ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Моя смена» за 2025 год

Оглавление

1. Сведения об организации и основные виды деятельности 2
2. Учетная политика 3
3. Нематериальные активы 7
4. Основные средства 8
5. Финансовые вложения 8
6. Запасы 8
7. Дебиторская задолженность 8
8. Обязательства 9
9. Обеспечения обязательств 9
10. Расходы по обычным видам деятельности 9
11. События, произошедшие после отчетной даты 10
12. Иная информация 10
13. Информация о финансовом результате 11
14. Раскрытие информации о связанных сторонах 11

1. Сведения об организации и основные виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Моя смена» (ООО «Моя смена») зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москва 25.04.2022г. за номером ОГРН 1227700243275, ИНН 7714484744. Место нахождения: 125124, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул. 3-я Ямского Поля, д. 2, к.26.

По состоянию на отчетную дату ООО «Моя смена» не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 93 человека. Пенсионеров и предпенсионеров на отчетную дату нет. Реструктуризации и сокращения персонала не планируется.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества. На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год функции Генерального директора исполняет Гальянов Николай Викторович (назначен на должность Решением внеочередного общего собрания участников Общества №12 от 09.02.2026г., приказ №17 от 10.02.2026г.) Запись о смене руководителя внесена в ЕГРЮЛ 16.02.2026г. за ГРН 2267701072890.

Главный бухгалтер Общества Черноярова Елена Юрьевна (приказ №13 от 15.11.2022г.)

В течение 2025 года в составе участников Общества и в структуре капитала произошли изменения: увеличение уставного капитала (решение №10 от 19.09.2025г.), вступление в состав нового участника.

Структура владения ООО «Моя смена»:

Участник	По состоянию на 31.12.2024	Доля	По состоянию на 31.12.2025	Доля	Оплата УК
ООО «ИНВЕНТ СЕРВИС» ИНН 7714370000	10 000,00	100%	10 000,00	73,58%	Доля полностью оплачена
ООО «Хэдхантер» ИНН 7718620740			3 590,65	26,42%	Доля полностью оплачена
ИТОГО	**10 000,00**	**100%**	**13 590,65**	**100%**	

Сумма превышения стоимости вклада нового участника над номинальной стоимостью его доли в размере 399 996 тыс.руб. отражена в составе добавочного капитала.

Кроме того, в отчетном периоде новым участником Общества был осуществлен вклад в имущество Общества (без увеличения номинальной стоимости доли) в размере 82 000 тыс. руб. Данные средства направлены на формирование резервного фонда (капитала) в целях финансового обеспечения текущей деятельности.

Подробное движение капитала представлено в Отчете об изменениях капитала.

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий. Дополнительные виды деятельности: ОКВЭД 72.19, 73.11, 78.20, 78.30

Географическим рынком сбыта Общества является РФ.

Основная деятельность осуществляется с использованием собственного программного обеспечения – Платформа «Моя смена», свидетельство о регистрации №2023618682 от 12.02.2025г.

Общество является участником проекта по созданию и обеспечению функционирования инновационного научно-технологического центра (ИНТЦ) «Квантовая долина» (свидетельство о присвоение статуса ААА№028 от 29.10.2024г.). В рамках деятельности в статусе участника ИНТЦ создано новое ПО — Система поддержки принятия решений (свидетельство о регистрации № 2025664882 от 06.06.2025г.

Операционная деятельность Общества: обеспечение процесса оказания услуг для конечных Заказчиков в роли агента (посредника) между Заказчиками и Субисполнителями в рамках агентских

договоров и договоров услуг посредством использования программного обеспечения «Платформа «Моя смена». Субисполнителями выступают физические лица, оказывающие услуги по договорам ГПХ, или зарегистрированные в качестве самозанятых.

Официальный сайт https://моясмена.рф

Данные пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Моя смена» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год обязательному аудиту не подлежит, так как организация не соответствует критериям, установленным ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год утверждена Общим собранием участников.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с РСБУ - Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации – рублях, единица измерения – тыс.руб. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Общество не имеет.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не создает следующие виды оценочных резервов:

- Резерв под обесценение МПЗ;
- Резерв под обесценение финансовых вложений.

В связи с тем, что Общество является СМП и участником ИНТЦ и в соответствии со ст. 246.1 НК РФ, используется право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль. В связи с этим не применяются положения ПБУ 18/02.

В отношении налога на добавленную стоимость (НДС) Общество не применяет освобождение, предусмотренное ст. 145.1 НК РФ, и осуществляет исчисление и уплату налога в общеустановленном порядке. Данное решение обусловлено спецификой взаимодействия с ключевыми контрагентами и необходимостью обеспечения права заказчиков на налоговый вычет.

Положение об учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 г. утверждено Приказом № 1 от 01.01.2025г. Изменений в учетной политике в течение отчетного года не было.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году:

НМА

В соответствии с принятой учетной политикой, активы, удовлетворяющие критериям ФСБУ 14/2022, принимаются к учету в составе НМА при условии, что их первоначальная стоимость превышает 100 000 руб. Указанный лимит определен Обществом на основании оценки существенности влияния стоимости таких активов на показатели финансового положения. Затраты на приобретение (создание) активов, удовлетворяющих критериям НМА, но стоимостью ниже установленного лимита, признаются расходами в периоде их возникновения. НМА учитываются по первоначальной стоимости с учетом накопленной амортизации.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Ликвидационная стоимость объектов НМА принимается равной нулю.

Общество разграничивает затраты на стадии исследований и разработки. Затраты стадии исследований признаются расходами в периоде их возникновения.

В составе нематериальных активов также учитываются права пользования результатами интеллектуальной деятельности на основании лицензионных договоров, срок действия которых превышает 12 месяцев. Права на ПО со сроком использования менее 12 месяцев отражаются в составе оборотных активов и списываются в течение срока действия договора.

Общество разделяет порядок учета прав на программное обеспечение в зависимости от способа их получения и стоимости:

- Собственные разработки: Затраты на создание (модернизацию) программных продуктов силами Общества или с привлечением подрядчиков по ТЗ Общества признаются капитальными вложениями с последующим принятием к учету в качестве НМА независимо от суммы затрат. К данной категории отнесены объекты, на которые получены исключительные права, если указанные активы были разработаны по техническому заданию Общества и адаптированы под его нужды. Стоимость таких НМА формируется из суммы фактически понесенных затрат на разработку, включая услуги сторонних организаций и собственные расходы (оплата труда персонала, непосредственно занятого в создании НМА, и соответствующие страховые взносы).

- Покупные права (лицензии): Права пользования ПО на основании лицензионных договоров стоимостью более 100 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев учитываются в составе НМА.

- Малоценные и краткосрочные лицензии: Права на ПО со сроком использования менее 12 месяцев, а также покупные лицензии стоимостью менее 100 000 руб. (независимо от срока), отражаются в составе оборотных активов и списываются на расходы равномерно в течение срока их действия

При модернизации НМА стоимость затрат на доработку (создание новых функциональных возможностей, которые интегрируются в существующее ПО и увеличивают его функциональность) с точки зрения ФСБУ 14/2022 классифицируются как капитальные вложения в улучшение объекта. Произведенные доработки не являются отдельными НМА, т.к. не могут функционировать отдельно от основного ПО, не относятся к текущим работам по поддержанию функционирования ПО, носят капитальный характер, служат для улучшения качественных характеристик (увеличения экономических выгод).

Основные средства

В соответствии с принятой учетной политикой, активы, удовлетворяющие критериям ФСБУ 6/2020, принимаются к учету в составе основных средств (ОС) при условии, что их первоначальная стоимость превышает 100 000 руб. Указанный лимит определен Обществом на основании оценки существенности влияния стоимости таких активов на показатели финансового положения. Затраты на приобретение (создание) активов, удовлетворяющих критериям ОС, но стоимостью ниже установленного лимита, признаются материально-производственными затратами в периоде их возникновения. ОС учитываются по первоначальной стоимости с учетом накопленной амортизации.

По всем группам ОС применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Нормы амортизационных отчислений определяются согласно Классификатору основных средств.

При пересмотре СПИ по ОС перерасчет делается с начала текущего года.

В отчетном году Общество применяло упрощенные методы ведения бух учета в части учета аренды недвижимого имущества (офис), в части учета аренды транспортных средств применялись положения ФСБУ 25/2018.

С 31 декабря 2025 года Общество приняло решение об отказе от использования упрощенных способов ведения бухгалтерского учета в части учета договоров аренды недвижимого имущества (зданий). В связи с этим учет договоров аренды (субаренды) осуществляется в полном соответствии с ФСБУ 25/2018. Переход произведен в межотчетный период.

Стоимость ППА по договорам аренды зданий формируется исходя из приведенной стоимости будущих арендных платежей. Для расчета обязательств применяется ставка дисконтирования. Срок амортизации ППА устанавливается на основании обоснованных намерений Общества по использованию данных активов, независимо от формального срока действия юридических договоров.

По договорам аренды (лизинга) транспортных средств обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных платежей без дисконтирования в связи с применением упрощенного способа ведения учета.

Прочие положения учетной политики

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений, срочности, по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения.

Начисленные проценты по предоставленным займам признаются прочими доходами организации ежемесячно на дату начисления. Учет задолженности заемщика по уплате процентов ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно от основной суммы финансового вложения. В бухгалтерской отчетности требования по уплате процентов отражаются в составе дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете по отгрузке.

Выручка отражается в бухгалтерском балансе с расшифровкой по номенклатурным группам с учетом критерия существенности.

Расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете группируются по статьям затрат: направлениям расходов. По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с услугами по основной деятельности. По дебету счета 26 отражаются расходы, которые не могут быть отнесены по прямому признаку на конкретный вид деятельности.

Коммерческие, общехозяйственные и управленческие расходы в полном объеме относятся на уменьшение выручки от оказываемых услуг, закрываются непосредственно на 90 счет и не включаются в фактическую себестоимость запасов.

В бухгалтерском балансе расходы по обычным видам деятельности показываются сводно, без разбиения по номенклатурным группам.

Критерий существенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности – 5%

Существенные ошибки прошлых лет в связи с правом применения упрощенных методов бухгалтерского учета исправляются перспективно.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В связи со спецификой ведения бизнеса (большая доля агентских договоров) задолженность в части возмещаемых расходов по агентским договорам отражается в учете обособленно от задолженности по основному вознаграждению.

Порядок создания резервов

Резервы сомнительных долгов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в соответствии с ПБУ 21/2008. В 2025 году инвентаризация дебиторской задолженности и актуализация резерва производились ежегодно. Начиная с 1 января 2026 года, Обществом установлен порядок ежеквартальной инвентаризации и начисления резерва.

Порядок формирования резерва по расчетам с покупателями и заказчиками (счета 62, 76.09):

- Резерв создается в отношении задолженности, превышающей 10 000 рублей.

- Размер отчислений составляет 100% от суммы задолженности, срок просрочки по которой превышает 90 календарных дней.

- При определении срока просрочки учитываются условия договоров об отсрочке платежа (30 дней). Таким образом, резерв начисляется на задолженность, возникшую по документам с датой более 120 дней до отчетной даты.

Порядок формирования резерва по расчетам с поставщиками и прочими дебиторами (счета 60, 76.05):

- Резерв создается в отношении задолженности, превышающей 10 000 рублей.

- Размер отчислений составляет 100% от суммы задолженности, срок просрочки по которой превышает 180 календарных дней.

Оценка сомнительности:

Величина резерва является оценочным значением. При формировании резерва на 31.12.2025 Общество учитывало события после отчетной даты: результаты сверки расчетов с контрагентами и фактическое поступление денежных средств в счет погашения задолженности до даты подписания отчетности.

Резервы предстоящих платежей.

В 2025 году в связи с применением упрощенных методов бух учета, Общество не создавало резервы предстоящих платежей. С отчетности за 2025 год Общество перешло к признанию оценочных обязательств по предстоящим выплатам персоналу. Первоначальное признание данных обязательств отражено в межотчетный период по состоянию на 31.12.2025 в связи с изменением учетной политики.

Резерв на оплату отпусков:

- Обязательство признается в сумме, необходимой для исполнения требований законодательства по оплате неиспользованных дней отпуска всеми сотрудниками на отчетную дату (с учетом страховых взносов).

- С 2026 года расчет и корректировка величины резерва производятся ежемесячно на основании данных о фактически накопленных днях отпуска и среднем заработке сотрудников (методика, соответствующая принципам МСФО).

Резерв на выплату вознаграждений:

- Общество формирует оценочное обязательство на выплату годовых и квартальных премий сотрудникам.

- Величина обязательства определяется на основе экспертной оценки руководства, исходя из планируемых показателей выполнения KPI и утвержденных положений о премировании

3. Нематериальные активы

Порядок признания и оценки НМА изложен в Разделе 2 «Учетная политика».

В отчетном периоде (2025 г.) ключевое влияние на показатели выручки и общую финансовую устойчивость Общества оказывает эксплуатация НМА Платформа «Моя смена». Данный актив является основным инструментом ведения операционной деятельности и извлечения экономических выгод. В 2025 году Обществом проведена масштабная модернизация Платформы (включая разработку и интеграцию мобильного приложения), что позволило расширить её функциональные возможности. Стоимость произведенных улучшений в размере 26 700 тыс. руб. капитализирована в первоначальную стоимость актива согласно ФСБУ 14/2022.

Развитие инновационного портфеля Общества в рамках статуса участника ИНТЦ направлено на создание нового программного продукта — Системы поддержки принятия решений. В течение 2025 года данный объект находился на стадии активной разработки и поэтапного внедрения функциональных модулей. Дополнительные затраты на его создание в сумме 752 тыс. руб. (включая разработку дополнительных методик) признаны капитальными вложениями в НМА.

Наличие и движение НМА по видам (Программы ЭВМ, в т.ч. исключительные права) представлены в таблице 3 «Нематериальные активы».

Подробные данные о стоимости объектов и сроках их полезного использования представлены в таблице 3а «Перечень НМА».

Нематериальный актив	Остаток СПИ на 31.12.25	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Увеличение первоначальной стоимости (модернизация)		Первоначальная стоимость с учетом модернизации, тыс.руб.	Накопленная амортизация на 31.12.25, тыс.руб.
			кап.вложения, тыс.руб.	суть операции		
Программы ЭВМ		**169 571**	**27 740**		**197 311**	**15 924**
Исключительные права		**169 193**	**27 452**		**196 645**	**15 893**
Платформа "Моя смена" *дата ввода в эксплуатацию 12.02.2025, СПИ 120 мес*	111	167 900	26 700	01.04.2025 - разработка и интеграция мобильного приложения "Моя смена"	194 600	15 802
Система поддержки принятия решений для платформы «Моя смена» *дата ввода в эксплуатацию 06.06.2025, СПИ 120 мес*	115	1 293	752	31.07.2025 - разработка новых функциональных модулей системы 31.08.2025 - интеграция дополнительных методик и модулей системы	2 045	91
без исключительных прав		**378**	**288**		**666**	**31**
Интернет-сайт *дата ввода в эксплуатацию 06.03.2025, СПИ 120 мес*	112	378	288	25.11.2025 - доработка сайта с созданием новых функциональных разделов	666	31

Сроки полезного использования НМА после модернизации, присоединения дополнительных разделов, модулей и приложений к первоначальному объекту не изменялись. Произведенные улучшения

ПО не влияют на ранее установленный период извлечения экономических выгод. После завершения доработок и увеличения балансовой стоимости НМА норма амортизации была пересчитана.

По результатам ежегодной проверки элементов амортизации было определено, что ранее определенные СПИ не требуют корректировки. По состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения НМА не выявлены, рыночная актуальность разработанного ПО подтверждается стабильным извлечением экономических выгод. Обременения отсутствуют.

Незавершенных капвложений по состоянию на 31.12.2025г. нет.

4. Основные средства

Порядок признания и оценки ОС и ППА изложен в Разделе 2 «Учетная политика».

Наличие и движение ОС и прав пользования активами по видам представлены в таблице 4 «Основные средства».

В 2025 году Обществом проведен ежегодный анализ элементов амортизации объектов основных средств. В связи с уточнением ожидаемого периода использования (в связи с хорошим техническим состоянием ОС) был пересмотрен СПИ (группа Офисное оборудование). Указанное изменение признано изменением оценочных значений и отражено в учете перспективно. Влияние указанных изменений на финансовый результат текущего года и стоимость активов несущественно.

По состоянию на 31.12.2025г. в связи с началом применения с 2026 года ФСБУ 25/2018 в части учета договоров по аренде офиса отражено признание ППА. СПИ определен исходя из ожидаемого периода эксплуатации - 5 лет. Стоимость ППА сформирована исходя из приведенной стоимости будущих арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям - субъектам МСП (в разрезе разделов ОКВЭД2), которая составила 19,48% годовых. Разница между номинальной суммой обязательств и их приведенной стоимостью (дисконт) отражена в составе оборотов по выбытию капитальных вложений в момент признания актива.

В отчетном периоде отражено изменение стоимости ППА по договору лизинга транспортного средства. Пересчет произведен в связи с изменением условий договора (изменение суммы лизинговых платежей). В соответствии с ФСБУ 25/2018, стоимость ППА и величина обязательства скорректированы на сумму 177 тыс.руб. Изменение отражено в номинальной величине.

5. Финансовые вложения

В 2025 году Обществом предоставлялся краткосрочный денежный заем с процентной ставкой 21% годовых. По состоянию на 31.12.2025 все обязательства заемщика по возврату основной суммы долга и уплате процентов исполнены полностью. Финансовые вложения и сопутствующая дебиторская задолженность по процентам на отчетную дату отсутствуют. Случаев обесценения или просрочки платежей в течение года не зафиксировано.

Суммы финансовых вложений представлены в таблице 5 «Финансовые вложения».

6. Запасы

Методы оценки и способы списания запасов изложены в Разделе 2 «Учетная политика».

В течение 2025 года все приобретенные МПЗ, а также затраты на производство были полностью включены в себестоимость. В связи с этим остатки по разделу «Запасы» на отчетную дату отсутствуют. Движение активов за отчетный период приведено в Таблице 6 «Запасы»

7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности по видам отражены в Таблице 7 «Дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 306 727 тыс.руб. На суммы сомнительной задолженности сформирован резерв (2 868 тыс.руб.) с учетом проведенной инвентаризации расчетов и событий после отчетной даты. В бухгалтерском балансе задолженность отражена за минусом сформированного резерва. Значительную долю суммы дебиторской задолженности составляет задолженность по расчетам с заказчиками за выполненные услуги.

Порядок создания резервов сомнительной задолженности утвержден в Учетной политике Общества и описан в Разделе 2 настоящих пояснений

8. Обязательства

Наличие и движение обязательств по видам кредиторской задолженности представлены в Таблице 8 «Обязательства».

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам, займам, в том числе по оплате процентов.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует просроченная задолженность по налогам. Кредиторская задолженность по налогам и сборам является текущей задолженностью.

Перед составлением бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация обязательств, просроченной задолженности не выявлено. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 206 505 тыс.руб. Значительную долю суммы кредиторской задолженности составляет кредиторская задолженность по расчетам с заказчиками в части суммы по оплате субисполнителям, полученной от заказчика авансом в счет будущих выплат самозанятым за оказанные услуги.

Порядок создания резервов предстоящих платежей (на выплату отпусков и выплату вознаграждений) утвержден в Учетной политике Общества и описан в Разделе 2 настоящих пояснений.

9. Обеспечения обязательств

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей. Имущество в залоге не находится, поручительства и гарантии в пользу третьих лиц не выдавались. Активы Общества свободны от обременений. В отчетном периоде сделки с использованием залогов, банковских гарантий или поручительств не совершались.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Порядок учета доходов и расходов, методы распределения затрат определены Положением ООО «Моя смена» об учетной политике и изложены в Разделе 2 настоящих пояснений.

Структура и суммы затрат представлены в Таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности». Динамика показателей за 2 года в целом соответствует аналогичным изменениям в сумме выручки за два года. Существенный рост по статье Амортизация связан с введением в эксплуатацию нематериальных активов (программного обсепечения), используемых в основной деятельности (подробнее см. Раздел 3 настоящих пояснений).

Учитывая специфику бизнес-модели Общества (платформенное решение), основную долю в составе прочих затрат занимают:

- 510 525 тыс.руб - затраты на оплату услуг привлеченных исполнителей (плательщиков НПД) в рамках договоров услуг, заключённых с конечным заказчиком (потребителем) услуги;
- 107 747 тыс.руб. - оплата услуг сторонних организаций по технической поддержке, сопровождению и доработке ПО Платформа «Моя смена» и ПО «Система поддержки принятия решений»;
- 60 394 тыс.руб. – затраты на оказание консультационных и иных услуг сторонних организаций
- 52 884 тыс.руб. - расходы на маркетинг и рекламу в целях поиска и привлечения субисполнителей.

Отсутствие расходов по налогу на прибыль обусловлено статусом участника ИНТЦ.

11. События, произошедшие после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В январе 2026 года Общество продлило право на освобождение от налога на прибыль на 2026 год.

В феврале 2026 года в составе органов управления Организации произошли изменения: полномочия прежнего руководителя Тугарева Виктора Андреевича прекращены, на должность руководителя назначен Гальянов Николай Викторович. Данное событие не оказывает влияния на финансовые показатели организации за отчетный период, но раскрывается как существенный факт в деятельности Общества после отчетной даты.

В феврале 2026 года даты произошло существенное погашение дебиторской задолженности со стороны ключевых контрагентов на общую сумму 82 252,4 тыс. руб.

В 2026 году у Общества имеются следующие судебные разбирательства:

Категория дела	Предмет иска	Истец	Ответчик	Суд	Статус	Номер дела
Трудовые правоотношения	Восстановление в трудовых правах, признание увольнения незаконным	Быстров Иван Викторович (бывший Коммерческий директор)	ООО "Моя Смена"	Симоновский районный суд г. Москвы	Первая инстанция	02-3233/2026 ~ М-2517/2026
Гражданский спор	Взыскание дебеторской задолженности. Цена иска: 3925527,81 руб	ООО "Моя Смена"	ИП Коржов А.А.	Арбитражный суд г. Москвы	Первая инстанция	А40-37731/2026
Гражданский спор	Взыскание дебеторской задолженности. Цена иска: 151595,08 руб	ООО "Моя Смена"	ИП Полянскихт А.В.	Арбитражный суд г. Москвы	Первая инстанция	А40-62394/2026

12. Иная информация

По состоянию на 31.12.2025 на р/с Общества в Филиале «Дело» ПАО Банк «Синара» числятся денежные средства в размере 996 тыс. руб., отраженные в балансе в составе прочих специальных счетов. Указанные средства ограничены к использованию в связи с техническими ограничениями на стороне банка. На дату подписания отчетности лицензия у кредитной организации не отозвана, однако свободное распоряжение остатком временно невозможно. Общество оценивает данные средства как возвратные и планирует восстановление доступа к ним.

Незавершенных судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами по состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

По состоянию на 31.12.2025 величина чистых активов Общества (509 540 тыс.руб.) значительно превышает размер Уставного капитала, что подтверждает финансовую устойчивость и соблюдение требований ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ "Об ООО"

ЧА = (стр. 1600 – ЗУ) – (стр. 1400 + стр. 1500 – ДБП)

ЧА = (742 942 – 0)-(0+233 401-0)=509 541

ЧА акты в 2024 году составляли: 111 168 тыс. Руб.

Стоимость чистых активов выросла в 2025 году.

13. Информация о финансовом результате

По итогам 2025 года компанией получен убыток в размере 83 628 тыс. руб.
Убыток от основной деятельности составил 31 374 тыс.руб. и от прочей 52 254 тыс.руб.

Убыток объясняется стратегической целью компании: рост бизнеса, охват новых сегментов рынка и как следствие увеличение выручки.

Выручка в 2025 году составила 927 611 тыс руб. и выросла на 82% в сравнении с 2024 годом.

Для достижения поставленной цели компанией был значительно увеличен ФОТ, а именно привлечено дополнительное количество сотрудников. Также значительную долю расходов составили затраты на привлечение субисполнителей: маркетинговые затраты, оплаты смен самозанятым из собственных средств компании с целью привлечения новых субисполнителей.

14. Раскрытие информации о связанных сторонах

Компания взаимосвязана по составу учредителей с такими компаниями, как ООО "Верме" ИНН 7723441088, ООО "Инвент Косналтинг" ИНН 7714370144, ООО "Инвент Сервис" ИНН 7714370000, ООО "Кадровый ассистент" ИНН 9714082140 , ООО "ГК Верме" ИНН 9701308840.

А также с некоторыми из них имеет совместные операции.

Информация о совместных операциях раскрыта в таблице «Совместные операции».

Таблица "Совместные операций"

Компания/ИНН	Договор	Сумма в тыс. руб.	сторона в сделке
ООО "Инвент Консалтинг	Договор на оказание услуг по сопровождению ПО "Моя смена" № ИК-МС/2022-2 от 01.05.2022г.	85 350,10	покупатель
	Договор возмездного оказания услуг ИК-МС-10/25 от 10.09.2025	60 394,30	покупатель
	Договор№ИК-МС-01/25 об отчуждении ПО "Моя смена" от 09.01.2025	104 265,10	покупатель
	Договор№ИК-МС-12/24 об отчуждении ПО Моя смена" от 01.12.2024	6 050,10	покупатель
	Договор ИК-МС/2025-3 доработка ПО "ИНТЦ" от 28.03.2025г.	2 326,40	покупатель
	Итого ООО "Инвент Консалтинг"	258 386,00	
ООО "Инвент Сервис"	Договор на право пользования лицензией ПО "Моя смена" МС-ИС - 2024/2 от 02.12.2024	2 000,00	продавец
	Договор о передаче прав на ПО "Моя смена" МС-ИС/СДС от 27.08.2025	10 000,00	продавец
	Договор с субисполнителем на оплату за услуги МС-ИС-2024/1 от 01.01.2024	1 127,50	покупатель
	Договор№ИС-МС/2026-01 от 29.12.2025	6,70	покупатель
	Итого ООО "Инвент Сервис"	13 134,20	
ГК "Верме"	договору займа№МС-ГК-01/25 от 17.06.2025	9 475,20	займодавец
	Итого ООО "ГК Верме"	9 475,20	

Дата: «25» марта 2026г.

Главный бухгалтер _____ Е.Ю. Черноярова