



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

"Научно-производственный Центр "Продкартофель"

105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 18, стр. 8, эт. 2, пом. 229
ОГРН: 1027700395755
ИНН: 7701259710, КПП: 770101001

тел.: 8-985-766-45-11
8-917-579-03-77 (бухгалтерия)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД**

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 05.04.2022 г.

Основным видом деятельности АО НПЦ «Продкартофель», согласно Уставу, является научное и техническое обеспечение первичного семеноводства картофеля; промышленное производство безвирусного семенного материала в виде миниклубней.

Уставный капитал составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

Состав акционеров следующий:

<i>Наименование акционера</i>	<i>Сумма акций, руб.</i>	<i>Доля в уставном капитале, %</i>
Граждане РФ (3 чел.), в том числе: - Абрамова Виктория Захаровна	90 000 80 000	90 80
Ассоциация картофелесеменоводческих хозяйств «Семкартофель» Местонахождение: 140180, Московская обл., Раменский р-он, п/о Заворово ОКПО 13274443	5 000	5
Закрытое акционерное общество «НВО Иммунотех» «NVO Immunotek» Местонахождение: 119899, Москва, Воробьевы горы, МГУ им. Ломоносова, ул.Менделеевская, стр. 2 ОКПО 11361534	3 000	3
Центр «Биоинженерия» Российской Академии наук Местонахождение: 117312, Москва, пр. 60-лет Октября, д.7, корп. 1 ОКПО 11418234	1 000	1
Всероссийский научно-исследовательский институт картофельного хозяйства (ВНИИКХ), Местонахождение: 111052, Московская обл., Люберецкий р-он, пос. Коренево ОКПО 00669074	1 000	1

АО НПЦ «Продкартофель» с 01.01.2019 г. находилось на упрощенной системе налогообложения с объектом обложения «доходы». С 01.01.2021 Общество перешло на основную систему налогообложения.

Акционерное общество «Научно-производственный Центр «Продкартофель» до 16 декабря 2020 года имело наименование: открытое акционерное общество «Научно-производственный Центр «Продкартофель». Изменения в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц, связанных с внесением изменений в учредительные документы, внесены 16 декабря 2020 года за основным государственным регистрационным номером – 2207713548128.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства, приобретенные за плату, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим расходам на их приобретение, сооружение и изготовление. Определение срока полезного использования объекта основных средств для целей бухгалтерского учета определяется при принятии каждого объекта к учету, исходя из:

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Активы, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского учета производится линейным способом амортизационных начислений:

Срок полезного использования НМА определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации). Начисление амортизации по НМА для целей бухгалтерского учета производится линейным способом.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения. При отпуске материально-производственных запасов в производство и

ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится организацией по средней себестоимости;

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым затратам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на 20 счете. Общепроизводственные расходы учитываются на 25 счете, распределяются и списываются на 20 счет.

В 2021 году Общество фактически осуществляло деятельность по сдаче собственного имущества в аренду.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ФИО	Характер отношений, в силу которого лицо признаётся связанным
Абрамова Виктория Захаровна	Ведущий акционер (доля в УК – 80%)
Абрамов Захар Талхумович	Председатель Совета директоров, генеральный директор с 03.07.2019
Воликов Анатолий Родионович	Член Совета директоров
Курнышова Анна Владимировна	Член Совета директоров
Атабеков Иосиф Григорьевич	Член Совета директоров
Арефьева Татьяна Владимировна	Член Совета директоров

Операции со связанными сторонами в 2021 не осуществлялись.

ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРЖДЕНИЯХ, ВЫПЛАЧЕННЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В отчетном периоде выплат управленческому персоналу не производилось.

СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование статьи	Сумма прочих доходов, тыс. руб.	Сумма прочих расходов, тыс. руб.
Прочие доходы	12	-
Резервы по сомнительным долгам	-	(1 650)

Наименование статьи	Сумма прочих доходов, тыс. руб.	Сумма прочих расходов, тыс. руб.
Расходы прошлых лет	-	(149)
Услуги банка	-	(124)
Списание просроченной задолженности	-	(995)
Прочие расходы	-	(19)
Пени по условиям договоров	-	(10)
Штрафы, пени по налогам	-	(1)
Итого	12	(2 948)

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

В отчетном периоде резерв по оплате отпусков не создавался, т.к. отсутствовали основания.

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Условный расход (доход)	(643)
ПНА	0
ПНО	564
ОНА	80
ОНО	0
Текущий налог на прибыль	0

ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2020)	на конец периода (31.12.2021)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	3,29	0,13	-3,16	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,7	-6,81	-7,51	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	-0,73	x	не менее 1	не соответствует

Рассчитанные показатели ликвидности по состоянию на 31 декабря 2021 года оказались ниже нормативных значений. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ

01 марта 2021 года Обществом принято решение о реорганизации в виде присоединения к нему другого юридического лица – ООО БК Инновация (ОГРН 1187746729521). В единый государственный реестр юридических лиц запись о начале процедуры реорганизации внесена 01 апреля 2021 года за основным государственным регистрационным номером – 2217702654816.

Запись о реорганизации внесена в ЕГРЮЛ 30 августа 2021 года за номером 2217707761027.

ООО БК Инновация передало, а АО НПЦ «Продкартофель» приняло все недвижимое имущество ООО БК Инновация в том числе: недвижимое имущество купленное у ГАУ НПЦ «Моссемпродтехкартофель» по Договору купли-продажи недвижимости № 01/09-18ГАУ от 26.09.2018 г. (Передаточный акт от 31.01.2019 г.), по Договору № 02/09-18ГАУ от 26.09.2018 г. (Акт приема-передачи от 31.01.2019 г.) с целью

перерегистрации права собственности на объекты недвижимости в органе, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В результате осуществлённой реорганизации ООО БК Инновация передало, а АО НПЦ «Продкартофель», как правопреемник, приняло активы и пассивы реорганизуемого (присоединяемого) Общества, а также все права и обязанности ООО БК Инновация в отношении всех его кредиторов и должников, все права и обязанности по всем договорам, действующим на 30 августа 2021 года, что подтверждаются бухгалтерскими документами ООО БК Инновация:

**Состав активов и пассивов реорганизуемого общества –
ООО БК Инновация по состоянию на «29» августа 2021 г.**

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Размер в соответствии с данными бухгалтерского баланса
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	1110	
Основные средства	1150	134 487
Финансовые вложения	1170	
Отложенные налоговые активы	1180	
Прочие внеоборотные активы	1190	
Итого по разделу I	1100	134 487
I. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	18
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	717
Дебиторская задолженность	1230	3 455
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 187
Прочие оборотные активы	1260	2
Итого по разделу II	1200	23 377
БАЛАНС	1600	157 864

Наименование показателя	Код	Размер в соответствии с данными бухгалтерского баланса
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	

Наименование показателя	Код	Размер в соответствии с данными бухгалтерского баланса
Резервный капитал	1360	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	- 4 469
Итого по разделу III	1300	- 4 459
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1410	
Отложенные налоговые обязательства	1420	
Прочие обязательства	1450	
Итого по разделу IV	1400	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1510	35 785
Кредиторская задолженность	1520	126 538
Оценочные обязательства	1540	
Итого по разделу V	1500	162 323
БАЛАНС	1700	157 864

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Однако неудовлетворительные финансовые показатели, отрицательные чистые активы по состоянию на 31 декабря 2021 года указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывности свою деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2021 года чистые активы общества составили отрицательную величину (- 1315 тыс. руб.), что на 1415 тыс. руб. ниже уставного капитала. Данное обстоятельство связано с тем, что в отчетном периоде к АО НПЦ «Продкартофель» осуществлено присоединение ООО БК Инновация, накопленный убыток которого на дату присоединения составил 4469 тыс. руб., что резко снизило чистые активы АО НПЦ «Продкартофель».

При этом, в результате присоединения АО НПЦ «Продкартофель» получило:

1) актив в виде недвижимого имущества «Научно-производственный центр» площадью 12 590 кв.м., расположенный по адресу г. Москва, ул. Советская, вл. 2 (пос. Толстопальцево), кадастровый номер 77:07:0017003:1536, кадастровая стоимость – 394 756 тыс. руб., балансовая стоимость – 122 522 тыс. руб.,

2) кредиторскую задолженность в размере 126 183 тыс. руб. по строительно-монтажным работам по указанному недвижимому имуществу (Договор № 03/01-19 от 11.01.2019), кредитор – Абрамов Захар Талхумович, являющийся генеральным

директором. Данная задолженность является краткосрочной, при этом в отсутствие возможности её погашения между Обществом и кредитором ежегодно подписываются дополнительные на пролонгацию срока погашения задолженности,

- 3) кредиторскую задолженность по займам в размере 35 785 тыс. руб., в том числе:
- 16 750 тыс. руб. – в пользу генерального директора Общества Абрамова З.Т.,
 - 15 035 тыс. руб. – в пользу основного акционера Общества Абрамовой В.З.

Данная задолженность является краткосрочной, в настоящий момент ведутся переговоры о пролонгации ее погашения.

Таким образом, вышеуказанная кредиторская задолженность не будет истребована в краткосрочной перспективе, т.к. основные кредиторы являются связанными сторонами (управленческий персонал и конечный бенефициар).

Начиная с момента реорганизации по настоящее время ведется активная деятельность по завершению работ по сдаче указанного имущества в эксплуатацию (отделочные работы, установка внутренних коммуникаций и т.д.).

С 2023 года данное имущество (после завершения отделочных работ) планируется сдавать в аренду, а также использовать для собственных нужд (в производственных целях).

Планируемая выручка от использования данного имущества:

Вид работ / услуг	Площадь	Арендная ставка	Сумма в год
Аренда	5000 кв.м.	5000 руб. / год	25 000 000 руб.
Производство собственной продукции (картофель, лук)	7000 кв.м.	-	80 000 000 руб.
Итого в год			105 000 000 руб.

Таким образом, начиная с 2023 года Общество начнет погашать текущую кредиторскую задолженность за счет получаемой выручки.

Кроме того, рассматривается вопрос привлечения инвесторов для расширения производственной деятельности. Данный вопрос сейчас находится на стадии устных переговоров.

Также Обществом принимаются меры для стабилизации финансового состояния, в частности:

- привлечение новых клиентов (арендаторов);
- поиск инвесторов для завершения процедуры ввода объекта недвижимого имущества в эксплуатацию.

Также прорабатывается возможность привлечения кредитных и заёмных средств.

ЗАМЕНА ПЕРВОНАЧАЛЬНО ПРЕДСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 05.04.2022 г.

Пересмотр бухгалтерской отчетности обусловлен необходимостью исправления ошибок, выявленных после представления первичной бухгалтерской отчетности пользователям, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2019 г.:

Наименование статьи на дату 31.12.2019	№ строки	По данным пересмотренной отчетности	По данным первоначальной отчетности	Изменения
1	2	3	4	5=3-4
Нематериальные активы	1100	20	12	8
Основные средства	1150	0	1 288	-1 288
Итого по разделу 1	1100	20	1 300	-1 280
Запасы	1210	27	0	27
Дебиторская задолженность	1230	9 064	12 431	-3 367
Денежные средства	1250	157	72	85
Прочие оборотные активы	1260	5	0	5
Итого по разделу 2	1200	9 253	12 503	-3 250
Баланс	1600	9 273	13 803	-4 530
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 261	11 454	-4 193
Итого по разделу 3	1300	7 386	11 579	-4 193
Заемные средства	1510	1 500	1 822	-322
Кредиторская задолженность	1520	387	402	-15
Итого по разделу 5	1500	1 887	2 224	-337
Баланс	1700	9 273	13 803	-4 530

Корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.:

Наименование статьи на дату 31.12.2020	№ строки	По данным пересмотренной отчетности	По данным первоначальной отчетности	Изменения
1	2	3	4	5=3-4
Нематериальные активы	1100	18	9	9
Основные средства	1150	834	173	661
Финансовые вложения	1170	10	0	10
Итого по разделу 1	1100	863	182	681
Запасы	1210	15	21	-6
Дебиторская задолженность	1230	3 836	1 702	2 134
Прочие оборотные активы	1260	3	352	-349
Итого по разделу 2	1200	7 919	6 140	1 779
Баланс	1600	8 782	6 322	2 460
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 246	634	5 612
Итого по разделу 3	1300	6 371	759	5 612
Заемные средства	1510	1 500	1 820	-320
Кредиторская задолженность	1520	910	3 743	-2 833
Итого по разделу 5	1500	2 410	5 563	-3 153
Баланс	1700	8 782	6 322	2 460

Корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.:

Наименование статьи на дату 31.12.2021	№ строки	По данным пересмотренной отчетности	По данным первоначальной отчетности	Изменения
1	2	3	4	5=3-4
Основные средства	1150	137 795	136 226	1 569
Итого по разделу 1	1100	137 812	136 243	1 569
Налог на добавленную стоимость	1220	852	817	35
Дебиторская задолженность	1230	5 671	8 110	-2 439
Итого по разделу 2	1200	20 431	22 835	-2 404
Баланс	1600	158 244	159 078	-834
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-1 440	-606	-834
Итого по разделу 3	1300	-1 315	-481	-834
Баланс	1700	158 244	159 078	-834

Корректировка Отчета о финансовых результатах за 2020 г.:

Наименование статьи за 2020 год	№ строки	По данным первоначальной отчетности	По данным пересмотренной отчетности	Изменения
1	2	3	4	5=3-4
Управленческие расходы	2220	-402	-512	110
Прибыль(убыток) от продаж	2200	-402	-512	110
Прочие доходы	2340	0	450	-450

Прочие расходы	2350	-255	-926	671
Прибыль убыток до налогообложения	2300	-657	-988	331
Прочее	2460	-15	-27	12
Чистая прибыль (убыток)	2400	-672	-1 015	343
Совокупный финансовый результат периода	2500	-672	-1 015	343

Корректировка Отчета о финансовых результатах за 2021 г.:

Наименование статьи за 2021 год	№ строки	По данным пересмотренной отчетности	По данным первоначальной отчетности	Изменения
1	2	3	4	5=3-4
Себестоимость продаж	2120	0	-1424	1424
Валовая прибыль (убыток)	2100	0	-1 097	1097
Управленческие расходы	2220	-609	0	-609
Прибыль(убыток) от продаж	2200	-282	-1 097	815
Прочие расходы	2350	-2 948	-1298	-1650
Прибыль убыток до налогообложения	2300	-3 218	-2 383	-835
Чистая прибыль (убыток)	2400	-3 219	-2 384	-835
Совокупный финансовый результат периода	2500	-3 219	-2 384	-835

Корректировка отчета об изменении капитала

Показатель	Код строки	Отчет об изменении капитала						Расхождения		
		По данным первоначальной отчетности			По данным пересмотренной отчетности			Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого			
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-3	10=7-4	11=8-5
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	100	11454	11579	100	7261	7386	0	-4193	-4193
За 2020								0	0	0
Уменьшение капитала - всего	3220	0	-10 820	10 820	0	-1 015	-1 015	0	9805	-11835
в том числе:								0	0	0
убыток	3221	0	-672	-672	0	-1 015	-1 015	0	-343	-343
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	0	-10 148	-10 148				0	10148	10148
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	100	634	759	100	6 246	6 371	0	5612	5612
За 2021								0	0	0
Увеличение капитала - всего:	3310	0	1 144	1 144	0	0	0	0	-1144	-1144
в том числе:								0	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	0	1 144	1 144	0	0	0	0	-1144	-1144

Уменьшение капитала - всего	3320	0	-2 384	-2 384		-7 687	-7 687	0	-5 303	-5 303
в том числе:								0	0	0
убыток	3321	0	-2 384	-2 384		-3 218	-3 218	0	-834	-834
реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0	-4 469	-4 469	0	-4 469	-4 469
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	100	-606	-481	100	-1 440	-1 315	0	-834	-834
		на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Чистые активы	3600	481	759	11 579	-1 315	6 371	7 386	-1796	5612	-4193

Корректировка отчета о движении денежных средств

Показатель	Код строки	Отчет о движении денежных средств				Расхождения	
		По данным первоначальной отчетности		По данным пересмотренной отчетности		гр. 5 - гр. 3	гр. 6 - гр. 4
		3	4	5	6		
		за 2021	за 2020	за 2021	за 2020	за 2021	за 2020
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления - всего	4110	20 002	7 112	19 514	7 112	-488	0
в том числе:						0	0
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	327	450	327	450	0	0
в результате реорганизации	4114	0	0	19 187	0	19 187	0
прочие	4119	19 675	6 662		6 662	-19 675	0
Платежи - всего	4120	-6 181	-3 119	-5 693	-1 005	488	2 114
в том числе:						0	0
поставщикам (подрядчикам) за сырьем, материалы, работы, услуги	4121	-5 734	-2 665	-5 734	-466	0	2 199
в связи с оплатой труда работников	4122	-55	-61	-55	-63	0	-2
прочие платежи	4129	-392	-393	96	-476	488	-83
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	13 821	3 993	13 821	6 107	0	2 114
Денежные потоки от инвестиционных операций						0	0
Поступления - всего	4210	0	0	0	0	0	0
Платежи - всего	4220	-359	0	-359	-2 199	0	-2 199
в том числе:						0	0
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-359	0	-359	-2 199	0	-2 199
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-359	0	-359	-2 199	0	-2 199
Денежные потоки от финансовых операций						0	0
Поступления - всего	4310	0	0	0	0	0	0
Платежи - всего	4320	-4 100	0	-4 100	0	0	0
в том числе:						0	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых	4323	-4 100	0	-4 100	0	0	0

ценных бумаг, возврат кредитов и займов							
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-4 100	0	-4 100	0	0	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	9 362	3 993	9 362	3 908	0	-85
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 065	72	4 065	157	0	85
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 427	4 065	13 427	4 065	0	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0	0	0	0	0

Генеральный директор

Абрамов З.Т.

Главный бухгалтер

Курнышова А.В.

30 апреля 2022 года