

ООО «АЛЕ СиАйЭс»
192019, Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, 24 литер Д, пом.1
Тел. 8 (812) 336-76-80

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ООО «АЛЕ СиАйЭс»

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЕ СиАйЭс».

Сокращенное наименование на русском языке: ООО «АЛЕ СиАйЭс».

Место нахождения Общества: 192019, Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, 24, литер Д, пом.1.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 24 по г. Санкт-Петербург.

Дата государственной регистрации 28.04.2014г., ОГРН 1147746474303; ИНН 7718979730; КПП 781101001.

До 07.03.2018 г. полное фирменное наименование Общества было Общество с ограниченной ответственностью «Алкатель-Лусент Энтерпрайз, СиАйЭс», сокращенное - ООО «Алкатель-Лусент Энтерпрайз, СиАйЭс». До 07.03.2018 г. Общество находилось по адресу 107023, Москва, улица Электrozаводская, 27, стр.8, было зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, КПП был 771801001.

Уставный капитал Общества составляет 43 500 тыс. руб.

Собственником Общества является АЛЕ ХОЛДИНГ, акционерное общество, созданное и действующее по законодательству Франции (адрес местонахождения: Франция, Коломб, 92700 Авеню Клебер, 32).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

С 01.02.2016 г. генеральным директором Общества является Жан Ус.

По состоянию на 31.12.2023 г. численность сотрудников в постоянном штате Общества составила – 40 человек (31.12.22 – 41 человек, 31.12.21– 57 человек).

Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составила 36 человека (за 2022г. – 42 человек, за 2021 г – 54 человек).

1.2. Территориально обособленное подразделение

02.07.2018 г. у Общества было зарегистрировано обособленное подразделение по месту нахождения обособленного подразделения по адресу: 111033, г. Москва, Таможенный проезд, 6, 3, 110.

12.09.2018 г. было зарегистрировано второе обособленное подразделение по адресу: 125196, г. Москва, Тверская-Ямская 1-я ул., 23, 1, 5.

14.03.2019 Обособленное подразделение по адресу: 111033, г. Москва, Таможенный проезд, 6, 3, 110 было снято с учета.

Обособленные подразделения не имело отдельного баланса и расчетного счета. Бухгалтерская отчетность по обособленному подразделению не составлялась и все показатели деятельности подразделения включены в отчетность головной организации Общества.

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности являются:

- разработка программного обеспечения и передача покупателю прав на использование этого программного обеспечения;
- маркетинговые услуги.

1.4. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым (рыночным), правовым, страновым и региональным).

Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности)

У Общества нет установленной формально политики и процедур управления рисками, так как руководство считает, что эти риски являются для нас управляемыми, поскольку выручка и затраты Общества номинированы (преимущественно) в одной валюте, а контракты с Заказчиком носят долгосрочный и прогнозируемый характер.

1.5 Информация об аудиторской компании

В отчетном периоде аудитором Общества является Акционерное общество «МКД» (АО "МКД"), ОГРН 1027810263579, адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Финляндский пр-кт, дом № 4, литера А, помещение 14-Н-517, офис 127. Член саморегулируемой организации НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», ОРНЗ: 11606048526

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Учетная политика Общества разработана на основе ПБУ «Учетная политика организации» 1/2008, а также других стандартов российского бухгалтерского учета.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

на 31 декабря 2023 г. = 99,1919 руб. за 1 евро

на 31 декабря 2022 г. = 75, 6553 руб. за 1 евро

на 31 декабря 2021 г. = 84,0695 руб. за 1 евро

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Классификация основных средств производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Малоценные активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей списываются в расходы периода в момент передачи их в эксплуатацию, что оформляется расходным документом (требованием) в момент выдачи со склада.

Малоценные активы со сроком полезного использования более 12-ти месяцев и стоимостью до 40 000 рублей передаются в эксплуатацию на основании требования-накладной М-11 с присвоением инвентарного номера, а их стоимость списывается в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания (независимо от стоимости) списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не производится.

Списание основных средств производится на основании решения комиссии по установленной форме ОС-4.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Способ начисления амортизации – линейный, применяется ко всем группам.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения. Списание материально-производственных запасов происходит по средней стоимости.

Учет расходов ведется с использованием счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 20 «Основное производство».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в составе косвенных в дебет счета 90 «Продажи».

Учет прямых и косвенных затрат по видам деятельности ведется на счете 20.

Списание прямых расходов осуществляется по мере выставления актов выполненных работ заказчику.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно.

В бухгалтерском учете Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков.

Доходы и расходы от покупки и продажи иностранной валюты учитываются в составе прочих операционных расходов или доходов.

В учетную политику внесены дополнения в части учета объектов права пользования арендованным имуществом согласно ФСБУ 25/2018. Применение ФСБУ 25/2018 начато с 2022г.

3. Раскрытие существенных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества

Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства

Ввиду того, что компания занимается разработкой программного обеспечения, для поддержания текущей деятельности требуется покупка соответствующего оборудования.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом в 2023 г. составляет 2 164 тыс. руб.

В составе основных средств числятся серверы, ноутбуки, персональные компьютеры, планшеты, коммутаторы.

3.1.1 Право пользования активом

Общество осуществляет свою деятельность в арендованных объектах недвижимости – офисе по юридическому адресу.

В соответствии с ФСБУ 25 у общества возник объект учета - право пользования объектом аренды «Право пользования активом_Офис СПб» который был поставлен на учет в качестве объекта основных средств.

Стоимость объекта учета рассчитана исходя из фактически установленных в договоре арендных платежей за 3 года согласно графику платежей.

Первоначальная стоимость объекта аренды составила 30 779, 467 тыс. руб.

Стоимость объекта аренды погашается путём ежемесячной амортизации линейным способом. Ставка дисконтирования определена как 9,67%.

На 31.12.2023 объект учёта числится в составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» выделен в отдельную строку 1151 Право пользования объектом аренды (ППА) в размере 10 587, 028 тыс. руб.

Так как обязательства будут погашены в 2024 году, они отражены в составе прочих краткосрочных по строке 1550 в размере 10 550, 877 тыс. руб.

3.2. Запасы

На 31.12.2023г у Общества имеются затраты в незавершенном производстве в сумме 10 575 тыс. руб. (остаток по сч.20). Причина возникновения затрат в незавершенном производстве - в 4 квартале 2023г. не была сформирована реализация.

3.3. Дебиторская задолженность

В структуре дебиторской задолженности основную долю задолженности составляет задолженность покупателей.

Раскрытие дебиторской задолженности в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2022 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность, В том числе:	135 318	77 375	34 872
Расчеты по авансам выданным	-	65 744	3 268
Расчеты с покупателями и заказчиками	104 441	1 775	21 101
Резерв по сомнительным долгам	-135	-1 069	-381
Расчеты с работниками, подотчетными лицами	126	446	164
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 093	326	1 101
Расчеты по налогам и взносам, в т.ч. дебиторская задолженность, связанная с перерасчетом страховых взносов	25 793	10 153	9 238

3.4. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма НДС при исполнении обязанностей налогового агента

Прочие оборотные активы на 31.12.23 составляют 6 274,36 руб.

3.5. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 43 500 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности на 31.12.23 года состоит из:

Раскрытие кредиторской задолженности в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2022 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность, В том числе:	27 272	7 222	8 310
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 433	3 290	4 358
Расчеты с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами	-	43	
Полученные авансы	21 431	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 407	3 889	85

4. Налоги

4.1. Налог на добавленную стоимость

Основной деятельностью Общества является оказание услуг иностранным компаниям.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146, ст. 147 НК РФ оказание данных услуг не облагается налогом на добавленную стоимость.

Вследствие изменений в НК РФ, вступивших в силу с 01.07.2019 и согласно пп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ, Общество получило право принятия к вычету НДС с сумм расходов на товары, работы и услуги, приобретаемые для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 НК РФ не признается территория Российской Федерации (за исключением операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ, под которые Общество не попадает).

В соответствии с вышеописанными изменениями общество учитывает входящий НДС на счетах бухгалтерского учета с целью последующего возмещения из бюджета в общем порядке.

4.2. Налог на прибыль организации

В соответствии с п.1.15 ст. 284 НК РФ, для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов.

Налоговые льготы по налогу на прибыль применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- Наличие действующей государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий;
- Доля доходов от деятельности в области информационных технологий – не менее 70% от общей доли доходов.

В 2023 году Обществом были выполнены условия применения ит-льготы в связи с чем применялась льготная ставка по налогу на прибыль.

Показатели ОНА и ОНА баланса и строки 2410-2412 ОФР не заполняются в связи с применением данной льготы.

Номер общества в реестре аккредитованных организаций: 6628

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы организации

Структура доходов Общества за отчетный период представлена следующим образом:

Наименование статьи дохода	Сумма, тыс. руб.	
Выручка от оказания услуг, всего	2023	2022
ALE-International	189 246	253 601

5.2.

Статьи расходов	2023	2022
Амортизация	2 190	5 287
Командировочные расходы	-	9
Материальные расходы	-	103
Оплата труда	48 863	113 465
Отчисления в резерв	3 789	5 608
Представительские расходы	-	29
Премия по итогам работы за год (R&D)	7209	5 833
Прочие расходы		130
Расходы по разработке, адаптации программ для ЭВМ (Люксофт)	7 392	13 108
списание расходов будущих периодов	-	8
Страховые взносы	3 138	26 929
Страховые взносы премия	551	1 677
Услуги по подбору персонала	-	-
Участие в конференциях	-	-
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	73 132	172 186

Статьи затрат	2023	2022
Амортизация	912	373
Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности	876	907
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	1 958	2 258
Командировочные расходы	745	158
Материальные расходы	1 120	321
Не учитываемые в целях налогообложения	17	246

Обязательное и добровольное страхование имущества	28	33
Оплата труда	28 553	11 448
Отчисления в резерв	2 625	1 206
Представительские расходы	-	-
Премия по итогам работы за год (R&D)	1 781	2 180
Прочие расходы	1 908	541
Расходы на обучение	644	283
Расходы на услуги в области бухгалтерского и налогового учета	2 734	2 275
Расходы на услуги связи	937	912
Расходы по аренде офиса	11 382	12 757
Расходы по обслуживанию офиса	4 330	3 725
Ремонт основных средств	-	4
списание расходов будущих периодов	53	333
Страховые взносы	2 625	839
Страховые взносы премия	4	104
Услуги по администрированию процесса управления	2 813	2 564
Услуги по организации ведения кадрового делопроизводства Аксор	572	761
Услуги по организации ведения кадрового делопроизводства Анкор	3 059	2 561
Услуги по организации закупки товаров/услуг	910	900
Услуги по подбору персонала	-	126
Услуги по техническому сопровождению маркетингового проекта	-	7 692
Расходы по разработке, адаптации программ для ЭВМ (Люксофт)	14 204	
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	78 795	55 506

В соответствии с Федеральным законом от 31.07.2020 N 265-ФЗ и требований из пункта 5 статьи 427 НК РФ. Обществом был осуществлен перерасчет страховых взносов по пониженным тарифам за 2022г.

Корректировка была отражена на счетах учета себестоимости (счет 20) и управленческих расходов (счет 26) в виде сторнированных записей на общую сумму -20 349 тыс.руб.

Корректность расчета подтверждена прохождением камеральной налоговой проверки, итогом которой, общество получило возмещение указанной суммы на ЕНС.

Сумма излишне уплаченных взносов получена на расчетный счет на основании поданной формы 1112542

5.3. Прочие доходы и прочие расходы

Статьи прочих доходов	2023	2022
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	185 698	233 996
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	2	7
Курсовые разницы	41 220	24 848
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 348	302
Итого по строке 2340	229 268	259 152

Статьи прочих расходов	2023	2022
Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности	12	42
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	186 138	229 928
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	22	23
Курсовые разницы	20 025	18 193
Материальная помощь 25014 R&D Communications	204	0
Представительские расходы_НОП	0	43
Материальная помощь R&D Operations & Transformation	165	0
Премии не учитываемые для n/o_Russia Pre-Sales	-61	436
Прибыль (убыток) прошлых лет (не принимаем к НУ)	5	0
Проведение внутренних мероприятий	261	115
Процентные расходы	1 497	4 260
Прочие внереализационные доходы (расходы)	679	50
Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые в НО	251	534
Прочие расходы (убыток прошлых лет)	317	559
Расходы на добровольное личное страхование родственников	1 390	1 797
Расходы на добровольное страхование Жана Уса	2 919	2 081
Расходы на приобретение товаров д/собственных нужд (убыток прошлых лет)	8	9
Расходы на приобретение товаров для собственных нужд (кофе)	279	263
Расходы на услуги банков	384	915
Расходы по аренде (убыток прошлых лет)	157	17

Расходы по обслуживанию офиса (убыток прошлых лет)	316	81
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам непринимаемые в НО	0	1 024
Списание выделенного НДС на прочие расходы	71	86
Страховые взносы по мат помощи	0	0
Итого по строке 2350	213 544	286 849

Процентные расходы в размере 1 497 тыс. указаны по строке 2330 формы 2.

6. Информация о связанных сторонах

В 2023 г. связанными сторонами Общества являются:

1. АЛЕ ХОЛДИНГ (Франция) - является единственным участником Общества;
2. ALE INTERNATIONAL (Франция) - является дочерней компанией единственного участника.
3. Ключевой управленческий персонал Общества; к данной категории отнесены генеральный директор Общества и ключевые сотрудники администрации, наделенные полномочиями в сфере управления непосредственно генеральным директором.

Конечным владельцем группы компаний является Чайна Хуаксин Пост энд Телекоммунейшн Девелопмент Центр. Бенефициарные владельцы – физические лица не выявлены.

В 2023 г. Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

1) с ALE INTERNATIONAL (Франция)

- продажа прав на программное обеспечение (разработка программного обеспечения и продажа прав на него) на сумму 189 247 тыс. руб.

- оплата организации страховой защиты генерального директора на сумму 8 849, 816 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ALE INTERNATIONAL (Франция)	81 958	65 744	21 101

6.1 Вознаграждении основного управленческого персонала

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 г. включает:

- 16 639 тыс. руб. - оплата труда в соответствии с условиями трудовых контрактов, премии, натуральный доход, прочие доходы;
- 1 265 тыс. руб. – социальные начисления на суммы оплаты труда и премирования;
- 1 169 тыс. руб. – расходы на резерв отпусков

7. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не относится к отраслям экономики, наиболее пострадавшим от последствий распространения коронавирусной инфекции. Общество не приостанавливало свою деятельность в связи с распространением коронавирусной инфекции, последствия распространения коронавирусной инфекции не отразились на финансовых показателях и деятельности Общества.

Последствия введенных санкций, связанных с внешнеполитической ситуацией, также не оказывают негативное влияние на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты деятельности не представляется возможным. На данный момент Общество не видит рисков от введенных санкций на деятельность Общества, договора не расторгаются, Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

8. Инвентаризация

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49.

В соответствии с принятой Учетной политикой в 2023 г. производилась инвентаризация имущества и обязательств.

9. Непрерывность деятельности

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

8. Информация о событиях после отчетной даты

У ООО «АЛЕ СИАЙЭС» отсутствуют события после отчетной даты.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты деятельности не представляется возможным. На данный момент Общество не видит рисков от введенных санкций на деятельность Общества. Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

9. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы включены в расходы по аренде.

10. Информация об экологической деятельности организации

Экологическую деятельность Общество не ведет.

11. Информация о судебных разбирательствах

Настоящим подтверждаем, что Общество не имеет: судебных разбирательств, касающихся невыполнения своих обязательств по заключенным договорам, уплате налогов, решения по которым могут повлиять на показатели деятельности Общества.

12. Информация об исправлении отчетности

Настоящая отчетность является исправленной. По сравнению с бухгалтерской отчетностью за 2023 г., представленной 29.03.2024 в налоговые органы РФ, в настоящую отчетность внесены корректировки, необходимость которых связана с выявленными ошибками.

В связи с корректировкой отчетности за 2023г. сообщаем, что изменились следующие формы бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении капитала, и Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

В связи с внесенными исправлениями изменились следующие показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2023 г.:

Форма	Показатель	Номер строки	До внесения исправления	После внесения исправления
Бухгалтерский	Запасы	1210	9 174 336,92	10 574 636,92

баланс	НДС	1220	3 897 862,39	5 177 154,03
	Дебиторская задолженность	1230	139 482 962,64	135 317 595,66
	Прочие оборотные активы	1260	1 005 506,00	6 274,36
	Нераспределенная прибыль	1370	102 871 700,23	100 755 960,43
	Прочие обязательства	1450	11 061 278,40	0
	Кредиторская задолженность	1520	27 131 267,32	27 272 400,67
	Прочие обязательства	1550	0	10 550 877,87
Отчет о финансовых результатах	Прочие доходы	2340	228 333 762,18	229 268 148,08
	Прочие расходы	2350	210 493 417,56	213 543 543,26
Отчет об изменении капитала	Чистая прибыль	3311	53 662 486,46	51 546 746,66
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300 гр. 7	102 871 700,23	100 755 960,43
		3300 гр. 8	146 372 000	144 256 000

Внесены исправления в Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в связи с выявленными техническими ошибками заполнения

Генеральный директор _____ Жан Ус

Дата: 17.05.2024