



Общество с ограниченной  
ответственностью  
**«Болтик Пайлот»**

Россия, 198035, г. Санкт – Петербург,  
ул. Гапсальская, д. 1, корпус 2, Литера «О», офис 605  
тел/факс: (812) 329-54-79, тел: +7 (921) 422-09-60  
e-mail: baltic@baltic-pilot.ru

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### 1. Общая информация

#### 1.1. Наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН:

Общество с ограниченной ответственностью «Болтик Пайлот» (далее - ООО "Болтик Пайлот", Общество);

ИНН 7805390596, КПП 780501001, ОГРН 1067847302885.

#### 1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности, осуществляемым Обществом, является оказание услуг по лоцманской проводке судов (ОКВЭД 52.22)

1.3. Общество относится к субъектам малого предпринимательства, использует все льготы и упрощения, предусмотренные действующим законодательством для таких субъектов, в том числе применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме.

### 2. Существенные аспекты Учётной политики и представленная информация в бухгалтерской (финансовой) отчётности

#### Основа составления

- Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учёта, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (далее –ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г N 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организации в Российской Федерации.
- Учётная политика Общества для целей бухгалтерского учёта на 2025 год утверждена приказом ООО «Болтик Пайлот» 03.12.2024г. №14.

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## **2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## **2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

#### **2.4. Учет нематериальных активов**

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

#### **2.5. Учет запасов**

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по цене приобретения (себестоимости каждой единицы). Последняя определяется по документам оприходования, предоставленным поставщиками. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "а" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

#### **2.6. Учет финансовых вложений**

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

#### **2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## **2.8. Учет аренды**

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого оно применяется, закрепляется отдельным приказом руководителя.

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данное право применяется по общему правилу.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## **2.9. Учет расходов и доходов**

### **2.9.1. Признание доходов**

Доходом от реализации (определяется по правилам гл. 25 НК РФ (п. 1 ст. 346.15 НК РФ) признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) - как собственного производства, так и ранее приобретенных, от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной форме.

Выручка отражается в отчетности без НДС.

Прочие поступления, не относящиеся к доходам от основного вида деятельности Общества, признаются внереализационными доходами и отражаются на сч.91.

### **2.9.2. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые учитываются на сч.26 и ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

## **2.10. Бухгалтерская отчетность**

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)



### 3.3. Запасы

#### 3.3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	12	-	99 673	(99 646)	-	-	X	X	39	-
	За 2024 г.	12	-	90 338	(90 338)	-	-	X	X	12	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	12	-	598	(527)	-	-	(44)	-	39	-
	За 2024 г.	12	-	1 119	(673)	-	-	(445)	-	12	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	99 075	(99 119)	-	-	44	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	89 219	(89 664)	-	-	445	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.4. Дебиторская задолженность

#### 3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 680	-	1 848	-	(4 652)	-	-	-	-	2 876
	За 2024 г.	3 775	-	4 258	-	(2 353)	-	-	-	-	5 680
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	177	-	212	-	(181)	-	-	-	-	209
	За 2024 г.	320	-	166	-	(308)	-	-	-	-	177
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 046	-	1 594	-	(4 046)	-	-	-	-	1 594
	За 2024 г.	681	-	4 046	-	(681)	-	-	-	-	4 046
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23	-	5	-	-	-	-	-	-	29
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	95	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	90	-	5	-	-	-	-	-	-	95
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ВЭД	За 2025 г.	1 287	-	-	-	(256)	-	-	-	-	1 031
	За 2024 г.	2 651	-	-	-	(1 364)	-	-	-	-	1 287
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	43	-	37	-	(43)	-	-	-	-	37
	За 2024 г.	10	-	33	-	-	-	-	-	-	43
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	2 876
Итого	За 2025 г.	5 680	-	1 848	-	(4 652)	-	-	-	X	2 876
	За 2024 г.	3 775	-	4 258	-	(2 353)	-	-	-	X	5 680

### 3.5. Обязательства

#### 3.5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	10 160	4 467	-	(8 997)	-	-	5 630
	3а 2024 г.	5 666	7 170	-	(2 675)	-	-	10 160
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 074	4 074	-	(4 098)	-	-	4 050
	3а 2024 г.	1 887	4 188	-	(2 002)	-	-	4 074
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	120	-	-	(120)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	592	310	-	(327)	-	-	575
	3а 2024 г.	1 027	68	-	(502)	-	-	592
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	932	83	-	(9)	-	-	1 005
	3а 2024 г.	891	41	-	-	-	-	932
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	2 222	-	-	(2 222)	-	-	-
	3а 2024 г.	1 739	534	-	(50)	-	-	2 222
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	3а 2024 г.	2	3	-	(1)	-	-	4
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	2 336	-	-	(2 336)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	2 336	-	-	-	-	2 336
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	10 160	4 467	-	(8 997)	-	X	5 630
	3а 2024 г.	5 666	7 170	-	(2 675)	-	X	10 160

### 3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	500	1 077
Затраты на оплату труда	58 432	56 421
Отчисления на социальные нужды	9 949	9 243
Амортизация	6	293
Прочие затраты	51 447	43 493
Итого по элементам	120 334	110 527
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	120 334	110 527

#### 4. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Евстратикова Мария Борисовна	0	0	2000	20
2.	Витковский Александр Иванович	1000	10	1000	10
3.	Иванов Максим Юрьевич	5000	50	5000	50
4.	Сетов Роман Борисович	2000	20	2000	20
5.	Евстратиков Михаил Поликарпович	2000	20	0	0
Итого:		10 000	100	10 000	100

#### 5. Дивиденды

Общество выплачивало в 2025 году согласно Уставу дивиденды по итогам деятельности в следующем размере и порядке:

Информация о начисленных и выплаченных дивидендах, тыс, руб

	Сальдо на 01.01.2025	Начислено за 2025г.	Выплачено за 2025г.	Сальдо на 31.12.2026
	Кт	Дт	Кт	Кт
Дивиденды	19 692,3	31 001,7	37 583,0	13 111,0

#### 6. Чистые активы Общества положительные.

7. Существенных событий после отчетной даты в период между отчетной датой и датой составления годовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества и ее финансовые показатели, не происходило.

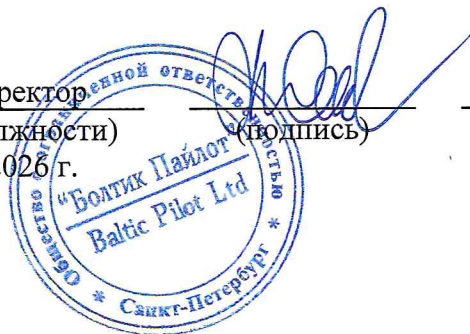
#### 8. Иная информация

8.1. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

8.2. Общество находится на упрощенной системе налогообложения (доходы минус расходы).

Финансовый директор  
(наименование должности)

« 18 » марта 2026 г.



Спейская Мария Савельевна  
(расшифровка подписи)