Личный фонд «ВАД-Ф»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ЛФ «ВАД-Ф»

1.2. Юридический адрес: 197110, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Чкаловское, ул Кемская, д. 1, литера А, кв. 69

1.3. Дата государственной регистрации: 28.01.2025 г.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников: 1 человек.

1.6. Целевые средства личного фонда: 710 995 098,21 (Семьсот десять миллионов девятьсот девяносто пять тысяч девяносто восемь) руб. 21 копейка.

1.7. Основной вид деятельности:

Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД: 64.99)

1.8. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах:

Единоличный исполнительный орган –директор Фонда

1.9 Налогообложение:

Фонд применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы-Расходы».

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;

- непрерывности деятельности;

- последовательности применения учетной политики

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности

Критерии существенности для раскрытия информации

Фонд определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Фонда. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Положение учетной политики		**Основание**
Основные средства		
Принятие к учету	Приобретенные объекты основных средств оценивать по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивать на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.	п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет расходов	В бухгалтерском учёте расходы признаются **методом начисления** в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Это означает, что расходы отражаются в том отчётном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты. В налоговом учёте для целей УСН расходы должны выполняться условия: расходы экономически обоснованы, связаны с деятельностью организации, направленной на получение дохода, и подтверждены документально (ст. 252 НК РФ). Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей ценных бумаг, выполнением работ, оказанием услуг.	ПБУ 10/99
Учет доходов	В организации применяется упрощённая система налогообложения (УСН). В бухгалтерском учёте доходы признаются **методом начисления** в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Это означает, что выручка отражается в момент перехода контроля над, работами, услугами к покупателю, независимо от момента оплаты. В налоговом учёте для определения налоговой базы по УСН доходы признаются кассовым методом в соответствии со ст.346.17 НК РФ. Это означает, что доход признается в момент фактического поступления денежных средств на расчётный счёт Организации, получения иного имущества, работ, услуг или имущественных прав, а также при погашении задолженности иным способом (например, осуществлением зачёта)	ПБУ 9/99
Учет ценных бумаг	учет финансовых вложений ведется по видам ценных бумаг, долговые, долевые ценные бумаги по организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, заемщики), производные финансовые инструменты (ПФИ: опционы, фючерсы и т.п.) По государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная	П.6 ПБУ 19/02 п.6 ПБУ 19/02 п.22 ПБУ 19/02

	стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на увеличение расходов личного фонда	

3. Информация, связанная с использованием денежных средств

Фондом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах

Остаток на депозитных счетах на отчетную дату – 27 606 тыс. руб.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах отражены в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

На отчетную дату у Фонда отсутствуют ограничения использования денежных средств.

4. Информация, связанная с финансовыми и другими оборотными активами

На отчетную дату финансовые и другие оборотные активы по строке 1240 составляют: 683 105 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	***Показатель, тыс. руб.***
Расчеты с брокерскими компаниями	5 143
Расчеты по ЕНС	39
Расчеты с Учредителем по внесению целевых средств	208 100

Финансовые вложения:

Ценные бумаги для перепродажи	464 986
Займы выданные (процентные) краткосрочные	4 838

5. Целевые средства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. целевые средства Фонда составляют 710 646 тыс. руб., неисполненные обязательства учредителя по передаче ценных бумаг составляет 208 100 тыс. руб. в связи с блокировкой из-за санкций против РФ.

6. Информация, связанная с краткосрочной кредиторской задолженностью

На отчетную дату краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 составляет: 4 066 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	***Показатель, тыс. руб.***
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 591
Расчеты по налогам и сборам	722
Расчеты по выплате доходов Учредителю (выгодоприобретателю)	753

7. Информация о структуре выручки, себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, прочим доходам и расходам

Виды операций, по которым получена выручка	*Показатель, тыс. руб.*
Реализация ЦБ	176 910
Накопленный купонный доход	14 607
Дивиденды по акциям	9 821
Доходы от передачи ЦБ в доверительное управление	4 126
Доход по паям	2 866
Процентные доходы от передачи денежных средств во временное пользование (краткосрочные займы, депозиты)	19

8. Информация по расходам по обычным видам деятельности

Наименование показателя	*Показатель, тыс. руб.*
Себестоимость продаж ЦБ	(172 817)
Затраты на оплату труда	(956)
Прочие	(1263)

10. Прочие расходы

Наименование показателя	*Показатель, тыс. руб.*
Обесценивание ценных бумаг	(12 581)
Отрицательная вариационная маржа по фьючерсам	(498)
Услуги банков	(97)
Прочие затраты	(33)

11. Риски хозяйственной деятельности

Фонд является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов. В ходе операционной деятельности специалистами фонда осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

Фонд считает, что совокупное влияние внешних обстоятельств не влияет на его способность продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

12. События после отчетной даты

У Организации отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Руководство считает, что Фонд будет способно продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. На основании вышеизложенного руководство Фонда считает, что при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности соблюден принцип допущения непрерывности деятельности.

Дата составления пояснения 27 марта 2026 года.

Директор _____ Ванханен М.Я.

ИНН 7813685603 ОГРН 1257800006 Личный фонд ВАД-Ф САНКТ-ПЕТЕРБУРГ