

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности АО «СИБИНВЕСТНАФТА» за 2025 год

## 1. Общие сведения и правовой статус

АО «СИБИНВЕСТНАФТА» (ИНН 7202068999, ОГРН 1037200550133)

зарегистрировано по адресу: 628616, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нижневартовск, ул. Авиаторов, зд. 16

Резолютивной частью решения Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа от **21.11.2025** по делу № **A75-14787/2018** организация признана несостоятельной (банкротом). В отношении Общества открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим утверждена Загорулько Анна Павловна

## 2. Основа составления отчетности (Принцип непрерывности деятельности)

В связи с введением процедуры конкурсного производства, Общество **не соблюдает принцип непрерывности деятельности**, предусмотренный ПБУ 1/2008. Отчетность за 2025 год сформирована исходя из условий ликвидации юридического лица. Основной целью деятельности в отчетном периоде является проведение мероприятий, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)».

## 3. Существенные показатели финансового состояния

- **Активы:** Валюта баланса на 31.12.2025 составила **39 988 тыс. руб.**, что на 60% меньше показателя предыдущего года (100 894 тыс. руб.).

### Раздел: Основные средства и капитальные вложения

#### 1. Наличие и состав основных средств

На 31.12.2025 общая балансовая стоимость основных средств (строка 1150) составляет **13 170 тыс. руб.** Структура активов характеризуется высокой степенью накопленного износа:

- **Первоначальная стоимость** всех объектов: 128 090 тыс. руб.
- **Накопленная амортизация:** 127 154 тыс. руб.
- **Текущая балансовая стоимость:** 936 тыс. руб.

#### Детализация по группам (остаточная стоимость):

- Сооружения: **338 тыс. руб.**
- Машины и оборудование: **578 тыс. руб.**
- Транспортные средства: **20 тыс. руб.**
- Офисное оборудование и инвентарь: **0 руб.** (полностью самортизированы).

## 2. Незавершенные капитальные вложения

Значительную часть внеоборотных активов составляют вложения в объекты, не введенные в эксплуатацию, на общую сумму **12 233 тыс. руб.:**

- **Оборудование к установке:** 5 037 тыс. руб.
- **Незавершенное строительство (Поисковая скважина №3П):** 7 196 тыс. руб.

Данные объекты числятся на балансе без движения на протяжении 2023–2025 гг.

## 3. Особенности учета в процедуре банкротства

- **Амортизация:** За 2025 год начислена амортизация в размере **283 тыс. руб**
- **Движение активов:** Поступление или выбытие (продажа) объектов основных средств в 2025 году не осуществлялось
- **Оценка и уточнение данных:** В соответствии со ст. 130 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», конкурсным управляющим запланировано проведение **инвентаризации и рыночной оценки** указанного имущества.

## Раздел: Дебиторская задолженность

### 1. Общая характеристика

На 31.12.2025 общая сумма дебиторской задолженности организации составляет **18 610 тыс. руб.**, что на 57% выше показателя на начало года (11 867 тыс. руб.). Вся задолженность классифицируется как **краткосрочная**

### 2. Структура задолженности по контрагентам

Основной объем задолженности распределен по следующим категориям:

- **Расчеты с покупателями и заказчиками:** 3 209 тыс. руб. Данная сумма остается неизменной с 2023 года и полностью признана **просроченной**
- **Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:** 7 138 тыс. руб. (значительный рост за 2025 год с 1 147 тыс. руб.)
- **Расчеты с персоналом по прочим операциям:** 3 845 тыс. руб. (без движения с 2023 года) (р. 21).
- **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные):** 1 852 тыс. руб.
- **Расчеты с подотчетными лицами:** 1 022 тыс. руб.

### 3. Качество задолженности и резервы

- **Просроченная задолженность:** По состоянию на конец 2025 года официально признана просроченной сумма в **3 284 тыс. руб.**
- **Резервы по сомнительным долгам:** Согласно данным учета, резервы под обесценение дебиторской задолженности организацией **не создавались** (в соответствующих графах указаны прочерки)

## **Раздел: Кредиторская задолженность и обязательства**

### **1. Общая характеристика и динамика**

На 31.12.2025 общая сумма краткосрочных обязательств организации (строка 1500) достигла **679 800 тыс. руб.**, увеличившись за отчетный период на 64 млн руб. (с 615 797 тыс. руб.).

### **2. Структура кредиторской задолженности**

Наибольший удельный вес в структуре пассивов занимают:

- **Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:** 463 214 тыс. руб. (рост за 2025 год с 462 875 тыс. руб.).
- **Расчеты с поставщиками и подрядчиками:** 54 877 тыс. руб. (рост с 45 963 тыс. руб.). Из этой суммы **54 708 тыс. руб.** официально признаны **просроченными**.
- **Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные):** 19 686 тыс. руб. Из них **20 726 тыс. руб.** (с учетом прочих начислений) числятся как **просроченные**.
- **Расчеты с персоналом по оплате труда:** 27 807 тыс. руб. (рост с 20 548 тыс. руб.).
- **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению:** 13 130 тыс. руб.

### **3. Задолженность по налогам и сборам**

Суммарная задолженность перед бюджетом (с учетом Единого налогового счета — ЕНС) составляет **97 874 тыс. руб.**, включая:

- Сальдо по ЕНС: 51 495 тыс. руб. (р. 4)
- Текущие расчеты по налогам и сборам: 42 581 тыс. руб. (рост в 7,4 раза за год с 5 722 тыс. руб.). (р. 4)
- НДС, не отраженный на ЕНС: 3 798 тыс. руб. (р. 4)

### **4. Заемные средства**

Задолженность по краткосрочным займам и кредитам составляет **3 178 тыс. руб.**, из которых 2 778 тыс. руб. — сумма основного долга и 400 тыс. руб. — начисленные проценты. (р. 4)

### **5. Порядок удовлетворения требований (Оговорка управляющего)**

В связи с признанием Общества банкротом (решение Арбитражного суда от 21.11.2025 по делу № А75-14787/2018), вся указанная задолженность подлежит **обязательному уточнению** и включению в реестр требований кредиторов (РТК):

1. **Сверка и инвентаризация:** Конкурсным управляющим проводится работа по сопоставлению балансовых данных с фактически заявленными требованиями кредиторов.

2. **Приостановка начислений:** С даты введения конкурсного производства начисление пеней и штрафов по большинству обязательств прекращается, однако балансовые показатели отражают накопленный итог до даты введения процедуры.
3. **Очередность:** Погашение задолженности будет производиться исключительно за счет средств, вырученных от реализации конкурсной массы (активов), в порядке очередности, установленной ст. 134 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

## **Раздел: Финансовые результаты и налогообложение**

### **1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

В отчетном периоде (2025 г.) выручка от реализации товаров, работ и услуг у Организации **отсутствовала (0 руб.)**.

Расходы по обычным видам деятельности составили **13 418 тыс. руб.** (рост на 30% по сравнению с 2024 годом — 10 268 тыс. руб.). Основными элементами затрат в условиях отсутствия производства стали:

- Затраты на оплату труда и социальные нужды: **10 903 тыс. руб.**
- Амортизация основных средств: **283 тыс. руб.**
- Прочие управленческие затраты: **9 146 тыс. руб.**

### **2. Прочие доходы и расходы**

Финансовый результат от прочей деятельности за 2025 год является отрицательным:

- Проценты к получению: **368 тыс. руб.** (без изменений).
- Проценты к уплате: **391 тыс. руб.** (без изменений).
- Прочие расходы: **7 670 тыс. руб.** (в 2024 г. составляли 143 311 тыс. руб.). Основную долю прочих расходов (7 157 тыс. руб.) составляет «иная операционная деятельность», связанная с содержанием имущества и проведением процедур банкротства.

### **3. Итоговый финансовый результат**

Убыток до налогообложения составил **21 111 тыс. руб.**

С учетом начисления налога на прибыль (103 296 тыс. руб., включая текущий налог 36 887 тыс. руб.), **чистый убыток за 2025 год составил 124 407 тыс. руб.** Накопленный непокрытый убыток (строка 1370) на 31.12.2025 достиг критического значения — **639 832 тыс. руб.**, что подтверждает полную потерю собственного капитала и глубокую неплатежеспособность.

### **4. Налоговые активы и обязательства**

- **Отложенные налоговые активы (ОНА):** На 31.12.2025 по строке 1180 указан прочерк (снижение с 55 164 тыс. руб. на начало года). Это свидетельствует о

списании ранее признанных активов в связи с отсутствием вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем (ликвидация).

- **НДС по приобретенным ценностям:** На балансе числится **2 675 тыс. руб.**, из которых 2 610 тыс. руб. — НДС по приобретенным услугам. Данные суммы подлежат проверке на предмет возможности предъявления к вычету или списанию в расходы.
- **Налог на прибыль:** Текущее начисление налога за 2025 год составило **36 887 тыс. руб.**, что привело к существенному росту задолженности перед бюджетом.

#### **5. Оговорка об уточнении налоговых обязательств**

В рамках конкурсного производства конкурсным управляющим запланированы следующие мероприятия по уточнению налоговых данных:

1. **Сверка с ФНС:** Проведение полной сверки расчетов по налогам, сборам и страховым взносам (включая ЕНС) для подтверждения суммы требований, включаемых в реестр.
  2. **Корректировка деклараций:** При выявлении расхождений или ошибок прошлых периодов в ходе инвентаризации, будут поданы уточненные налоговые декларации.
  3. **Анализ НДС:** Проверка обоснованности сумм НДС, числящихся к возмещению, и их фактическое подтверждение документами.
- **Чистые активы:** На конец отчетного периода собственный капитал организации имеет отрицательное значение и составляет **минус 639 812 тыс. руб.**
  - **Финансовый результат:** По итогам 2025 года зафиксирован чистый убыток в размере **124 407 тыс. руб.** При этом выручка от реализации товаров и услуг в отчетном периоде отсутствовала

**4** Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в условиях конкурсного производства и, согласно действующему законодательству, не подлежит утверждению общим собранием акционеров.

Представленная отчетность отражает фактическое прекращение деятельности АО «СИБИНВЕСТНАФТА» как действующего предприятия. Все показатели активов и обязательств являются предварительными до момента завершения инвентаризации и формирования окончательного реестра требований кредиторов.

**Конкурсный управляющий АО «СИБИНВЕСТНАФТА»**

\_\_\_\_\_/Загорулько А.П./

30 марта 2026 г.

