Strumenti Finanziari Partecipativi, già noto ai presenti, che il Presidente procede a esporre brevemente all'assemblea e che, se approvato, verrà allegato allo Statuto sociale sotto la lettera C.

Proseguendo con l'analisi, il Presidente ricorda ai presenti che gli strumenti finanziari partecipativi danno diritto a sottoscrivere quote di partecipazione al capitale sociale di categoria A, B, C al verificarsi di alcuni eventi, meglio identificati nel Regolamento di cui sopra. A tal fine, egli propone all'assemblea di aumentare il capitale sociale a pagamento ed in via scindibile e progressiva, a servizio dell'esercizio del diritto di sottoscrizione di quote di nuova emissione al verificarsi di determinati eventi connesso agli strumenti finanziari partecipativi.... secondo le modalità precisate nel Regolamento, destinato ai sottoscrittori degli strumenti finanziari medesimi e da liberarsi in denaro e per intero contestualmente alla sottoscrizione, con termine finale al 31 dicembre 2032."

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel 2022 la società ha concluso l'anno raggiungendo un volume d'affari che ha superato gli 1.6 milioni di euro, rappresentando un incremento del 70% rispetto all'anno precedente e registrando ancora una volta un EBITDA positivo. Le valutazioni effettuate dal management e dall'organo amministrativo, hanno mostrato l'esigenza di migliorare e ottimizzare ulteriormente i modelli di business al fine di incrementare il fatturato sul 2023 e conseguentemente migliorare la marginalità media dei servizi offerti. Questo porta anche ad un'ottimizzazione dei modelli di acquisizione clienti sia sul canale diretto che sul canale indiretto.

In linea con questa direzione nei primi mesi del 2023, la società ha:

-Migliorato la struttura organizzativa, efficientando i processi decisionali e produttivi, stabilizzando il personale ed assumendo a tempo indeterminato i collaboratori più promettenti, quindi di conseguenza aumentando il numero dei contratti a tempo indeterminato a oltre 25, e introducendo nuove politiche per assicurare un ambiente di lavoro sano ed equilibrato, riducendo il turnover al minimo.

-Potenziato la struttura commerciale e dirigenziale, assumendo figure di rilievo del nostro settore, come il nuovo dirigente, Pierfrancesco Petrosillo, che ha assunto il ruolo di Chief Strategy Officer data la sua comprovata carriera alle spalle nel mondo del marketing e della comunicazione. Queste iniziative ci hanno conferito un vantaggio competitivo significativo che ci ha permesso di incrementare il nostro portfolio di clienti diretti e di avviare interlocuzioni sempre più intense con i Centri Media (ad oggi player decisivi nell'assegnazione del budget dei brand). Abbiamo anche introdotto la figura del CFO e potenziato il team amministrativo, per avere un controllo di gestione efficiente.

-In linea con gli investimenti iniziati nel 2022, abbiamo completamente ridisegnato l'applicazione Vidoser, il nostro prodotto chiave per competere nel mercato dei Creator e degli User Generated Content. Un nuovo modello di business verrà presentato alla fine di luglio 2023, insieme al lancio della nuova applicazione sul mercato.

-Abbiamo, inoltre, quasi completato l'iter relativo alla fusione tra una nostra società partecipata ZedProduction Srl e la nostra Talent Agency DoseTalent Srl (società controllata da CreationDose). L'iniziativa di fusione porterà la società incorporante a diventare indipendente dalla struttura commerciale di CreationDose e a crescere ulteriormente avvantaggiando la stessa CreationDose sul mercato.

Tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si segnala anche:

-A febbraio 2023 si è concluso l'aumento di capitale sociale deliberato dall'assemblea dei soci in data 29/06/2022. Lo stesso si è concluso in data 16/12/2022 ma è stato ufficializzato in data 07/02/2023 con l'aggiornamento della compagine societaria mediante l'iscrizione del nuovo elenco soci presso la competente conservatoria.

-Entro il 30 giugno 2023, la società effettuerà il passaggio dalla sezione attuale delle "startup innovative" a quella delle "pmi innovative" possedendo la stessa i requisiti previsti all'art.4 comma 1 lettera e) del D.L. 24 gennaio 2015, n. 3 (come meglio evidenziati e descritti nell'apposito paragrafo a seguire nella trattazione)

Maggior termine per l'approvazione del bilancio

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg ai sensi dell'art.2364 del Codice Civile e così come previsto nello statuto sociale.

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

In relazione alle informazioni richieste dall'art.25 DL 18 ottobre 2012, n. 179 in merito ai costi di ricerca e sviluppo, si specifica che la società, **nel corso dell'esercizio 2022**, ha

svolto attività di ricerca e sviluppo indirizzando i propri sforzi, in particolare, su progetti che sono stati ritenuti particolarmente innovativi e denominati:

- Sviluppo piattaforma Talent Navigator
- Ricerca e sviluppo per nuove funzionalità della piattaforma
- Ricerca di modelli innovativi di gestione dei flussi di controllo dei Talent

Si confida che l'esito positivo di tali innovazioni possa generare buoni risultati in termini di fatturato con ricadute favorevoli sull'economia dell'azienda. Di seguito il dettaglio delle attività di R&S, ai fini del requisito di cui all'art.25 d.l. 179/2012

ANNO 2022

SPESE DI RICERCA E SVILUPPO	
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Importo iva esclusa</i>
Sviluppo funzionalità base della piattaforma	123.489,91
Ricerca e sviluppo per nuove funzionalità della piattaforma	40.950,55
Ricerca di modelli innovativi di gestione dei flussi di pagamento dei Creator	338.300,00
Totale	€502.740,46

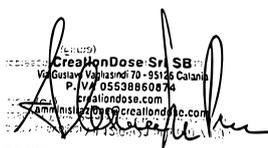
Come si evince dalla tabella, i costi di ricerca e sviluppo sostenuti dalla società sono pari ad **€502.740,46**.

In relazione a quanto previsto dall'art.25 comma 2 lettera b) del D.L. 179/2012, nell'esercizio 2022 i costi di ricerca e sviluppo sono pari al **19,66%** e pertanto uguali o superiori al 15% del rapporto tra gli stessi ed il maggiore valore fra costi e valore totale della produzione.

TOTALE COSTI DI RICERCA E SVILUPPO € 502.740,46

COSTI DELLA PRODUZIONE €2.557.536,00

RAPPORTO % = (TOTALE COSTI R&S/TOTALE COSTI PRODUZIONE) = 19,66%



 CreationDose Srl SB
 Via Giuseppe Galvani 79 - 95126 Catania
 P. IVA 05538860874
 creationdose.com
 amministrazione@creationdose.com

La società, inoltre, nel prossimo esercizio, effettuerà, per decorrenza dei termini previsti, il passaggio dalla sezione START-UP a quella di PMI "INNOVATIVA"; pertanto, in via preliminare si evidenziano anche i requisiti posseduti dalla stessa al fine di poter ottemperare a tale adempimento.

Di seguito vengono specificati i requisiti posseduti dalla società in ottemperanza all'art.4 comma 1 lettera e) del D.L. 24 gennaio 2015, n. 3.

Lo stesso decreto prevede che una società possa definirsi PMI INNOVATIVA qualora rispetti almeno 2 dei 3 seguenti requisiti:

- 1) ha sostenuto spese in R&S e innovazione pari ad almeno il 3% del maggiore valore tra fatturato e costo della produzione
- 2) impiega personale altamente qualificato (almeno 1/5 dottori di ricerca, dottorandi o ricercatori, oppure almeno 1/3 con laurea magistrale)
- 3) è titolare, depositaria o licenziataria di almeno un brevetto o titolare di un software registrato

In relazione ai requisiti richiesti, in merito ai costi di ricerca e sviluppo di cui al punto 1), si specifica che la società, **nel corso dell'esercizio 2022**, ha svolto attività di ricerca e sviluppo come in precedenza dettagliato con un'incidenza pari al **19,66 %**

Pertanto, come previsto dall'art.4 comma 1 lettera e) del D.L. 24 gennaio 2015, n. 3, nell'esercizio 2022, essendo gli stessi **superiori al 3%** si ritiene soddisfatta la prima condizione.

Inoltre, la società oltre ad aver sostenuto costi in R&S superiori al 3%, è anche depositaria di una privativa industriale ai sensi e per gli effetti di cui all'art.4 comma 1 lettera e) punto 3 del D.L. 24 gennaio 2015, n. 3.

Infatti, la Creationdose Srl SB è depositaria di domanda di brevetto per invenzione industriale n. 102022000019944 presentata in data 28/09/2022.

Avendo soddisfatto anche la seconda delle 3 condizioni previste dalla normativa, si può concludere che la società possiede le caratteristiche per l'iscrizione/passaggio nell'apposita sezione prevista nel registro delle imprese di "PMI INNOVATIVA".

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla copertura della perdita di esercizio, l'amministratore unico propone di coprire la stessa per intero mediante l'utilizzo della riserva sovrapprezzo quote.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Catania (CT), 14/04/2023

Il Legale Rappresentante
La Rosa Alessandro

06/10/2019
CreationDose Srl SB
Via Cesare Vasconcello 70 - 95126 Catania
P.IVA 05538860874
creationdose.com
amministrazione@creationdose.com
Dati e informazioni: 095 3101111 (095 3101111)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto La Rosa Alessandro, amministratore e legale rappresentante, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Catania

CreationDose Srl SB
Via Galilei, 10 - 95135 Catania
RIVA 0553866076
Amministratore Legale Rappresentante
La Rosa Alessandro