

ПОЯСНЕНИЯ
к годовому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Полное наименование фирмы: Акционерное общество «Алькор»

ИНН 9901006565 КПП 770301001

ОКВЭД Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания – 81.1

ОГРН 1049923001402 дата регистрации: 27.09.2004 г.

ОКТМО 45380000000, ОКАТО 45286575000

Юридический адрес: 123557, Москва г, Тишинский Б. пер, дом № 26, корпус 13-14, офис IX

Фактический адрес: 123557, Москва г, Тишинский Б. пер, дом № 26, корпус 13-14, офис IX

Инспекция ФНС России N 7703 по г. Москве

Уставный капитал 60 000 руб. (Шестьдесят тысяч руб.)

Учредители – Юридическое лицо

ФГУП «Центр эксплуатации объектов наземной космической инфраструктуры»

Среднесписочная численность работников на 31.12.2024 составляет 0 человек.

Единственный акционер АО «Алькор» ФГУП «Центр Эксплуатации Объектов Наземной Космической Инфраструктуры» (100%)

Держатель реестра акционеров АО: ООО «Московский Фондовый Центр» ИНН 7708822233.

Общество не владеет информацией о Бенефициаре.

Исполнительный орган Общества - Конкурсный управляющий Гусев Иван Михайлович с 21.10.2020 по 31.07.2024 г.

Конкурсный управляющий Арустамян Артур Михайлович с 03.09.2024 г. по настоящее время.

Ведение бухгалтерского учёта было поручено ООО «ТАРП-консалтинг» по Договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 13.03.2023 г., который расторгнут с 20 марта 2025 года.

Общество не осуществляет деятельность, так как Решением Арбитражного суда города Москвы от 21.10.2020 по делу № А40-130155/19-24-140Б акционерно общество «Алькор» (123357, Москва г, Большой Тишинский пер., 26/К 13-14 этаж 1 пом XII офис 1х; ОГРН 1049923001402; ИНН 9901006565; далее – Должник) признано несостоятельным (банкротом), в отношении Должника открыта процедура конкурсного производства. Конкурсное производство Общества установлены Решением Арбитражного суда города Москвы от 21.10.2022. Срок конкурсного производства неоднократно продлевался.

-Определением Арбитражного суда г. Москвы от 05.04.2021 года срок конкурсного производства продлен на 6 месяцев;

- Определением Арбитражного суда г. Москвы от 11.10.2021 года срок конкурсного производства продлен на 6 месяцев;

- Определением Арбитражного суда г. Москвы от 01.04.2022 года срок конкурсного производства продлен на 6 месяцев;

- Определением Арбитражного суда г. Москвы от 29.06.2023 года срок конкурсного производства продлен на 6 месяцев;

-Определением Арбитражного суда г. Москвы от 02.10.2023 года срок конкурсного производства продлен на 6 месяцев;

- Определением Арбитражного суда г. Москвы от 05.04.2024 года срок конкурсного производства продлен на 6 месяцев;

На 31.12.2024г. срок конкурсного производства продлён Определением суда от 28.11.2024 г. до 28.05.2025 г.

В составе Акционерного общества есть филиал «Южный», находящийся по адресу: г. Байконур, пр-кт Академика Королева, д. 36, КПП 990143001. Филиал не выделен на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерская отчетность АО «Алькор» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не на основе непрерывности деятельности, а с учётом того, что Общество будет ликвидировано, в связи с введением конкурсного производства (далее – альтернативный способ).

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала

Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Учетной политикой на 2024 год определено, что:

Общество планирует ликвидироваться и составляет свою отчетность на основе альтернативного способа, разработанного Обществом на основании действующего законодательства, в частности, с учётом применения ПБУ 1/2008 «Учетная политика», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности».

1. Учёт долгосрочных активов

Внеоборотные активы рассматриваются Обществом как долгосрочные активы к продаже.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

2. Учёт запасов

Запасы, предназначенные ранее для использования в производстве, рассматриваются как запасы, подлежащие продаже.

превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае

если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

3. Учёт дебиторской и кредиторской задолженности.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (года).

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается Руководителем Общества.

Дебиторская задолженность делится на задолженность, возникшую в период до конкурсного производства и после конкурсного производства (далее – текущая дебиторская задолженность). Дебиторская задолженность, полученная в результате оспаривания сделок, учитывается в составе дебиторской задолженности, возникшей до конкурсного производства. Дебиторская задолженность, возникшая до конкурсного производства, учитывается на счетах 76.02 и 76.09. Текущая дебиторская задолженность, учитывается на счетах расчетов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н

Раскрытие дебиторская задолженность за отчетный период:

Дебиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Текущая дебиторская задолженность, без резерва	264 489	137	277
Резерв по сомнительным долгам по текущей задолженности	0	-113	-113
Текущая дебиторская задолженность за вычетом резерва	264 489	24	164
Дебиторская задолженность, возникшая до конкурсного производства	965	0	0
Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей до конкурсного	0	0	0

производства			
Дебиторская задолженность, возникшая до конкурсного производства, за вычетом резерва по сомнительным долгам	264 489	0	0
Итого дебиторская задолженность	264 489	24	164

Кредиторская задолженность автоматически становится краткосрочной. Кредиторская задолженность в бухгалтерском учёте делится на текущую кредиторскую задолженность и реестровую задолженность. Текущая кредиторская задолженность – это задолженность, возникшая в периоде банкротства Общества. Реестровая кредиторская задолженность – это задолженность перед кредиторами, включённая в реестр (или за реестр) на основании определений арбитражного суда. Текущая кредиторская задолженность отражается на счетах бухгалтерского учёта, расчётов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. Реестровая задолженность отражаются на счёте 76.09. Зареестровая задолженность отражена на счёте 76.06. Кредиторская задолженность раскрывается в отчётности по очередности удовлетворения требований кредиторов в соответствии со статьёй 134 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

Раскрытие кредиторской задолженности за отчётный период:

Дебиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Текущая задолженность 1 очереди	106,60	31,38	140,12
Текущая задолженность 2 очереди			
Текущая задолженность 3 очереди	910	2 207,58	141,0
Текущая задолженность 5 очереди	1 744,68	1 247,93	1 419,73
ИТОГО текущая задолженность	2 761,28	3 486,89	1 700,85
Реестровая задолженность 1 очереди			
Реестровая задолженность 2 очереди			
Реестровая задолженность 3 очереди	196 030,12	196 030,12	195 842,87
Реестровая задолженность (за реестр)	70,98	70,98	70,98
ИТОГО реестровая задолженность	196 101,10	196 101,10	195 913,85
Итого кредиторская задолженность	198 862,38	199 587,99	197 614,70

4. Порядок формирования доходов и расходов

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от характера, условия осуществления и направления деятельности Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычной деятельности у Общества отсутствуют, в связи с введением конкурсного производства.

Остальные доходы признаются – «прочими доходами», раскрываются как прочие доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

У Общества отсутствуют расходы по обычным видам деятельности, в соответствии с ПБУ 10/99. Тем не менее, Общество несёт текущие и прочие расходы, обусловленные прежде всего необходимостью обеспечения финансирования расходов на процедуру банкротства, в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)". К таким расходам Общество применяет следующую группировку:

1. Вознаграждение арбитражного управляющего и возмещение его расходов
2. Зарплата, привлечённых арбитражным управляющим лиц по трудовому договору и налоги на зарплату.
3. Вознаграждение, привлечённым арбитражным управляющим, лицам.
4. Прочие расходы (налоги, иные расчёты с поставщиками)
5. Присуждённые к уплате госпошлины
6. Санкции
7. Расходы на расчётно-кассовое обслуживание банков

Данные расходы учитываются на счёте 91.02 «Прочие расходы» и раскрываемых в Отчёте о финансовых результатах по строке Прочие расходы.

Текущие и прочие расходы Общества:

Наименование статьи расхода	2024 год, тыс. рублей	2023 год, в тыс. рублей
Вознаграждение арбитражного управляющего	383	391
Зарплата, привлечённых арбитражным управляющим лиц по трудовому договору и налоги на зарплату		
Вознаграждение, привлечённым арбитражным управляющим, лицам	1 240	1 352
Прочие расходы	6	471
Оплаченные госпошлины	15	19,07
Расходы на расчётно-кассовое обслуживание	73	0
ИТОГО по строке Прочие расходы	1 717	2 232

8. Расчеты по налогу на прибыль.

Отложенные налоги.

Учёт постоянных и временных разниц по налогу на прибыль Общество отражает на счетах бухгалтерского учёта.

Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной. В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога. Последний в свою очередь определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

• текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- ПНР и ПНД отчетного периода;
- изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям,

результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации;

• условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам";

• вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02);

• ОНА, ОНО, ПНР и ПНД определяются по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода. В бухгалтерском учете признание и изменение ОНА и ОНО отражаются записями по счетам 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 68. ПНР и ПНД отражаются записями по счету 99 в корреспонденции со счетом 68;

• расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 в результате отражения в бухгалтерском учете:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- ПНР и ПНД.

Налог на прибыль

Показатель строки 2410 определяется путем суммирования показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль".

Текущий налог на прибыль" (строка 2411) определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (Пунктом 22 ПБУ 18/02)

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) (пункте 20 ПБУ 18/02). Так как Общество будет ликвидироваться, показатель Отложенного налогового актива отражён по строке 1260 Бухгалтерского баланса Прочие оборотные активы, расшифрован как Отложенные налоговые активы по строке бухгалтерского баланса 1261

Наименование Отложенного налога (Обязательства)	2024 год, тыс. рублей	2023 год, в тыс. рублей
Убыток 2024 года (отложенный налоговый актив)	428	0

9. Арендные помещения.

У Общества отсутствуют действующие договоры аренды

10. Информация о связанных сторонах.

В конкурсном производстве, которое является стадией банкротства, действительно могут быть связанные лица. Связанные лица могут иметь определенное влияние на процесс конкурсного производства, а также быть объектом пристального внимания со стороны конкурсного управляющего и суда.

Связанные лица в контексте банкротства включают:

Контролирующие лица: Директора, акционеры или участники, имеющие значительное влияние на

деятельность должника.

Аффилированные компании: Компании, в которых должник имеет долю участия, либо компании, имеющие долю участия в должнике.

Семейные связи: Родственники должника или контролирующих лиц, включая супругов, родителей, детей и других близких родственников.

Деловые партнеры: Лица, с которыми у должника или контролирующих лиц имеются существенные деловые отношения.

Связанные лица могут влиять на процедуры конкурсного производства следующими способами:

Оспаривание сделок: Сделки, совершенные должником с участием связанных лиц, могут быть оспорены и признаны недействительными, если они были заключены на невыгодных условиях для должника или повлияли на ухудшение его финансового состояния.

Привлечение к субсидиарной ответственности: Контролирующие лица могут быть привлечены к субсидиарной ответственности, если будет доказано, что их действия или бездействие привели к банкротству должника.

Выявление активов: Конкурсный управляющий должен выявить и привлечь в конкурсную массу все активы должника, в том числе те, которые могут быть скрыты или переданы связанным лицам.

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются (являлись на момент конкурсного производства):

№ п/п	Группа	Характер отношений*	
		2024	2023
	Наименование связанной стороны		
1.	Гусев Иван Михайлович, конкурсный управляющий с 21.10.2020 по 31.07.2024 г.	В	В
2.	Арустамян Артур Михайлович с 03.09.2024 г. по настоящее время.	В	

*А** - организация (физическое лицо) контролируется (контролировалось) или на нее оказывается (оказывалось) значительное влияние Обществом

*В** - организация (физическое лицо) контролирует (контролировало) или оказывает (оказывало) значительное влияние на Общество

*С** - организация (физическое лицо) и Общество контролируются (контролировалось) или на них оказывается (оказывалось) значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Порядковый номер связанной стороны	Вид операций	Остаток по расчетам. 31 декабря 2023г.	Предоставлено (оказано) услуг/начислено доходов.	Погашение задолженности/аванс/ начислено расходов	Остаток по расчетам. 31 декабря 2024г.
1	Получение вознаграждения	31	243	274	0

2.	Получение вознаграждения	0	140	0	140
----	--------------------------	---	-----	---	-----

11. Сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Обществом в бухгалтерский баланс и Отчёт о финансовых результатах вносились за 2022 год вносились поправки, которые отражены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	по данным отчетности за 2024 год	по данным отчётности за 2023 и 2022 гг	расхождения
Дебиторская задолженность 31.12.2022	1210	1 067	264 489	-263422
Итого по разделу II 31.12.2022	1200	32 920	296 342	-263 422
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 31.12.2022	1370	-166 002	97 145	-263 147
Итого по разделу IV 31.12.2022	1300	- 165 942	97 205	-263 147
Кредиторская задолженность	1520	-198 862	-199 137	-275
Итого по разделу V 31.12.2022	1500	-198 862	-199 137	-275
Баланс 31.12.2022	1700	32 920	296 342	-263 422

Поправки внесены в связи изменением показателя Дебиторской задолженности на 31.12.2022:

В 2022 г. ошибочно указана сумма дебиторской задолженности, которая впоследствии была оспорена контрагентами в судебном порядке, а именно:

АО «ЦЭНКИ» оспорена дебиторская задолженность в размере 259 058 тыс. рублей по Решению Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-60191/21-161-443 от 13.07.2021 г., Решением Арбитражного суда города Москвы по делу № А40-43148/22-134-281 от 08.12.2022 г.

ООО «РПМ» оспорено дебиторская задолженность в размере 3 500 тыс. рублей по Решению Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-26337/21-110-179 от 21.05.2021 г.

ООО «Транском» оспорено дебиторская задолженность в размере 121 тыс. рублей по Решению Арбитражного суда города Москвы по делу № А40-56259/21-72-370 от 17.06.2021 г.

ООО «Комплексное Строительное Снабжение» оспорено дебиторская задолженность в размере 199 тыс. рублей по Определению Арбитражного суда города Москвы по делу № А40-85925/21-15-587 от 12.07.2021 г.

ООО «ГАРАНТ 23» оспорена дебиторская задолженность в размере 429 тыс руб. по Определению Арбитражного суда города Москвы по делу № А40-60201/21-159-443 от 03.06.2021 г.

Конкурсный управляющий АО «Алькор» _____ Арустамян А.М.

Генеральный директор ООО «ТАРП-консалтинг» _____ Калмыкова Н.В.

20 марта 2025 года.
