

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств
Социально-культурного фонда «ХЕННЕССИ»
за 2024 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) Социально-культурного фонда «ХЕННЕССИ» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 125167, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 47, стр. 2, помещ. 2/1.

Фонд создан путем формирования имущества и средств на основе добровольных взносов, а также иных не запрещенных законом поступлений, и использует данное имущество и средства для осуществления социальных, культурных, благотворительных, образовательных, научно-исследовательских целей, целей развития физической культуры и спорта, иных общественно-полезных целей, в том числе, для оказания финансовой и организационной поддержки различных социальных, культурных, творческих и спортивных мероприятий в Российской Федерации, а также для оказания на всей территории России финансовой поддержки, услуг и помощи талантливым людям и творческим сообществам.

Основным видом деятельности Общества является издание книг. Общество также осуществляет в соответствии с действующим законодательством следующие виды деятельности:

- оказание финансовой и организационной поддержки различных социальных, культурных, образовательных и спортивных мероприятий и фестивалей искусств;
- создание в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации хозяйственных обществ необходимых для реализации целей, указанных выше;
- предоставление финансовой поддержки, услуг и помощи талантливым людям и сообществам, которые в них нуждаются;
- предоставление помощи Правительству Российской Федерации и/или субъектов Российской Федерации в организации и проведении культурных, социальных, спортивных мероприятий и фестивалей искусств;
- публикация книг, журналов, газет, иных периодических изданий, отчетов, брошюр, производство фильмов, лент и иных информационных материалов о культурных и спортивных событиях и фестивалях искусств в Российской Федерации;
- создание школ искусств и культурных учебных центров для талантливых людей и сообществ;
- предоставление либо обеспечение предоставления консультационных и справочных услуг для реализации целей Общества;
- реализация программ по международному культурному и спортивному обмену и обучению;
- сбор средств для реализации целей Общества из благотворительных, государственных и корпоративных источников;
- осуществление приносящей доход деятельности, способствующей реализации уставных целей и общественно-полезных целей, для которых было создано Общество.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 1 человек (в 2023 году — 1 человек).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Жан-Марк Булан	Член попечительского совета с 16.11.2022
Стишкова С. Ю.	Член попечительского совета с 16.11.2022
Рок Хеннесси	Член попечительского совета с 16.11.2022

Основной управленческий персонал представлен Генеральным директором.

Единственным учредителем Общества по состоянию на 31 декабря 2024 является компания «Сосьетэ ЖАС ХЕННЕССИ и Ко» страна регистрации (инкорпорации): Франция, доля учредителя: 100%. Участник Общества является в свою очередь дочерней компанией организаций, входящих в Группу компаний LVMH Moët Hennessy – Louis Vuitton (LVMH), акции которой обращаются на Парижской бирже (Euronext Paris). Таким образом, связанными сторонами Общества являются компании, контролируемые или находящиеся под значительным влиянием организаций, входящих в Группу компаний LVMH. С составом Совета Директоров, Исполнительного комитета и структурой акционеров Группы компаний LVMH можно ознакомиться на веб-сайте: www.lvmh.com. Бенефициарными владельцами Группы компаний LVMH являются г-н Бернар Арно и члены его семьи (Arnault Family Group, 49% акций Группы LVMH).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

По информации, имеющейся у руководства Общества в случае возникновения в 2025 году расходов, превышающих оборотные активы, данные расходы будут покрыты путем получения спонсорской помощи или безвозмездного финансирования.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Денежные средства денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

2.5. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- списание кредиторской задолженности и т.д.

2.6. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Учет затрат по административно-управленческим расходам отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы признаются в отчетном месяце полностью с распределением между благотворительными программами пропорционально общей сумме целевых мероприятий.

Затраты на ремонт, как собственных основных фондов, так и арендованных относятся непосредственно на расходы в полном объеме по мере их выполнения.

Приобретенные книги и тому подобные издания подлежат учету на счете 01 и списываются в расходы по мере отпуска их в производство.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- комиссия банка
- списание дебиторской задолженности и т.д.

2.7. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.10. Прочее

Целевое финансирование

Учет целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Прибыль или убыток от внереализационных операций в конце года списывается на счет 86 «Целевое финансирование», которое является единственным источником финансирования деятельности некоммерческой организации.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

2.11. Изменения учетной политики

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. применялись положения учетной политики Общества на 2024 г., утвержденной Приказом б/н от "31" декабря 2011 г. со всеми изменениями и дополнениями.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом в связи с изменением порядка учета нематериальных активов в связи началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции. Применение данных изменений в учетной политике не оказало влияния на финансовые показатели Общества.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 год за исключением изменений в нормативных актах, описанных ниже.

Приказом Минфина России от 4 октября 2023 года N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской отчетности;
- образцы форм бухгалтерской отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Помимо указанных выше федеральных стандартов стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих федеральных стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

Кроме того, в процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

Общество не планирует досрочное применение новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 24 февраля 2025 г. Отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2024 год. Общество исправило отчетность 2024 года в связи с уточнением расчета величины налога на прибыль в бухгалтерской отчетности и внесло соответствующие изменения.

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2024 год:

Бухгалтерский баланс:

Наименование статьи	Код статьи	Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Корректировка	На 31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность	1230	286	(10)	276
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(628)	(285)	(913)
Кредиторская задолженность	1520	-	275	275

Отчет о финансовых результатах:

Наименование статьи	Код статьи	Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Корректировка	За 2024 г.
Налог на прибыль	2410	(552)	(285)	(837)
В т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(552)	(285)	(837)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 852	(285)	1 567
Совокупный финансовый результат периода	2500	1 852	(285)	1 567

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

4.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

- 1) Информация о составе дебиторской задолженности приведена ниже:

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	276	300	-
Переплата на Едином налоговом счете	-	3	-
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	276	303	-

В структуре дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230, присутствует только краткосрочная дебиторская задолженность.

- 2) Информация о составе и изменениях краткосрочных займов приведена в таблице ниже:

Показатель	Основной долг	Проценты	Итого
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
Получено	3 000	-	3 000
Начислено процентов	-	62	62
Прощено	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	3 000	62	3 062
Получено	1 500	-	1 500
Начислено процентов	-	137	137
Прощено	(4 000)	(187)	(4 187)
На 31 декабря 2024 г.	500	11	511

В 2023-2024 гг. между Обществом и ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС» (далее - «Займодавец») были заключены:

- Договор Займа №1 от 09 августа 2023 г., в соответствии с которым Займодавец выразил согласие предоставить Обществу возмездный Заем в размере 3 000 тыс. руб. Процентная ставка устанавливается на дату предоставления займа по ставке, не превышающей Ключевую ставку ЦБ РФ.
- Договор Займа №2 от 30 мая 2024 г., в соответствии с которым Займодавец выразил согласие предоставить Обществу возмездный Заем в размере 1 000 тыс. руб. Процентная ставка устанавливается на дату предоставления займа по ставке, не превышающей Ключевую ставку ЦБ РФ.
- Договор Займа №3 от 20 ноября 2024 г., в соответствии с которым Займодавец выразил согласие предоставить Обществу возмездный Заем в размере 2 200 тыс. руб. Заем может быть предоставлен частями не более общей суммы Займа. Получение займа от Займодавца происходит путем направления письменного запроса. Процентная ставка устанавливается на дату предоставления займа по ставке, не превышающей Ключевую ставку ЦБ РФ.

11 августа 2023 г. Обществом был получен транш на сумму 1 500 тыс. руб. под 8,5% годовых, 13 декабря 2023 г. Обществом был получен транш на сумму 1 500 тыс. руб. под 15% годовых

31 марта 2024 г. Обществом был получен транш на сумму 1 000 тыс. руб. под 16% годовых, 21 ноября 2024 г. Обществом был получен транш на сумму 500 тыс. руб. под 21% годовых.

В 2024 году были заключены следующие соглашения о прощении долга:

- № 01-03/2024 от 26.03.2024 в соответствии с которым, обязательства по заемным средствам в размере 3 000 тыс. руб., а также проценты на 29 февраля 2024 в размере 120 тыс. рублей, в т.ч. проценты на 31 декабря 2023 г. в размере 62 тыс. руб. считаются полностью прекращенными путем прощения долга.
- №01-11/2024 от 20 ноября 2024 г., в соответствии с которым, обязательства по заемным средствам в размере 1 000 тыс. руб., а также проценты на 31 октября 2024 г. в размере 67 тыс. рублей считаются полностью прекращенными путем прощения долга.

Выплаты процентов по займу в 2024 году не было. Погашение займа по имеющимся на отчетную дату договору должно быть произведено единовременно на дату погашения, которая ожидается 31 декабря 2025.

3) Информация о составе кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Задолженность по Единому налоговому счету (налог на прибыль)	275	-	275
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	275	-	275

4.2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1) Расходы по обычным видам деятельности

В отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы» включаются следующие показатели:

Показатель	За 2024 г.	За 2023 г.
Аренда офиса	(979)	(975)
Оплата труда	(179)	(114)
Аудиторские услуги	(100)	(120)
Страховые взносы	(54)	(34)
Услуги по расчету заработной платы	-	(125)
Юридические услуги	-	(868)
Прочие расходы	(37)	(80)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	(1 349)	(2 316)

2) Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» включаются следующие показатели:

Показатель	За 2024 г.	За 2023 г.
Списание кредиторской задолженности по займам и процентам	4 187	-
Доходы от переоценки обязательств	-	6
Прочие доходы	-	1
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	4 187	7

В отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» включаются следующие показатели:

Показатель	За 2024 г.	За 2023 г.
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(217)	-
Расходы на услуги банков	(78)	(108)
Прочие расходы	(2)	(1)
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	(297)	(109)

*В 2024 году списанный на расходы налог на добавленную стоимость выделен в строке 2350 «Прочие расходы» обособленно.

3) Налог на прибыль

Информация о составе налога на прибыль приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль/ (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	2 404	(2 480)
Постоянные разницы отчетного периода	1 783	2 480
Временные разницы	-	-
Налоговая база по налогу на прибыль	4 187	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход/ (расход) по налогу на прибыль	(481)	496
Постоянное налоговое обязательство, включая:	356	496
<i>Постоянные разницы текущего периода</i>	<i>356</i>	<i>496</i>
<i>эффект от изменения ставки</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Изменение отложенных налогов, включая:	-	-
<i>временные разницы текущего периода</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>эффект от изменения ставки</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Текущий налог на прибыль	(837)	-

4.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» включаются следующие показатели:

Показатель	За 2024 г.	За 2023 г.
Комиссия банка	(79)	(108)
Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	(79)	(108)

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствуют.

4.4. ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

В 2024 году Общество не получило средств целевого финансирования, Общество не осуществляло распределение целевого финансирования в соответствии с уставом.

4.5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Операции со связными сторонами в 2023 -2024 гг. являлись:

Наименование	Операция	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
<i>Основное хозяйственное Общество</i>						
Сосьетэ ЖАС ХЕННЕССИ и Ко	Получение целевого финансирования				-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>						
Общество с ограниченной ответственностью «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	Получение займа	500	3 000	-	1 500	3 000
	Начисление процентных расходов по займам	11	62	-	(137)	(62)
	Прощение займов	-	-	-	4 187	-
Общество с ограниченной ответственностью «МОЕТ ХЕННЕССИ РУС».	Субаренда нежилого помещения	-	-	-	-	(432)
Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения	-	-	-	(233)	(149)

Операции и денежные потоки с основным учредителем отсутствовали в 2023-2024 гг. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 г.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Подход к управлению рисками в 2024 г. не поменялся по сравнению с 2023 г. Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2025 года Общество получило заемные средства в размере 1 700 тыс.руб. по договору займа №4, в соответствии с которым заем может быть предоставлен частями не более общей суммы Займа. Получение займа от Займодавца происходит путем направления письменного запроса. Процентная ставка устанавливается на дату предоставления займа по ставке, не превышающей Ключевую ставку ЦБ РФ.

В 2025 году произошла смена Генерального директора. До 17 апреля 2025 г. должность занимала Клушина А.В., с 18 апреля 2025 г. должность Генерального директора занимает Иванова М.С. на основании Решения Единственного Учредителя Социально-Культурного фонда «ХЕННЕССИ» от 14 апреля 2025 года.

В 2025 году Учредитель Общества принял решение об изменении состава Попечительского Совета Общества с 10 июня 2025 года следующим образом:

- (1) прекратить полномочия Жана-Марка Булана и Стишковой С. Ю.
- (2) назначить попечителями Эммануэля Варена и Режиса Дюпои

Иные события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

26 июня 2025 г.

Иванова М.С.
Генеральный директор