

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «Колмас»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Сортавала

ООО «Колмас»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Колмас» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация Общество с ограниченной ответственностью «Колмас» сокращенное название ООО «Колмас», ИНН/КПП 1007008963/100101001, зарегистрировано ИФНС России по г. Сортавала.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30 декабря 2002г.10 № 000568441, за основным государственным регистрационным номером 1021000945657.

Юридический и почтовый адрес: Российская Федерация, 186790, Республика Карелия, г. Сортавала, ул. Промышленная д.44

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
72	69	71

1.2. Основные виды деятельности

В 2024-2025 гг. Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Туристическая деятельность

1.3. Информация об органах управления

Состав участников- Артемьева Юлия Александровна (доля 11/12), Артемьев Савелий Александрович (доля 1/12).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - (генеральным директором).

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции учредителя.

Функции единоличного исполнительного органа в 2025 году были переданы на основании Устава генеральному директору Бакуму Олегу Анатольевичу.

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.4. Информация о контрольных органах

1.5. Информация об аудиторе

Юридический адрес:

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Аверс-Аудит» (ООО «Аверс-Аудит»).

ОГРН 1221000001243, ИНН 1001358055

Юридический адрес: 185035, г. Петрозаводск, ул. Промышленная, дом 7.

Аудитор является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, федеральными стандартами.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом директора Общества от 23 декабря 2022 г. №43—ОД, в течение 2025 года изменения в Учетную политику не вносились.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика предприятия предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5% (для ошибок, не влияющих на финансовый результат).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к показателю «Чистая прибыль/убыток» Отчета о финансовых результатах за отчетный год составляет не менее 2% (для ошибок, влияющих на финансовый результат).

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Последствия изменения учетной политики

Отсутствуют.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с *требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ*, утвержденного Приказом от 13 января 2023 г. N 4н.

Инвентаризация запасов, расчетов в соответствии с Учетной политикой предприятия проводится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (налоговой) отчетности.

2.6. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях предприятия в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, предприятие оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденного Приказом от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение включая налог на добавленную стоимость.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске на общехозяйственные нужды предприятия производится по средней себестоимости.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством предприятия той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительной задолженности организаций, кроме случаев, когда в отношении организации-должника Арбитражным судом вынесено Определение о принятии к рассмотрению заявления о признании организации банкротом.

2.9. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Средства целевого финансирования (в т.ч. полученные в рамках государственной помощи), включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств предприятию будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения и т.п.;
2. Имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств) и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

2.10. Оценочные резервы

Предприятием создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв по оплате отпусков и страховых взносов по оплате труда.

2.11. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.12. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения по договору поручительства и отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные».

2.13. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

Выручка от основной системы налогообложения(аренда, экскурсионное обслуживание)

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным депозитам;
- поступления в возмещение причиненных предприятию убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.14. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте [2.13.](#) настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте [2.13.](#) настоящих пояснений.

Учет затрат на осуществление услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 в разрезе аналитического учета и косвенные, учитываемые на счете 26 в разрезе аналитик.

2.15. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.16. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.17. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024г., 31 декабря 2025 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024г.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости нематериальных активов отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1110 «Нематериальные активы».

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства», учтена сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам на строительные работы.

4.3. Отложенные налоговые активы

По строке баланса 1180 отражена сумма отложенного налога на прибыль по оценочным обязательствам в части резерва по неиспользованным отпускам работников, страховых взносов на резерв по неиспользованным отпускам работников.

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4. Финансовые вложения

По строке 1190 отражается сумма расходов будущих периодов сроком списания более года.

4.5. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование			Сумма	
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы	1210	330	337	421

4.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Учитенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учитенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	55520	(40)	55480	68988	(1190)	67798
в т.ч. покупатели и заказчики	1231	2301	0	2301	4319	(1150)	3169
авансы выданные	1232	1671	(40)	1631	1891	(40)	1851

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Прочая дебиторская задолженность	1233	3428	0	3428	62778	0	62778
Итого	1230	55520	(40)	55480	68988	(1190)	67798

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2025 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1190	0	0	0	40
в т.ч. покупатели и заказчики	1150	0	1150	0	0
авансы выданные	40	0	0	0	40
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	0	0	0	0	0
прочие дебиторы	0	0	0	0	0
ИТОГО	1190	0	1150	0	40

За 2024 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1875	0	0	0	1190
в т.ч. покупатели и заказчики	1875	0	0	(725)	1150
авансы выданные	0	40	0	0	40
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	0	0	0	0	0
прочие дебиторы	0	0	0	0	0

№ п/п	Наименование	Показатель (тыс. руб)	Разъяснение
1	2	3	4
	Дебиторская задолженность, связанная с авансами по строительным работам (прочие внеоборотные активы)	63313	
1	ООО «Стройгенерация»	43220	Аванс на строительные работы по договору ПЗ-21/0923 от 23.09.2021
2	ООО «Стройгенерация»	2225	Аванс на строительные работы по договору 22/0606-М1 от 06.06.2022
3	ООО «Стройгенерация»	1553	Аванс на строительные работы по договору 22/0606-М2 от 06.06.2022
4	ООО «Стройгенерация»	13365	Аванс на строительные работы по договору 22/0609Л от 09.06.2022
5	ООО «Стройгенерация»	1326	Аванс по договору № 24/0602 от 02.06.2024
6	прочие	1624	Аванс на строительные работы

ООО «Колмас»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2025 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	-	-	-	196000	()	-	-	-	196000	-	-
в том числе: долгосрочные финансовые вложения депозиты более 12 месяцев		-	-	-	196000	-		-	-	196000	-	-
Предоставленные займы	5302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

За 2025 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные-всего		141400	-	-	622750	703400	-	-	-	60750	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Краткосрочные финансовые вложения депозиты более 3 месяцев всего	5305	141400	-	-	622750	703400	-	-	-	60750	-	-

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	2891	6738	7551
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	2567	14495	7405
3	Депозиты	60750	0	0
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	82881	21233	14956
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	82881	21233	14956

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

4.9. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

наименование	код стоки	на 31.12.2025	на 31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	47506	16040	17259
2		3	4	
Кредиторская задолженность поставщиков		4		
прочие		4		
ИТОГО по кредиторской задолженности поставщиков		4		
Задолженность по страховым взносам, налогам и сборам		1286		
Доходы, полученные в счет будущих периодов		27703		

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочая кредиторская задолженность	18513	
Кредиторская задолженность	47506	

4.10. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оценочные обязательства	1430	3044	2062	2958
Оценочные обязательства	1430	3044	2062	2958
Резерв на оплату отпуска, страховые взносы		3044	2062	2958

4.11. Целевое финансирование.

В целях частичного возмещения затрат Получателя, связанных со строительством для собственных нужд здания Визит-центра на земельном участке с кадастровым номером 10:07:0030104:1 по договору генерального подряда № ПЗ-20/0918 на выполнение комплекса строительно-монтажных работ в Горном Парке «Рускеала» от 18.09.2020г., в редакции дополнительного соглашения № 1 от 18.09.2020г., № 2 от 03.11.2020г., № 3 от 14.12.2020г., №4 от 3.02.2021г., № 5 от 21.04.2021г. (выполненные работы по КС-2 № 2 от 28.02.2021г., КС-2 № 6 от 30.06.2021г., КС-2 № 13 от 31.07.2021г., КС-2 № 16 от 05.10.2021г.), и договору генерального подряда № ПЗ-21/0923 на выполнение комплекса строительно-монтажных работ в Горном Парке «Рускеала» от 23.09.2021, в редакции дополнительного соглашения № 1 от 23.09.2021г. (выполненные работы по КС-2 № 3 от 31.12.2021г., КС-2 № 6 от 30.09.2022г.) в целях реализации инвестиционного проекта «Застройка и развитие приветственной зоны горного парка «Рускеала» в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Карелия была предоставлена субсидии в сумме 27 702 944 (двадцать семь миллионов семьсот две тысячи девятьсот сорок четыре) рубля 28 копеек , полученная 14.12.2022 года.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей),отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от обычных видов деятельности	2110	432380	409531
в том числе экскурсионное обслуживание	2110	414566	396511
в том числе аренда	2110	17814	13020
Итого выручка	2110	432380	409531

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	2120	(100755)	(72806)
В том числе экскурсионное обслуживание		(100755)	(72806)
аренда	2120	0	0
Итого себестоимость продаж		(100755)	(72806)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Управленческие расходы	(43747)	(31973)
Итого управленческие расходы	(43747)	(31973)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2320 и 2340 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
2320	Проценты к получению	37122	10759
2340	Прочие доходы	166	37

В состав прочих расходов Общества включает резервы по сомнительной дебиторской задолженности.

№ п/п	Наименование	Сумма, денежные средства, (тыс. руб)
1	2	3
1	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования	0
2	Услуги банка за расчетно-кассовое обслуживание	8104
3	Начисление госпошлины	0
4	Начисление величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности	0
5	прочие	31,5
2350	ИТОГО по строке "Прочие расходы"	8136

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

По строке 2410 отражен налог на прибыль

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	317030	308474
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	79554	61819
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств (свернуто)	(246)	0
Постоянный налоговый расход (доход)	0	0
Налог на прибыль	79554	61819

5.6 События 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.

Руководство уверенно, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильной спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах.

6. Связанные стороны

Участники- Артемьева Юлия Александровна (доля 11/12), Артемьев Савелий Александрович (доля 1/12).

ООО «Колмас Плюс», ООО «Колмас Карелия», ООО «Дружба», ООО «Старая дружба», БФ «Обычные люди»

ООО «Колмас» предприятия имеют общих учредителей – Артемьеву Юлию Александровну, Артемьева Савелия Александровича.

Функции единоличного исполнительного органа были переданы на основании Устава генеральному директору Бакуму Олегу Анатольевичу

6.2 Вознаграждение основному управленческому персоналу

За 2025 год вознаграждение основному управленческому персоналу составило –255,5 тыс. руб. Начислены и перечислены страховые взносы по единому страховому тарифу – 77,2 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

Между ООО «Колмас Карелия» и ООО «Колмас» заключен агентский договору б/н от 15.11.2019 года на оказание туристических услуг (Экскурсионное наземное обслуживание и входная плата на Горный Парк Рускеала).

В 2025 году оказано услуг по агентскому договору б/н от 15/11/2019 года на сумму 196584,6 тыс. рублей, из них агентское вознаграждение составило 20 247,2 тыс. рублей.

Выплачены дивиденды

Артемьев Савелий Александрович - 10 166,7 тыс. руб.

Артемьева Юлия Александровна - 111 833,3 тыс. руб.

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и прочим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества определяет политику управления указанными рисками.

Страновые и региональные риски

В настоящее время экономическая ситуация в стране сильно зависит от внешнеполитического фона из-за специальной военной операции, которую проводит Российская Федерация на территории Украины с февраля 2022 года.

В течение 2024-2025 годов против Российской Федерации несколько раз были обновлены пакеты санкций. По состоянию на конец 2025 года частично заморожены резервы Центрального банка РФ со стороны иностранных государств, ограничены расчеты в долларах США, евро и фунтах для части банков Российской Федерации, введены ограничения в отношении активов ряда российских банков, ряд российских банков отключен от системы свиф, введен запрет на импорт товаров двойного назначения, введены ограничения России к ключевым технологиям, включая современное программное обеспечение, введен запрет на доступ российских судов в порты стран Еросоюза, введен запрет на поставку российской нефти и нефтепродуктов, а также потолок цен на нефть. Данные санкции призваны обеспечить негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля, повышении ключевой ставки Центрального банка России.

В случае формирования отрицательных экономических последствий сложившейся ситуации, Общество предпримет все меры по снижению таких последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. В случае изменения рыночных процентных ставок Общество может рассмотреть возможность рефинансирования определенных финансовых инструментов на более выгодных условиях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Торговая дебиторская задолженность в части оптовых продаж и франчайзинга осуществляется на условиях предоплаты. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено кредитному риску в части текущей торговой дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности. Согласно оценкам руководства, денежные средства могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

В рамках подтверждения обоснованности данного допущения (т.е. обладает ли Общество достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты составления данной бухгалтерской отчетности) руководство Общества рассмотрело все существенные факторы, которые предположительно могут повлиять на развитие, результаты деятельности и финансовое положение Общества в будущем, в том числе прогнозные потоки денежных средств, наличие ликвидности и возможности получения заемных средств, а также риски и неопределенности, связанные с хозяйственной деятельностью.

ООО «Колмас»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«20» марта 2026 г.

Генеральный директор

Бакум О.А.