

ЗАО «Сильвано Фешн»

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

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

**Закрытое акционерное общество
«Сильвано Фешн»**

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

город Москва

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Общая информация	3
1.2. Основные виды деятельности	3
1.3. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения Общества	3
1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры	3
1.5. Информация об органах управления	4
1.6. Информация о контрольных органах	4
1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе	4
2. Основа представления информации в отчетности	5
2.1. Основа представления	5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	5
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета	6
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств	7
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	7
2.6. Нематериальные активы	7
2.7. Основные средства	8
2.8. Финансовые вложения	10
2.9. Материально-производственные запасы	6
2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами	11
2.11. Оценочные обязательства	12
2.12. Оценочные резервы	12
2.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	12
2.14. Порядок формирования доходов	13
2.15. Порядок формирования расходов	13
2.16. Отложенные налоги	13
2.17. Информация о связанных сторонах	14
2.18. Информация по сегментам	14
2.19. События после отчетной даты	14
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	14
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	15
4.1. Нематериальные активы	15
4.1. Основные средства	18
4.3. Отложенные налоговые активы	23
4.4. Прочие внеоборотные активы	23
4.5. Запасы	24
4.6. Дебиторская задолженность	25
4.7. Краткосрочные финансовые вложения	26
4.8. Денежные средства	26
4.9. Прочие оборотные активы	27
4.10. Уставный капитал	28
4.11. Резервный капитал	28
4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	28
4.13. Отложенные налоговые обязательства	29
4.14. Кредиты и займы	29
4.15. Обязательства по аренде	29
4.16. Кредиторская задолженность	30
4.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	30
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	31
5.1. Доходы по обычным видам деятельности	31
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	31
5.3. Проценты к получению	33
5.4. Проценты к уплате	33
5.5. Прочие доходы и расходы	33
5.6. Налог на прибыль	34
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	34
6.1. Связанные стороны	34
6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу	40
6.3. События после отчетной даты	40

ЗАО «Сильвано Фешн»
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 ЗАО «Сильвано Фешн» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 26 января 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием акционеров, срок утверждения еще не определен.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Закрытое акционерное общество «Сильвано Фешн» (до 13 марта 2014 г. наименование Общества ЗАО «Линрет»), сокращенное название ЗАО «Сильвано Фешн». ИНН 7714610460 КПП 772501001

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены в 27 июля 2005 г., за основным государственным регистрационным номером 1057747595289.

13 марта 2014 года зарегистрированы изменения в Учредительные документы Общества о переименовании ЗАО «Линрет» в ЗАО «Сильвано Фешн».

Изменения зарегистрированы Инспекцией ФНС России № 25 по г. Москве 13 марта 2014 г., свидетельство: серия 77 № 015298051.

Юридический адрес: 115114, г. Москва, Дербеневская наб., дом 7, стр. 16

Почтовый адрес: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, дом 5А, стр. 4

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
233	225	223

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2025гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий (ОКВЭД 46.41.1)
2. Торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.51.1)

Деятельность Общества не лицензируется.

1.3. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения Общества

По состоянию на отчетную дату в состав ЗАО «Сильвано Фешн» входят обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс

По состоянию на отчетную дату у ЗАО «Сильвано Фешн» нет филиалов и представительств.

1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 3 000 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 1 000 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 3 000 рублей.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.25 являются:

ЗАО «Сильвано Фешн»

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

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

Наименование	Количество акций	Доля в УК
ЗАО «Столичная торговая компания «Милавица» (Россия, г. Москва)	1 000	100%
Итого:	1 000	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.24 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
ЗАО «Столичная торговая компания «Милавица» (Россия, г. Москва)	1 000	100%
Итого:	1 000	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.23 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
ЗАО «Столичная торговая компания «Милавица» (Россия, г. Москва)	1 000	100%
Итого:	1 000	100%

1.5. Информация об органах управления

В соответствии с уставом Общества в редакции, утвержденной Решением Единственного акционера Общества от 03 марта 2014 года и действующей на дату окончания отчетного периода, органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества (Единственный акционер);
- Совет директоров Общества;
- Единый исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров Общества. Состав Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлен следующим образом:

1. Тоол Тоомас (Председатель)
2. Тоол Мари
3. Ристо Мяги
4. Оссис Ивонне
5. Тамме Отто

Указанный состав Совета директоров был утвержден Решением единственного акционера от 26.05.2025.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором). Генеральным директором Общества по состоянию на текущий момент является: Токарев Дмитрий Михайлович

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизором Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. является Малковска Марина.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе.

В отчетном году реестродержателем Общества является АО "НРК-Регистратор Р.О.С.Т.", 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX.

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

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

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 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России..

Учетная политика на 2025 г. утверждена Приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2024 г. № 1-УП.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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);
- 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 Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

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.

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

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

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 в соответствии с 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 пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать 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 по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) 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. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ЗАО «Сильвано Фешн» ведется централизованно финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером, без выделения обособленных подразделений на отдельный баланс.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету розничных продаж, движения товара и выручки.

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

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

Последняя инвентаризация основных средств проводилась с 17 мая по 16 июня 2023 года.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ в рублях РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.24	Курс на 31.12.25
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США	78,2267 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	92,0938 за 1 Евро

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Объекты нематериальных активов классифицируются по следующим видам и группам:

- Товарные знаки
- Компьютерные программы
- Базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- Лицензии и разрешения.

Оценка

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя

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

(вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

а) линейный способ.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается, исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

2.6.13. На конец финансового года производится проверка на обесценения объектов нематериальных активов в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

2.7. Основные средства

Учет основных средств

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, признаются самостоятельным объектом основных средств.

Затраты на неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в капитальные вложения, а по их завершении признаются объектом ОС

Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования вновь принимаемых на учет ОС, используемых только при совместном использовании арендованного имущества, включая неотделимые улучшения такого арендованного имущества, устанавливается исходя из сроков аренды, определяемого договорным и отношениями. Если срок аренды составляет менее 3-х лет, срок полезного использования таких ОС устанавливается исходя из планового использования на 36 месяцев.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать соответствующий инвентарный номер.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать равномерно путем ежемесячного начисления амортизации по ним, исходя из принятого срока полезного использования (СПИ) и ликвидационной стоимости, установленных при принятии к учету. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета.

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

Изменение стоимости и срока эксплуатации основных средств

Пересматривать элементы амортизации (СПИ и ликвидационную стоимость) на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении параметров амортизации.

Пересмотр срока полезного использования производится при изменении условий эксплуатации основных средств. При передаче основных средств в аренду либо использовании основных средств только совместно с имуществом, полученном в аренду (неотделимые улучшения), увеличивать срок полезного использования на срок аренды данных ОС, если оставшийся СПИ менее срока аренды, если оставшийся СПИ таких ОС больше срока аренды, СПИ не изменять. Изменение балансовой стоимости полностью самортизированных ОС производится в виде корректировок амортизационных начислений с учетом нового СПИ за счет прочих доходов и расходов.

Порядок оформления выбытия основных средств

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

При принятии на учет основных средств ликвидационная стоимость принимается равной нулю, т.к. основная часть основных средств организации используется совместно в арендуемом имуществом (торговое оборудование, неотделимые улучшения арендованного имущества и прочее) и не предназначена для использования в других обстоятельствах. Следовательно суммы к поступлению после выбытия основных средств невозможно определить. При выбытии прочих основных средств в конце срока полезного использования сумма, ожидаемая к возможному поступлению, несущественна.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

. проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю.

Учет арендованного имущества.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды, если согласно договорным отношениям он более 12 месяцев.

Если срок аренды не определен, он устанавливается равным 36 месяцев.

Обязательство по аренде равно приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой возможно получить заем на сопоставимый срок. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Ставка дисконтирования устанавливается равной предложению обслуживающего банка по предоставлению займа организации на сопоставимый срок на дату (месяц) признания права пользования активом.

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются по строке 1150 "Основные средства"

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используются следующие счета с аналитическими субсчетами к ним:

- 08.4.2 Приобретение ОС» - Получение прав пользования арендованным имуществом;
- 01.3 «Арендованное имущество» - Права пользования арендованным имуществом;
- 02.3 «Амортизация арендованного имущества» - прав пользования арендованным имуществом;
- 76.7 «Расчеты по аренде»;

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно.

Обесценение арендованного имущества

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет актив в форме права пользования на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного

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

Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 144 н).

В случае незначительности величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи, (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в составе прочих расходов, которые учитываются в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету указанные финансовые вложения.

Депозиты, срок размещения которых составляет менее 60 календарных дней, к финансовым вложениям не относятся и учитываются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»

2.9. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Установить способ списания материалов по способу ФИФО.

Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по способу ФИФО.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

Расходы, связанные с перемещением товаров между структурными подразделениями организации, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Последующая оценка запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности).

При определении Чистой стоимости продажи запасов используются текущие прайсы компании на аналогичный товар в случае сохранения товарных качеств и свойств. При утере товарных качеств товар не переоценивается, а списывается и утилизируется, при моральном устаревании товара в качестве определения чистой стоимости продажи запасов используются данные о ценах на аналогичный товар, полученные у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.
Списание производить за счёт средств резерва по сомнительным долгам.

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

2.11. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства (резерв по оплате труда)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167 н.

Резерв на оплату труда (отпусков) создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении.

Для оценки данного обязательства используется комбинированный способ, при котором ежемесячно резерв начисляется нормативным методом (норматив-процент отчислений в резерв - определяется как доля расходов на «отпускные» выплаты в общем фонде оплаты труда по предприятию, при этом оба показателя берутся по фактическим расходам за прошлый год), а в конце года размер обязательства корректируется. Такая корректировка производится на основании данных о количестве заработанного, но не отгулянного отпуска и величины среднедневного заработка по каждому работнику предприятия. Отчисления в резерв относятся в расходы (счет 44, 26). По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсации за неиспользованный отпуск) суммы резерва уменьшаются.

2.12. Оценочные резервы

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Для целей бухгалтерского учета величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая по оценке организации не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в разумные сроки, определяемые организацией ежеквартально на основании внутренних процедур оценки финансового состояния (платежеспособности) каждого дебитора в отдельности. Решение в отношении признания просроченных сумм задолженности сомнительными и определения величины резерва принимается комиссией, назначаемой генеральным директором компании. Результаты работы комиссии протоколируются и на их основе формируется бухгалтерская справка, в которой фиксируется итоговая сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, после чего производятся соответствующие бухгалтерские записи.

Если у организации на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то она сомнительной не признается и резерв по ней не создается. Проведение инвентаризации дебиторской задолженности осуществлять на конец каждого отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев, год). Списание сомнительных долгов, по которым были созданы резервы, оформляется записью по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счетами учета расчетов с дебиторами (60, 62, 76 и др.), с отражением на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.13. 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.

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

2.14. 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 (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Выручка Обществом признаётся в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручка не признаётся. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

2.15. 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.

Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Учет лицензий, товарных знаков и программного обеспечения в случае признания их в качестве НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Периодические платежи за указанные виды объектов признаются расходами, так как не выполняется условие контроль над активом (пп. «г» п. 4 ФСБУ 14).

2.16. Отложенные налоги

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

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.17. 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»);

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.

2.18. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, поскольку ЗАО «Сильвано Фешн» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2.19. 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 2023г., 31 декабря 2024 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024г. не корректировались

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2024 г. с учетом корректировок, связанных с требованиями ФСБУ 4/2023.

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

Корректировка показателей в связи с изменением учетной политики.

Организация показывает свернуто в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

Отчет о финансовых результатах за 2025 год (графа «за Январь – Декабрь 2024 года»:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за Январь – Декабрь 2024 года в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за Январь – Декабрь 2024 года. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие доходы	2340	45 976	2 560	43 416	Отражение свернуто курсовых разниц. однородных доходов и расходов
Прочие расходы	2350	(96 800)	(53 384)	(43 416)	Отражение свернуто курсовых разниц. однородных доходов и расходов

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2024-2025 гг. представлена в нижеследующих таблицах.

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

ЗАО «Сильвано Фешн»

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

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

Движение нематериальных активов за 2024г.

Наименование показателя	Код строки	На 01.01.2024			Изменения за период							На 31.12.2024		
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
						Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы – ВСЕГО	1110	1 129	(903)	226	-	(-)	-	(65)	(-)	-	(-)	1 129	(968)	161
в т.ч.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Исключительное право на товарный знак	1110	1 129	(903)	226	-	(-)	-	(65)	(-)	-	(-)	1 129	(968)	161

ЗАО «Сильвано Фешн»

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

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

Движение нематериальных активов за 2025 г.

Наименование показателя	Код строки	На 01.01.2025			Изменения за период							На 31.12.2025		
		Первоначальная /рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
						Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы – ВСЕГО	1110	1 129	(968)	161	115	(-)	-	(30)	(-)	-	(-)	1 244	(998)	246
в т.ч.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Лицензии и разрешения	1110	-	-	-	115	-	-	(13)	-	-	-	115	(13)	102
Исключительное право на товарный знак	1110	1 129	(968)	161	-	(-)	-	(17)	(-)	-	(-)	1 129	(985)	144

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы за 2024 г.

Капитальные вложения в нематериальные активы в 2024 году отсутствовали.

ЗАО «Сильвано Фешн»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

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

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы за 2025г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Фактические затраты	Накопленное обесценение	затраты за период	списано затрат (признано расходами)	принято к учету в качестве нематериальных активов	обесценение за период	Фактические затраты	Накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	-	-	115	-	(115)	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	-	-	115	-	(115)	-	-	-

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)
1	2	2	3	2	3	7
Исключительное право на товарный знак	линейный	106	линейный	118	линейный	25
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер	линейный	53	-	-	-	-

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

ЗАО «Сильвано Фешн»

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

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

Наличие и движение основных средств за 2024-2025г.

Информация о наличии и движении основных средств и капитальных вложений в основные средства в 2024-2025 годах представлена в таблицах ниже:

Наименование показателя	Офисное оборудование	Машины и оборудование кроме офисные	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Неотделимые улучшения арендованных помещений	Право пользования активами по арендуемым помещениям	Основные средства, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2023 года							
первоначальная стоимость	2 889	30 544	21 006	-	75 505	422 023	551 967
накопленная амортизация	(1 865)	(19 292)	(14 993)	-	(40 897)	(189 703)	(266 750)
накопленное обесценение	-	-	-	-	-		-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 024	11 252	6 013	-	34 608	232 320	285 217
в том числе							
Активы в форме права пользования							
первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	422 023	422 023
накопленная амортизация	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(189 703)	(189 703)
накопленное обесценение	-	-	-	-	-		
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	232 320	232 320
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года							
поступление	-	3 753	2 776	-	14 222	172 652	193 403
выбытие	-	(2 724)	(19 490)	-	(6 540)	(68 279)	(97 033)
Амортизация, начисленная	(735)	(6 111)	(5 043)	-	(16 196)	(156 392)	(184 477)
Амортизация, списанная	-	2 449	18 482	-	5 645	54 390	80 966
обесценение*	-	-	-	-	-		-
в том числе							
Активы в форме права пользования							
поступление	-	-	-	-	-	172 652	172 652

ЗАО «Сильвано Фешн»

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

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

Наименование показателя	Офисное оборудование	Машины и оборудование кроме офисные	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Неотделимые улучшения арендованных помещений	Право пользования активами по арендуемым помещениям	Основные средства, ВСЕГО
выбытие	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(68 279)	(68 279)
Амортизация, начисленная	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(156 392)	(156 392)
Амортизация, списанная при выбытии	-	-	-	-	-	54 390	54 390
обесценение*	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2024 года							
первоначальная стоимость	2 889	31 573	4 292	-	83 187	526 395	648 336
накопленная амортизация	(2600)	(22 954)	(1 554)	-	(51 447)	(291 705)	(370 260)
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	289	8 619	2 738	-	31 740	234 690	278 076
в том числе							
Активы в форме права пользования							
первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	526 395	526 395
накопленная амортизация	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(291 705)	(291 705)
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-
в том числе							
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года							
поступление	353	8 638	-	-	32 300	241 558	284 272
выбытие	-	(725)	-	-	(5 781)	(72 789)	(80 718)
Амортизация, начисленная	(342)	(5 010)	(891)	-	(18 058)	(167 430)	(192 736)
Амортизация, списанная	-	725	-	-	4 698	57 497	63925
обесценение*	-	-	-	-	-	-	-
в том числе							
Активы в форме права пользования							
поступление	-	-	-	-		241 558	241 558

ЗАО «Сильвано Фешн»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

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

Наименование показателя	Офисное оборудование	Машины и оборудование кроме офисные	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Неотделимые улучшения арендованных помещений	Право пользования активами по арендуемым помещениям	Основные средства, ВСЕГО
выбытие	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(72 789)	(72 789)
Амортизация, начисленная	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(167 430)	(167 430)
Амортизация, списанная при выбытии	-	-	-	-	-	57 497	57 497
обесценение*	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2025 года							
первоначальная стоимость	3 242	39 486	4 292	-	109 706	695 164	851 890
накопленная амортизация	(2 942)	(27 239)	(2 445)	-	(64 807)	(401 638)	(499 071)
накопленное обесценение	-	-	-	-	-		-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	300	12 247	1 847	-	44 899	293 526	352 819
в том числе							
Активы в форме права пользования							
первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	695 164	695 164
накопленная амортизация	-	-	-	-	-	(401 638)	(401 638)
накопленное обесценение	-	-	-	-	-		
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	-	-	-	-	-	293 526	293 526

ЗАО «Сильвано Фешн»

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

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

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	срок полезного использования, мес. или лет		ликвидационная стоимость, руб.		способ начисления амортизации		
	до	после	До	после	до	после	
Офисное оборудование	4-6	5-7	-	-	Линейный	Линейный	Продление эксплуатации
Машины и оборудование, кроме офисного	6-8	7-9	-	-	Линейный	Линейный	Продление эксплуатации
Транспортные средства	8-9	9-10	-	--	Линейный	Линейный	Продление эксплуатации
Другие группы основных средств*	⌘	⌘	⌘	⌘	Линейный	Линейный	

*Основные средства, входящие в группу Другие группы основных средств, используются совместно с арендуемым имуществом, СПИ этих основных средств пересматриваются согласно условиям Договоров аренды такого имущества в каждом случае индивидуально.

Арендованные основные средства

Для осуществления своей деятельности ЗАО «Сильвано Фешн» арендует следующие офисные и торговые помещения:

По договорам аренды, срок которых до 12 месяцев, забалансовый учет арендованных помещений Обществом ведется в количественном выражении на счет 001.01

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

Общество не имеет в собственности земельных участков.

4.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.25	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23
1	Арендные обязательства	99 426	79 383	57 433
2	Дебиторская задолженность	111	-	-
3	Основные средства	-	-	1
4	Оценочные обязательства и резервы	2 738	2 532	1 688
5	Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	340	50
6	Расходы будущих периодов (Программное обеспечение)	4	29	-
	ИТОГО	102 279	82 284	59 172

4.4. Прочие внеоборотные активы

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Приобретение объектов основных средств	-	-	-
2	Расходы будущих периодов	-	-	159
	ИТОГО	-	-	159

ЗАО «Сильвано Фешн»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

4.5. Запасы

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2025г.	836 371	-	836 371	1 827 121	(1 988 403)	-	-	X	675 089	-	675 089
	5420	за 2024г.	634 210	-	634 210	2 390 927	(2 188 765)	-	-	X	836 371	-	836 371
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	17	-	17	22 493	(22 435)	-	-	-	76	-	76
	5421	за 2024г.	55	-	55	16 218	(16 256)	-	-	-	17	-	17
Готовая продукция	5402	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	836 354	-	836 354	1 804 628	(1 965 969)	-	-	-	675 014	-	675 014
	5423	за 2024г.	634 154	-	634 154	2 374 709	(2 172 509)	-	-	-	836 354	-	836 354

ЗАО «Сильвано Фешн»

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

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

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 2023 – 2025 гг.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.25			На 31.12.24			На 31.12.23		
		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	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	15 269	(-)	15 269	13 908	(-)	13 908	11 790	(-)	11 790
Обеспечительные платежи (аренда)	5501	15 269	(-)	15 269	13 908	(-)	13 908	11 790	(-)	11 790
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	112 870	(-)	112 870	63 535	(-)	63 535	78 737	(-)	78 737
Покупатели и заказчики	5511	66 350	(-)	66 350	25 909	(-)	25 909	41 921	(-)	41 921
Авансы выданные	5512	26 328	(-)	26 328	21 403	(-)	21 403	22 053	(-)	22 053
Обеспечительные платежи (аренда)	5513	13 947	(-)	13 947	11 364	(-)	11 364	13 528	(-)	13 528
Прочие дебиторы	5514	6 245	(-)	6 245	4 859	(-)	4 859	1 235	(-)	1 235
Итого	-	128 139	(-)	128 139	77 443	(-)	77 443	90 527	(-)	90 527

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

4.7. Краткосрочные финансовые вложения

Данных для отражения по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, за отчетный период нет.

4.8. Денежные средства

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.25	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23
1.	Денежные средства в кассе	2 209	1 905	1 826
2.	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	9 172	69 330	27 737
3.	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	530	44 830
4.	Переводы в пути	5 045	3 713	3 982
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	16 426	75 478	78 375
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	16 426	75 478	78 375

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений по текущей деятельности

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

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	2 846 978	3 375 092
- в том числе авансы полученные	41111	550 842	964 625
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(337 791)	(287 019)
- в том числе авансы выданные	41211	(286 906)	(241 773)
Платежи поставщикам взаимозависимым	4126	(1 550 869)	(2 279 516)
- в том числе авансы выданные	41261	-	-

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

ЗАО «Сильвано Фешн»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления, в том числе:	4 119	9 181	10 902
Проценты по краткосрочным депозитам	41191	7 414	6 747
Результат от покупки/продажи валют	41192	-	-
Прочие поступления от текущих операций	41194	1 734	4 120
Поступления от ФСС	41195	33	35
Прочие платежи, в том числе:	4 129	(99 403)	(44 516)
Уплата таможенного НДС	41291	(55 533)	(73 411)
Бонусы покупателям	41292	-	-
Результат по движению НДС от текущей деятельности	41294	(5 883)	59 357
Расходы на услуги банка	41295	(19 416)	(17 621)
Прочие платежи по текущим операциям	41296	(18 571)	(12 841)

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Взаимобусловленные операции в составе поступлений и платежей по однородным операциям (Поступления и возврат авансов, поступления от покупателей и оплата возвратов товара и прочее);
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Отражение налога на добавленную стоимость в Отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в Отчете о движении денежных средств используется косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

4.9. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расходы будущих периодов	768	745	910
2	Недостачи ценностей	129 620	-	-
	ИТОГО	130 388	745	910

ЗАО «Сильвано Фешн»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 3 000 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 1 000 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 3 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 г. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.11. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 150 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2023- 2025 г. представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	1360	150	150	150
ИТОГО	1360	150	150	150

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

На годовом общем собрании акционеров в 2024 году принято решение о распределении прибыли 2023 г. на выплату дивидендов единственному акционеру. (Решение ЕА по вопросам ГОСА ЗАО «Сильвано Фешн» от 03.06.2024 года). Дивиденды в размере накопленной нераспределенной прибыли 372 520 тыс. рублей выплачены в полном объеме.

На годовом общем собрании акционеров в 2025 году принято решение о распределении прибыли 2024 г. на выплату дивидендов единственному акционеру. (Решение ЕА по вопросам ГОСА ЗАО «Сильвано Фешн» от 28.05.2025 года). Дивиденды в размере накопленной нераспределенной прибыли 374 942 тыс. рублей выплачены в полном объеме.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	194 331	374 942	372 520
в том числе:	x	x	x
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	-	-
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-

ЗАО «Сильвано Фешн»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	194 331	374 942	372 520

4.13. Отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства», представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.25	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23
1	Курсовые разницы	470	23	-
2	Арендные обязательства	-	-	116
3	Основные средства	70 652	57 132	47 010
4	Проценты по обязательствам	19 654	14 416	7 826
5	Нематериальные активы	42	5	-
	ИТОГО	90 818	71 576	54 952

4.14. Кредиты и займы

В 2025 году Общество привлекало у займодавца АО "Столичная торговая компания «Милавица» займы на сумму 247 500 тыс. рублей. Займы в течение 2025 года погашены на сумму 255 500 тыс. рублей, проценты за пользование займом составили 67 379 тыс. рублей.

По договору займа от 06.12.2021 остаток непогашенного займа – 123 000 000,00 рублей
Остаток непогашенного полученного займа, отраженного в бухгалтерском балансе:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа, строка 1510		
				На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	АО "Столичная торговая компания «Милавица»	31.12.2026	01.01.2024-30.06.2024- 9,5% 001.07.2024-31.12.2024-15%	441 000	449 000	396 000
				Проценты, строка 1511		
				5 187	5 709	3 378
	ИТОГО	-		446 187	454 709	399 378

4.15. Обязательства по аренде

ЗАО «Сильвано Фешн»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование	Код строки	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Долгосрочные обязательства прочие	1450	165 263	127 981	125 714
в том числе:		x	x	x
Обязательства по аренде	1451	165 263	127 981	125 714
Наименование	Код строки	На 31.12.24	На 31.12.24	На 31.12.23
Краткосрочные обязательства прочие		153 583	131 970	122 663
в том числе:		x	x	x
Обязательства по аренде	1520	153 583	131 884	122 663
Прочие	1550	-	86	-

4.16. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Полученные авансы указаны без учета НДС

Наименование	Код строки	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	357 898	220 594	79 975
в том числе:		x	x	x
поставщики и подрядчики	1521	278 678	95 281	10 720
авансы полученные	1522	25 410	24 444	23 729
расчеты с персоналом	1523	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	1524	53 810	100 869	45 526
Итого		357 898	220 594	79 975

4.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2024 г.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.23	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.24
Всего	8 442	22 114	(20 426)	10 130
в том числе:				
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	8 442	22 114	(20 426)	10 130

ЗАО «Сильвано Фешн»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

За 2025 г.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.24	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.25
Всего	10 130	25 474	(24 650)	10 954
в том числе:				
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	10 130	25 474	(24 650)	10 954

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:

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Оптовая торговля текстильными изделиями	2111	2 045 533	2 530 110
2	Розничная торговля текстильными изделиями	2112	834 303	831 587
	Итого выручка	2110	2 879 836	3 361 697

5.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности для ЗАО «Сильвано Фешн» как для торговой организации являются себестоимость товара, коммерческие и управленческие расходы.

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

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Оптовая торговля текстильными изделиями	2121	(1 593 154)	(1 925 225)
2	Розничная торговля текстильными изделиями	2122	(236 224)	(238 521)
	Итого себестоимость продаж	2120	(1 829 378)	(2 163 746)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Оплата труда ОФИС и склад	238 152	204 005
Расходы на аренду	10 071	15 388
Страховые взносы ЗП	71 332	61 318
Амортизация ОС, ППА	191 732	181 135
Амортизация НМА	30	65

ЗАО «Сильвано Фешн»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Оценочные обязательства по отпуска	24 696	21 309
Коммунальные расходы	11 477	9 612
Консультационные расходы	74	29 086
Расходы на рекламу	7 268	16 126
Офисная техника и расх. на обслуживание	4 470	4 289
Торговый сбор		2 942
Материальные расходы	7 070	2 659
Информационные услуги	9 496	6 054
Уборка помещения	8 410	7 122
Услуги связи	4 865	3 936
Расходы на обеспечение охранно-пожарной безопасности	980	671
Расходы по ремонту помещений магазинов	1 901	1 608
Транспортные расходы	5 404	4 179
Торговое оборудование для магазинов	2 312	2 148
Командировочные расходы	1 678	1 339
Хозяйственные расходы	2 348	2 759
Канцтовары и пр. расходы офиса (подписка)	770	1052
Представительские расходы	377	259
Расходы по страхованию	1 674	1 643
Расходы на обслуживание и ремонт а\м	454	740
Расходы на юридические услуги	105	168
Расходы на обеспечение мер по технике безопасности	239	158
Хранение и упаковка	48	163
Прочие расходы	11 940	7 604
Итого коммерческие расходы	619 373	589 537

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

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Оплата труда ОФИС	10 438	6 610
Расходы на аренду	93	244
Страховые взносы ЗП	2 458	1 733
Аудиторские услуги	2 828	1 810
Оценочные обязательства по отпуска	777	802
Услуги связи	27	62
Консультационные расходы	404	946
Прочие расходы	277	-
Итого управленческие расходы	17 302	12 207

ЗАО «Сильвано Фешн»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

5.3. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	7 410	6 747
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	7 410	6 747

5.4. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по займам полученным	67 379	49 846
Проценты по арендным обязательствам	51 843	33 659
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	119 222	83 505

5.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023-2024 г., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	2340	18 600	2 560
Курсовые разницы (свернуто)	2341	5 465	-
Доходы от операций продажи/покупки иностранной валюты	2342	-	534
Оприходование товаров	2343	7 471	870
Доходы (расходы), связанные с реализацией, ликвидацией ОС		-	145
Доходы (расходы), связанные с прочей реализацией	2347	167	167
Прочие доходы	2348	5 498	844
Прочие расходы	2350	(54 407)	(53 384)
Курсовые разницы (свернуто)	2351	-	(10 456)
Расходы от операций продажи/покупки иностранной валюты	2352	(13 298)	(1 130)
Услуги банков	2353	(22 997)	(20 730)
Прочие расходы не учитываемые при налогообложении прибыли	2354	(17 076)	(19 169)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2357	(27)	(10)
Доходы (расходы), связанные с реализацией, ликвидацией ОС	2358	-	-

ЗАО «Сильвано Фешн»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Расходы прошлых лет, принимаемые к НУ	2359	(43)	(60)
Прочие расходы	2360	(966)	(1 829)

5.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Код строки	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
2410	Налог на прибыль	(71 833)	(93 683)
	Условный расход по налогу на прибыль	(66 541)	(90 733)
	Постоянный налоговый расход	(5 292)	(5 092)
2411	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(72 587)	(100 171)
2412	Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	754	6 488
	Обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	754	6 488

*Налог на прибыль за 2024 год, в части приходящейся зачислению в бюджет субъекта РФ города Москвы, был уменьшен на сумму Торгового сбора уплаченного за 4 квартал 2023 года, 1-3 кварталы 2024 года.

*Налог на прибыль за 2025 год, в части приходящейся зачислению в бюджет субъекта РФ города Москвы, был уменьшен на сумму Торгового сбора начисленного за 2025 год

Уведомление о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора от 19.08.2015 года № 192280811, выдано Инспекцией ФНС России № 14 по г. Москве.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*	
	за 2025г.	за 2024г.
Наименование связанной стороны		
Основное хозяйственное общество		
ЗАО «Столичная торговая компания «Милавица»	В	В
Другие связанные стороны		
AS Silvano Fashion Group	С	С
СП ЗАО «Милавица»	С	С
АО «Lauma Lingerie»	С	С
ООО «Джимил»	С	С

ЗАО «Сильвано Фешн»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Группа	Характер отношений*	
	за 2025г.	за 2024г.
Наименование связанной стороны		
ООО «Балтспед логистик»	С	С
Токарев Дмитрий Михайлович	В	В
Тоол Томас	В,С	В,С
Оссис Ивонне	В,С	В,С

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют более 25 процентов в капитале ЗАО «Сильвано Фешн» либо имеют возможность контролировать действия ЗАО «Сильвано Фешн» отсутствуют.

Общество проводило в отчетном периоде (2025 году) операции со связанными сторонами, на основании коммерческих договоров, заключенных на обычных рыночных условиях, с осуществлением денежных расчетов в безналичном порядке. Информация по состоянию на 31.12.2025 года о состоянии расчетов с учетом налога на добавленную стоимость по операциям со связанными сторонами приведена в таблице (тыс. руб.):

ЗАО «Сильвано Фешн»

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

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Взаимосвязь	Вид операций	Остаток по расчетам 31.12.23 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности, т.ч. авансы	Изменения в результате переоценки	Остаток по расчетам 31.12.24 г.	Форма расчетов
Основное хозяйствующее Общество								
ЗАО «Столичная торговая компания «Милавица»	Прямая (акционер, владеет 100% акций Общества)	Получение займов	(396 000)	(345 000)	292 000		(449 000)	Денежная форма расчётов
		Сумма начисленных процентов (расход)	(3 378)	(49 846)	47 515	-	(5 709)	Денежная форма расчётов
		Сублицензия ТЗ	-	200	(200)	-	-	Денежная форма расчётов
Другие связанные стороны								
AS Silvano Fashion Group	Косвенная (акционер, владеет 50% акций ЗАО «СТК «Милавица»)	Приобретение товаров, работ, услуг (Консультационные услуги)	-	(34 494)	34 494	-	-	Денежная форма расчётов

ЗАО «Сильвано Фешн»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Взаимосвязь	Вид операций	Остаток по расчетам 31.12.23 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности, т.ч. авансы	Изменения в результате переоценки	Остаток по расчетам 31.12.24 г.	Форма расчетов
СП ЗАО «Милавица»	Косвенная (84,9% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор поставки)	-	(2 045 244)	1 964 341	(5 349)	(86 252)	Денежная форма расчётов
АО «Lauma Lingerie»	Косвенная (100% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор поставки)	(7 796)	(207 914)	217 627	(1 917)	-	Денежная форма расчётов
ООО «Джимил»	Косвенная (100% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор поставки)	-	(75 718)	74 435	(1 282)	(2 565)	Денежная форма расчётов
ООО «Балтспед логистик»	Косвенная (50% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Приобретение товаров, работ, услуг (Экспедиторские услуги)	-	(4 239)	3 765	-	(474)	Денежная форма расчётов
Тоол Томас	Председатель Совета директоров ЗАО «Сильвано Фешн»	Выплата вознаграждения (Решение единственного акционера ЗАО «Сильвано Фешн» от 23.10.2018г)	-	(6 300)	6 300	-	-	Денежная форма расчётов

ЗАО «Сильвано Фешн»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Взаимосвязь	Вид операций	Остаток по расчетам 31.12.24 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности, т.ч. авансы	Изменения в результате переоценки	Остаток по расчетам 31.12.25 г.	Форма расчетов
Основное хозяйствующее Общество								
ЗАО «Столичная торговая компания «Милавица»	Прямая (акционер, владеет 100% акций Общества)	Получение займов	(449 000)	(247 500)	255 500	-	(441 000)	Денежная форма расчётов
		Сумма начисленных процентов (расход)	(5 709)	(67 901)	67 379	-	(5 187)	Денежная форма расчётов
		Сублицензия ТЗ	-	200	(200)	-	-	Денежная форма расчётов
Другие связанные стороны								
СП ЗАО «Милавица»	Косвенная (84,9% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор поставки)	(86 252)	(1 510 905)	1 345 684	496	(250 977)	Денежная форма расчётов
АО «Lauma Lingerie»	Косвенная (100% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор поставки)	-	(151 648)	151 841	(193)	-	Денежная форма расчётов
ООО «Джимил»	Косвенная (100% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Приобретение товаров, работ, услуг (Договор поставки)	(2 565)	(76 401)	54 399	1 218	(23 349)	Денежная форма расчётов

ЗАО «Сильвано Фешн»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Взаимосвязь	Вид операций	Остаток по расчетам 31.12.24 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности, т.ч. авансы	Изменения в результате переоценки	Остаток по расчетам 31.12.25 г.	Форма расчетов
ООО «Балтспед логистик»	Косвенная (50% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Приобретение товаров, работ, услуг (Экспедиторские услуги)	(474)	(4 136)	4610	-	-	Денежная форма расчётов
Тоол Томас	Председатель Совета директоров ЗАО «Сильвано Фешн»	Выплата вознаграждения (Решение единственного акционера ЗАО «Сильвано Фешн» от 26.05.2025)	-	(5056)	5 056	-	-	Денежная форма расчётов
Оссис Ивонне	ВИО Председателя Совета Директоров	Выплата вознаграждения (Решение единственного акционера ЗАО «Сильвано Фешн» от 26.05.2025)	-	(2 183)	2 183	-	-	Денежная форма расчётов

Полный перечень аффилированных лиц размещен на сайте в сети Интернет: <https://www.silvanofashion.com/ru>.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сомнительная дебиторская задолженность по расчетам между связанными сторонами отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам, а также третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не получало обеспечения в форме поручительства или залога имущества связанных сторон перед Обществом.

ЗАО «Сильвано Фешн»

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

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

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	Суммы, выплаченные за 2025 г. (тыс. руб.)	Суммы, выплаченные за 2024 г. (тыс. руб.)
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	15 968	11 136
	ИТОГО	15 968	11 136

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснений.
Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

6.3. 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.

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние ЗАО «Сильвано Фешн» отсутствуют.

«26» января 2026 г.

Генеральный директор
ЗАО «Сильвано Фешн»

Д.М. Токарев

Главный бухгалтер
ЗАО «Сильвано Фешн»

Ю.В. Ворочек