

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

## к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

### 1. Общая информация об организации

Организация осуществляет деятельность в сфере производства отопительного оборудования и является производителем радиаторов отопления. Основным направлением деятельности является выпуск и реализация современной отопительной продукции под брендом «STEEL HOT».

Компания активно развивает сбытовую сеть, включая привлечение дилеров в регионах Российской Федерации, а также выстраивает сотрудничество с дизайнерами интерьеров и проектными организациями, что способствует расширению каналов реализации продукции.

### 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Основные финансовые результаты деятельности организации за анализируемый период представлены ниже:

| Показатель                                     | 2024 г. | 2025 г. | Изменение | Темп роста |
|------------------------------------------------|---------|---------|-----------|------------|
| Выручка, тыс. руб.                             | 46 824  | 42 631  | -4 193    | -8,95%     |
| Себестоимость, тыс. руб.                       | 43 686  | 42 918  | -768      | -1,76%     |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | -453    | -290    | +163      | +36%       |

В 2025 году выручка составила 42 631 тыс. руб., снизившись на 8,95% по сравнению с 2024 годом. Снижение выручки связано с изменением структуры продаж и этапом развития дилерской сети.

Расходы по обычным видам деятельности также снизились, однако в меньшей степени, что обусловлено высокой долей постоянных затрат, характерных для производственной деятельности.

По итогам отчетного периода организация получила убыток от продаж в размере 287 тыс. руб., тогда как в 2024 году была получена прибыль. Изменение показателя связано с увеличением затрат, направленных на развитие деятельности.

Прочие расходы увеличились на 483 тыс. руб., что также оказало влияние на формирование отрицательного финансового результата.

По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере 946 тыс. руб. против чистой прибыли 2 632 тыс. руб. в предыдущем периоде.

#### Факторы, повлиявшие на финансовый результат:

- развитие дилерской сети и расширение каналов сбыта;
- увеличение затрат на производство и продвижение продукции;
- рост коммерческих и управленческих расходов;
- увеличение прочих расходов.

Понесенные расходы носят инвестиционный характер и направлены на развитие производственной деятельности и увеличение объемов реализации в последующих периодах.

Несмотря на отрицательный финансовый результат, организация продолжает наращивать объемы деятельности, что подтверждается ростом дебиторской и кредиторской задолженности, а также привлечением финансирования.

### 3. Внеоборотные активы

#### Состав внеоборотных активов

В составе внеоборотных активов организации отражено *право пользования активом*, сформированное в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на сумму 1861 тыс. руб. Указанный актив представляет собой право пользования арендованным имуществом — производственным помещением (цехом), используемым в основной деятельности организации.

Признание права пользования активом обусловлено наличием долгосрочного договора аренды, в рамках которого организация использует производственные площади для осуществления деятельности по производству радиаторов отопления. Данный актив используется непосредственно в производственном процессе и направлен на обеспечение увеличения объемов выпуска продукции.

В составе *нематериальных активов* организации на сумму 534 тыс руб. отражены затраты на сертификацию выпускаемой продукции — радиаторов отопления. Сертификация продукции осуществляется в системе ГОСТ Р и подтверждает соответствие продукции установленным требованиям технических регламентов и нормативных документов (в том числе ГОСТ 31311-2005).

Сертификаты соответствия оформлены на серийный выпуск продукции и являются обязательным условием для производства и реализации радиаторов отопления на территории Российской Федерации.

Наличие действующих сертификатов позволяет организации:

- осуществлять производство и реализацию продукции;
- участвовать в поставках через дилерскую сеть;
- использовать продукцию в проектных решениях (взаимодействие с дизайнерами и проектными организациями).

Затраты на получение сертификатов имеют долгосрочный характер и направлены на извлечение экономических выгод в течение срока их действия, в связи с чем обоснованно отражены в составе нематериальных активов. Данные активы непосредственно связаны с основной деятельностью организации и обеспечивают возможность увеличения объемов производства и реализации продукции.

#### **4. Оборотные активы**

##### **Анализ динамики оборотных активов (тыс. руб.)**

| <b>Показатель</b>         | <b>2025 г.</b> | <b>2024 г.</b> | <b>Отклонение</b> | <b>Темп роста</b> |
|---------------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Запасы                    | 3 460          | 3 860          | -400              | -10,4%            |
| Денежные средства         | 605            | 1 177          | -572              | -48,6%            |
| Дебиторская задолженность | 7 490          | 1 376          | +6 114            | +444%             |

##### **Анализ изменений**

В отчетном периоде наблюдаются изменения в структуре оборотных активов организации.

Запасы сократились на 400 тыс. руб. (на 10,4%), что связано с внедрением системы складского учета и оптимизацией складских остатков, а также более эффективным использованием материальных ресурсов.

Денежные средства снизились на 572 тыс. руб. (на 48,6%), что обусловлено направлением денежных средств на расчеты с поставщиками, а также финансирование текущей деятельности.

Дебиторская задолженность увеличилась нда 6 114 тыс. руб. (в 4,4 раза). Рост дебиторской задолженности связан с расширением объемов реализации продукции, в том числе через дилерскую сеть, и предоставлением отсрочек платежа контрагентам.

Увеличение дебиторской задолженности при одновременном снижении денежных средств свидетельствует о перераспределении оборотного капитала в сторону расчетов с покупателями.

## **5. Финансирование деятельности**

### **Анализ динамики обязательств (тыс. руб.)**

| <b>Показатель</b>                        | <b>2025 г.</b> | <b>2024 г.</b> | <b>Отклонение</b> | <b>Темп роста</b> |
|------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Долгосрочные заемные средства            | 2 511          | 1 511          | +1 000            | +66,2%            |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 18 259         | 1 887          | +16 372           | +867%             |
| в том числе кредиторская задолженность   | 14 929         | 1 887          | +13 042           | +691%             |

### **Анализ изменений**

В отчетном периоде наблюдается рост обязательств организации.

Долгосрочные заемные средства увеличились на 1 000 тыс. руб. (на 66,2%), что связано с привлечением дополнительного финансирования для развития производственной деятельности.

Краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 16 372 тыс. руб., что обусловлено ростом расчетов с поставщиками и подрядчиками в связи с увеличением объемов закупок сырья и материалов.

Рост кредиторской задолженности связан с расширением хозяйственной деятельности, а также использованием отсрочек платежа как источника финансирования оборотного капитала.

Увеличение обязательств носит операционный характер и связано с наращиванием объемов производства и реализации продукции. В целом структура обязательств отражает стадию активного роста организации и расширения ее деятельности.

## **6. Выводы по результатам анализа**

По результатам проведенного анализа установлено:

- организация находится в стадии активного развития;
- осуществляется наращивание объемов производства;
- расширяется география продаж за счет дилерской сети;
- развивается сотрудничество с профессиональными участниками рынка (дизайнеры, проектные организации).

В отчетном периоде наблюдается изменение финансовых показателей:

- выручка снизилась на 8,95%, что связано с изменением структуры продаж и этапом развития каналов сбыта;
- при этом расходы по основной деятельности также снизились, что свидетельствует о контроле затрат;
- убыток до налогообложения сократился на 36%, что является положительной динамикой;

Рост дебиторской и кредиторской задолженности обусловлен расширением хозяйственной деятельности и использованием отсрочек платежа и привлеченного финансирования.

Сложившаяся финансовая ситуация носит временный характер и связана с этапом активного развития организации.

## **7. Заключение**

По итогам 2025 года организация находится в стадии активного роста и развития.

Несмотря на снижение выручки и формирование чистого убытка, наблюдаются положительные тенденции:

- сокращение убытка до налогообложения;

- контроль уровня затрат;
- расширение каналов сбыта;

Организация активно:

- наращивает производственные мощности;
- развивает дилерскую сеть в регионах;
- расширяет сотрудничество с дизайнерами и проектными организациями.

Финансовые показатели отчетного периода отражают инвестиционную стадию развития бизнеса, направленную на увеличение объемов производства и реализации продукции в последующих периодах.

Организация обладает достаточным потенциалом для восстановления положительного финансового результата и выхода на устойчивую прибыльность.

Дополнительно следует отметить, что хозяйственная деятельность организации носит реальный характер, операции подтверждены первичными учетными документами и направлены на получение экономической выгоды.

Организация осуществляет деятельность на постоянной основе, обладает необходимыми производственными ресурсами и деловой инфраструктурой для дальнейшего развития.

20.03.2026