

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

Учредителям, Совету Фонда и Попечительскому Совету Фонда содействия развитию культурно – просветительской деятельности «Фома Центр»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Фонда содействия развитию культурно – просветительской деятельности «Фома Центр» (ОГРН 1047796888490, Российская Федерация, 125009, г. Москва, улица Тверская, дом 12 строение 9, помещенииII), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе, отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда содействия развитию культурно – просветительской деятельности «Фома Центр» по состоянию на 31 декабря 2022 года, целевое использование средств и их движение в 2022 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета Фонда аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет Фонда несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица и соответствующего раскрытия информации;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета Фонда аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «Аудит Профи» (ОРНЗ 21606081478)

Рощина Елена Евгеньевна

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено настоящее аудиторское заключение
(21606084944)

Камкина Ольга Ярославовна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит Профи»,

ОГРН 1027739647650,

Место нахождения: Российская Федерация,
127299, город Москва, ул. Космонавта Волкова,
д. 10, стр.1, комната 615,

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11606055502.

«10» апреля 2023 года



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

				Коды
Организация Фонд "Фома Центр"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД		0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО		31 12 2022
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки		ИНН		75532499
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды / Частная собственность		по ОКВЭД 2		7701568370
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКПОФ / ОКФС		82.99
Местонахождение (адрес) 125009, Москва г, Тверская ул, д. № 12, стр. 9, пом. II		по ОКЕИ		70400 16
				384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудит Профи"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7702228270
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739647650

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5 047	5 047	5 047
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4 945	8 115	2 037
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	5 083	5 030	5 030
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	15 075	18 192	12 114
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	792	210	404
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	14 524	13 335	15 939
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 500	3 500	3 500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47 395	38 686	25 093
	Прочие оборотные активы	1260	12	43	-
	Итого по разделу II	1200	66 223	55 774	44 936
	БАЛАНС	1600	81 298	73 966	57 050

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	61 824	52 176	41 062
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	15 075	18 192	12 114
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	76 899	70 368	53 176
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 491	2 434	3 170
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 808	1 164	704
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 399	3 598	3 874
	БАЛАНС	1700	81 298	73 966	57 050



Руководитель

(подпись)

Гурболиков Владимир
Александрович

(расшифровка подписи)

4 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Фонд "Фома Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКПО / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
75532499		
7701568370		
82.99		
70400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	37 957	36 789
	Себестоимость продаж	2120	(23 346)	(17 694)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14 611	19 095
	Коммерческие расходы	2210	(4 178)	(4 395)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 433	14 700
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	114	96
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 772	2 085
	Прочие расходы	2350	(316)	(3)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 003	16 878
	Налог на прибыль	2410	(1 957)	(2 196)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 046	14 682

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	10 046	14 682
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Гурболиков Владимир
Александрович

(расшифровка подписи)

4 марта 2023 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Фонд "Фома Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Фонды Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКПО / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2022	12	31
75532499		
7701568370		
82.99		
70400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	52 176	41 062
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	17 507	6 520
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	73 196	84 314
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	10 046	14 683
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	100 749	105 518
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(76 632)	(32 284)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(40 502)	(32 284)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(36 130)	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(14 307)	(47 080)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(12 526)	(12 738)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(193)	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(72)	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 516)	(34 342)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(163)	(5 917)
	Прочие	6350	-	(9 124)
	Всего использовано средств	6300	(91 102)	(94 404)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	61 823	52 176



Руководитель

(подпись)

Гурболиков Владимир
Александрович

(расшифровка подписи)

4 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Фонд "Фома Центр"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	0710005		
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки		ИНН	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД 2	75532499		
Фонды / Частная собственность		по ОКФС / ОКФС	7701568370		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	82.99		
			70400	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	113 858	111 981
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	20 786	31 893
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	93 072	80 088
Платежи - всего	4120	(106 358)	(99 288)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(35 251)	(30 337)
в связи с оплатой труда работников	4122	(33 781)	(28 914)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
налоги/сборы, комиссии банка, страхование	4125	(18 038)	(16 113)
прочие платежи	4129	(19 288)	(23 924)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 500	12 693
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 209	900
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	1 209	900
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 209	900
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	8 709	13 593
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	38 686	25 093
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	47 395	38 686
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Гурболиков Владимир
Александрович

(двухфазная подпись)

4 марта 2023 г.

Фонд содействия развитию культурно-просветительской деятельности «Фома Центр»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

РАЗДЕЛ I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Фонд содействия развитию культурно-просветительской деятельности «Фома Центр» (далее «Фонд») – не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами Российской Федерации в 2004 году в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации "О некоммерческих организациях" и другими нормативными актами, регулирующими создание и деятельность некоммерческих организаций на территории Российской Федерации.

ОГРН 1047796888490 ИНН 7701568370 КПП 771001001 Местонахождение 125009, г. Москва, улица Тверская, дом 12, строение 9, помещение II.

Учредители–граждане РФ: Гурболиков В.А., Китаева М.В, Легойда В. Р.

Высший коллегиальный орган Фонда – Совет, избирается из числа учредителей на пять лет в количестве 3 человек (п.3.1 Устава).

Надзорный орган - Попечительский Совет.

Директор Фонда – Гурболиков Владимир Александрович.

1.2. Фонд является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, действует на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

1.3. Основными целями деятельности Фонда является: культурно-просветительская, образовательная и благотворительная деятельности, направленные на духовно-нравственное просвещение общества, на воспитание образа жизни, основанного на традиционных для России духовных и культурных ценностях посредством подготовки и публикации печатных изданий, Интернет-проектов, педагогической деятельности.

1.4. Фонд осуществляет предпринимательскую деятельность постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан.

1.5. В соответствии с действующим законодательством Фонд с 2019 года применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов».

1.6. Среднесписочная численность Фонда в 2022 году составила 26 человек.

1.7. Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 год – 8 539 тыс.руб.

РАЗДЕЛ II ДОХОДЫ И РАСХОДЫ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1. В соответствии со статьей 346.24 НК РФ хозяйственные операции по доходам и расходам за отчетный (налоговый) период отражаются в книге учета доходов и расходов в хронологической последовательности на основании первичных документов. Книга ведется в электронном виде и открывается на один календарный год.

2.2. Доходы и расходы в целях налогообложения определяются по кассовому методу.

2.3. Основная коммерческая деятельность Фонда в 2022 году – распространение журнала «Фома» по договорам купли-продажи, комиссии №32.1/07-Ф от 01/07/08, агентскому договору №32.3/07-Ф от 01/07/08, комиссионному договору по распространению электронных версий журнала ФОМА №01/03-Ф от 31/01/19 заключенными с ООО «Издательский дом «Фома», размещение рекламной информации в журнале ФОМА

по договору комиссии №02/01-Ф от 09/01/2019 с ООО ИД ФОМА и на сайте по договорам оказания услуг с различными организациями

2.4. В 2022 году Фонд получил налогооблагаемый доход – 39 859 тыс. руб., в том числе:

- оплата на расчетные счета Фонда по статье «Доходы от предпринимательской деятельности» 20 786 тыс. руб.
- прочие налогооблагаемые доходы (в том числе проценты полученные) – 2 719 тыс. руб.
- поступления по статье «Доходы от предпринимательской деятельности» путем взаимозачета – 16 354 тыс. руб.

2.5. При расчете УСН налогооблагаемые доходы уменьшены на следующие расходы (обоснованные и документально подтвержденные) произведенные в 2022 году для осуществления деятельности, направленные на получение дохода ФОНДОМ:

- 4 178 тыс. руб. - комиссионное вознаграждение по агентскому договору и договорам комиссии с ООО ИД ФОМА (пп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК РФ)
- 22 633 тыс. руб. - материальные расходы (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ), а именно услуги сторонних организаций как по созданию журнала ФОМА (типографские услуги, фотоуслуги, расходы на оплату труда специалистам, непосредственно участвующим в производстве готовой продукции, включая суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, так и по другим коммерческим проектам. Доля материальных расходов по созданию тиража журнала, используемого для бесплатного, благотворительного распространения не учитывается (сторируется) при определении расходов, уменьшивших налогооблагаемый доход.

2.6. По итогам 2022 года расчетная сумма налога УСН к уплате составила 1 957 тыс. руб. в соответствии со ст. 346.21 НК РФ.

2.7. В разделе 3 налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, указаны пожертвования и прочее имущество, полученные в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования:

- средства, полученные в предыдущем налоговом периоде, срок использования которых 2022 год, а также по которым не имеется срока использования, полностью использованные в 2022 в размере – 14 263 тыс. руб.;
- Грант, выделенный Фондом-оператором президентских грантов в сумме 7 473 тыс. руб., поступил на расчетный счет в 2022 году и в этом размере отражен в разделе 3 налоговой декларации по УСН.
- Грант, выделенный Президентским фондом культурных инициатив в сумме 5 513 тыс.руб. и в сумме 4 521 тыс.руб., поступил на расчетный счет в 2022 году и в этом размере отражен в разделе 3 налоговой декларации по УСН.
- полученные в 2022 году пожертвования на сумму 73 196 тыс. руб.

На конец года остаток полученных и неиспользованных полностью в 2022 году пожертвований, по которым не наступил срок использования – 51 778 тыс. руб.

РАЗДЕЛ III БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

3.1. Годовая отчетность составлена по итогам финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.2. Основные положения учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется в полном объеме. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются с применением программы 1С 8.3–Бухгалтерия. При ведении бухгалтерского учета применяются унифицированные (типовые) формы первичных документов по учету труда и его оплаты, кассовых и банковских операций
- Доходы и расходы в целях бухгалтерского учета определяются по методу начисления;
- все доходы (целевые поступления) и расходы по некоммерческой деятельности в целях бухгалтерского учета отражаются на счете 86 «Целевое финансирование»;
- установлен критерий существенности в размере пяти процентов от валюты баланса;
- расходование целевых средств осуществляются согласно смете, утвержденной Советом Фонда на каждый календарный год;
- инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством;
- в отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020, 26/2020, ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 года.

- 3.2.1. Учет основных средств.

Фонд не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении к учетной политике. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начинается и прекращается начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Фонд проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Фонд не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года, т.е. применяет альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020 (упрощенная ретроспектива).

Фонд не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Фонд в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 начисленный на 31.12.2021 г. на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» списан в межотчетный период. Одновременно в межотчетный период в соответствии с учетной политикой на 2022 год 01 января 2022 года отражено списание первоначальной стоимости малоценного имущества в связи с изменением учетной политики и списание полностью самортизированных основных средств, выбывших из эксплуатации, на сумму 2 084 729,47 руб., осуществлена проверка срока полезного использования и корректировка накопленной амортизации в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020, а также начисление амортизации основных средств, числящихся на балансе Фонда за все время эксплуатации в сумме 1 261 295,05 руб. в корреспонденции со счетом 83.09 «Добавочный капитал».

- 3.2.2. Учет запасов.

В связи с переходом с 01.01.2021 года на применение ФСБУ 5 /2019 «Запасы» последствия изменения учетной политики отражены в отчетности за 2021 год перспективно. Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Материалы учитываются по фактическим ценам. Товары учитываются по фактическим ценам их приобретения. Материалы, отпускаемые в производство или иные цели, оцениваются по средней себестоимости. Резерв на обесценение запасов создается по каждой единице в случае наличия признаков обесценения. Резерв не создается по материальным ценностям, полученным для безвозмездной передачи физическим или юридическим лицам.

- 3.2.3. ведется отдельный учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности и целевых средств и программ на отдельных субсчетах.

- 3.2.4. Фонд в 2022 году имел судебные иски от контрагентов (Восьмая заповедь ООО). Потери составили: компенсация в размере 20 000 руб., государственная пошлина по иску в размере 2 000 руб. - согласно решению от 04.04.2022г. Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-18621/22-15-141

3.3. Резерв сомнительных долгов не начислялся в связи с отсутствием задолженности, соответствующей критериям для его создания, резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году не создавался, т.к. МПЗ не имеют признаков обесценения.

3.4. 1. Расшифровка существенных статей Бухгалтерского баланса:

3.4.1.1. На балансе по строке 1110 Фонда числятся на 01.01.2022г. нематериальные активы: товарный знак «Фома» (27,7 тыс. руб.), товарный знак «Ioma» (49,3 тыс. руб.), сайт «Фома» (225,4 тыс. руб.) и мобильное приложение «Православные новости» (130 тыс. руб.), а также сайт «Академия «ФОМЫ» (143,3 тыс. руб.) и «Сценарные разработки анимационного- «Вера и Фома» («СИНОПСИС») в сумме 470 тыс.руб., сценарий «Святой Иоанн Кронштадтский» в сумме 4 001,5 тыс. руб.

3.4.1.2. На конец года сумма НМА Фонда составили 5 047 тыс. руб.

3.4.1.3. В соответствии с ПБУ 14/2007 амортизация НМА не начисляется.

3.4.1.4. В 2022 году Фондом основные средства не приобретались.

3.4.1.5. На конец 2022 года стоимость основных средств составила - 4 945 тыс. руб.

3.4.1.6. По статье «Финансовые вложения» (строка 1170) отражены вложения в уставный капитал ООО ИД «Фома» в размере 68,1 тыс. руб., ООО «Фома Кино» в размере 15 тыс. руб. В 2020 году между Фондом и ООО «Фома Кино» заключен договор о совместной деятельности и перечислены денежные средства в счет этого договора в сумме 5 000 тыс. руб. с целью создания детского короткометражного анимационного фильма.

В 2022 году Фондом были приобретены 78 % доли в уставном капитале ООО «Издательский дом «ФОМА» на сумму 53 тыс.руб.

3.4.1.7. В соответствии с Учетной политикой организации изменение стоимости основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет целевого

финансирования, отражается на счете 83 «Добавочный капитал». На 31.12.2022 года сумма добавочного капитала составила 15 075 тыс. руб., данная сумма отражена по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в разделе «Целевое финансирование» Пассива баланса.

3.5.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.5.2.1. На 31.12.2022 года остаток готовой продукции составил 721 тыс. руб. На счете отражены не реализованные остатки номеров журналов «Фома».

3.5.2.2. На 31.12.2022 года показатель «Краткосрочная дебиторская задолженность» составляет 14 524 тыс. руб.

Таблица № 1 «Дебиторская задолженность», в рублях

	на начало года		на конец года	
1. Покупатели и заказчики (62.1)	4 327 260,08	32%	3 167 372,87	21,81 %
2. Авансы, выданные поставщикам (60)	8 907 455,81	67 %	11 220 719,68	77,25 %
3. Прочие контрагенты, прочие расчеты по агентскому договору (76.5)	86 949,60	0,7%	120 003,65	0,83 %
4. Расчеты по благотворительным договорам (76.6, 76.9)	4 570,33	0%		0 %
5. Проценты к получению по договору займа	0	0%	8 917,81	0,06 %
6. Налоги, взносы, сборы (68, 69)	7 208,00	0,1%	7 208,00	0,05 %
7. Расчеты с персоналом (70, 76.10)			32,5	0%
ИТОГО	13 333 443,82		14 524 254,51	

3.5.2.3. Основной дебитор по статье «Покупатели и заказчики» – ООО «Издательский дом «Фома». Задолженность по договору комиссии составляет 2 803 тыс. руб. и является неоплаченной задолженностью по проданным по договору комиссии журналам «Фома».

3.5.2.4. ООО «Датревел» - основной дебитор по статье «Авансы, выданные поставщикам под организацию паломнической поездки в Израиль, сроки организации которой неоднократно переносятся в связи с коронавирусом.

3.5.2.5. По статье «Прочие контрагенты» отражено: неиспользованные коды ЮНИСКАН –14 тыс.руб., задолженность АО «Тинькофф банк» сбор пожертвований АО ТИНКОФФ БАНК - 103 тыс.руб., задолженность РНКО Единая касса ООО сбор пожертвований - 3 тыс.руб.

3.5.2.6. В сумме показателя «Налоги и сборы» отражается переплата по налогу УСН в размере 7 тыс.руб.

3.5.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

3.5.3.1. На 31.12.2022 года кредиторская задолженность составляет 2 491 тыс.руб. Структура кредиторской задолженности за 2022 год существенно не изменилась. Основную долю кредиторской задолженности (69,1 %) составляют «Авансы полученные» от ООО ИД «Фома» по агентскому договору.

Таблица №2 «Кредиторская задолженность», в рублях

	на начало года		на конец года	
1. Поставщики и подрядчики	224 096,00	9 %	121 560,53	4,88 %
2. Авансы, полученные от покупателей	1 640 833,62	67 %	2 031 293,85	81,55%
3. Прочие контрагенты	6 136,93	0 %	26 977,00	1,08 %
4. Налоги, взносы, сборы (68 налог УСН)	560 439,57	23 %	310 986,24	12,49%
ИТОГО	2 431 506,12		2 490 817,62	

3.5.3.2. Сумма задолженности по статье «Поставщики и подрядчики» составляет: ИД «Фома» – 74 тыс. руб. (услуги по обработке тиража), - 18 тыс.руб. (аренда офиса по договору аренды), Интерьер-Эксперт ООО 4,67 тыс.руб. (услуги хостинга), Виданов Диджитал ООО - 20 тыс.руб. (техподдержка сайта), МИА Россия сегодня 4,93 тыс.руб. (лицензия на фото).

3.5.3.3. По статье «Авансы, полученные от покупателей» отражаются взаиморасчеты с ООО ИД «Фома» по агентскому договору №32.3/07-Ф от 01/07/08 – 1 721 тыс.руб., ИП Гаврилова О.В. аванс по договору изготовления рекламы - 300 тыс. руб.,

3.5.3.4. По строке «Кредиторская задолженность по налогам, сборам» отражена задолженность в бюджет по единому налогу УСН за 2022 г. – 307,2 тыс. руб. (срок оплаты до 31 марта 2023 года), транспортный налог 1,44 тыс.руб., а также задолженность по НДФЛ – 2,35 тыс.руб.

3.5.3.5. Просроченная кредиторская задолженность на конец 2022 года отсутствует.

3.5.3.6. В соответствии с требованиями ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ" (ПБУ 8/2010) от 13.12.2010 г. в 2022 году создан резерв на оплату отпусков в сумме 3 572 тыс.руб., резерв на благотворительную подписку на журнал «Фома» 142 тыс.руб., списаны отпускные на сумму 2 954 тыс.руб., списана благотворительная подписка 17 тыс.руб., остаток резерва на 31.12.2022 г. составил 1 907 тыс.руб. Данная сумма отражена по статье «Прочие обязательства – оценочные обязательства». Условные активы и обязательства не установлены.

3.5.4. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

3.5.4.1. Остаток целевого финансирования на ведение уставной (некоммерческой) деятельности и на реализацию программ, предусмотренных Уставом Фонда, составляет 61 824 тыс. руб. Данный показатель отражен по строке 1350.

3.6. Основные показатели финансово-хозяйственной (коммерческой) деятельности

3.6.1. Объем реализации продукции в 2022 году составил 37 957 тыс. руб.

3.6.2. Большая часть всего объема реализации (тыс. руб.) приходится на ООО ИД «Фома» по договорам комиссии, агентскому и купли-продажи.

Таблица №3 Реализация, в рублях

Покупатели	сумма	доля
ООО «Издательский дом «Фома», в т.ч.:	16 523 137,13	44 %
Договор комиссии №32.1/07 от 01.07.08	9 941 746,75	
Договор комиссии 03/01-Ф от 31/01/19(Электронная)	109 834,38	
Договор комиссии (РЕКЛАМА) №02/01-Ф от 09/01/2019	1 190 000,00	
Агентский договор №32.3/07-ф от 01.07.08	5 281 556,00	
Видео-курсы журнала «Фома»	1 367 151,00	4 %
Размещение рекламной информации на сайте	105 000,00	0 %
Создание и размещение рекламной информации	7 121 000,00	19 %
«Тайный Советник НетвокКомпани» ЗАО	10 008 000,00	26 %
АНО «ИРИ»	2 833 082,00	7 %
Всего реализация	37 957 370,13	

3.6.3. Согласно учетной политике, затратами по коммерческой деятельности признаются расходы, которые непосредственно относятся к коммерческой деятельности: затраты по созданию части тиража, используемого для коммерческой деятельности (себестоимость готовой продукции, покупная стоимость товара), а также затраты, связанные с распространением коммерческой части тиража (транспортные расходы, комиссионные вознаграждения по договорам комиссии, агентскому договору, договорам заказа), затраты на реализацию проектов.

3.6.4. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила в 2022 году – 23 346 тыс. руб.

3.6.5. По итогам 2022 года Фонд получил валовую прибыль в размере – 14 611 тыс. руб.

3.6.6. Коммерческие расходы (комиссионное вознаграждение по договорам комиссии и агентскому) составили - 4 178 тыс. руб.

3.6.7. По статье «Проценты к получению» отражены начисленные в 2022 году проценты по предоставленному займу - 114 тыс. руб.

3.6.8. По статье «Прочие доходы» отражены прочие поступления 667 тыс. руб., проценты банка – 1 105 тыс.руб.

3.6.9. По статье «Прочие расходы» отражена комиссия банка - 18 тыс.руб., пени, штрафы - 298 тыс.руб.

3.6.10. По строке 2410 отражена сумма 1 957 тыс. руб. – налог по УСН за 2022 год.

3.6.11. Таким образом, по итогам 2022 года по результатам коммерческой деятельности Фонд получил прибыль в размере 10 046 тыс.руб.

3.7. Расшифровка основных показателей отчета о целевом использовании полученных средств

3.7.1. По строке 6100 отражен остаток средств целевого финансирования 52 176 тыс. руб. на начало 2022 года.

3.7.2. Начислено всего за год тыс. руб. целевых взносов и пожертвований:

- 17 507 тыс. руб. – гранты Фонда

- 73 196 тыс. руб. – добровольные пожертвования

- 10 046 тыс.руб. – прибыль, приносящая доход

3.7.3. По статье «Добровольные взносы и пожертвования» отражены поступления на расчетный счёт организации полученные пожертвования

Таблица №4 Добровольные взносы, в рублях

Назначение пожертвований	сумма
Добровольные целевые взносы на ведение уставной деятельности	62 113 654,91
Субсидия	1 000
НорНикель.	10 000 000,00
Подписка для малолетних	82 706,66
ИТОГО	73 196 361,57

3.7.4. Общая сумма расходов за 2022 год составила 91 101 тыс. руб., в т.ч. расходы на реализацию программ 76 632 тыс. руб. (84,1 % всех расходов), расходы на содержание аппарата управления 14 307 тыс. руб. (15,7 % всех расходов), приобретение инвентаря 162 тыс. руб. (0,2 %).

3.7.6. По итогам года расходы на содержание аппарата управления составили 14 307 тыс. руб., в т.ч.: 12 526 тыс. руб. – оплата труда сотрудников Фонда; 1 781 тыс.руб. прочие расходы.

3.7.7. По строке 6240 отражена прибыль от предпринимательской деятельности в размере 10 046 тыс.руб., направленная на уставную деятельность.

3.7.8. По строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» отражена сумма 61 824 тыс.руб. – неиспользованное целевое финансирование, срок использования которого заканчивается в 2023 году, а также по которым не имеется срока использования.

3.8. Информация об аффилированных лицах

3.8.1. Фонд является соучредителем ООО «Издательский дом «Фома», доля в уставном капитале 100% (68 100 рублей), ООО «Фома Кино», доля в уставном капитале 15% (15 000 рублей) и соучредителем Автономной некоммерческой организации «Информационный центр радиовещания искусства и культуры «Вера, надежда, любовь».

3.8.2. Сделки, которые были совершены с аффилированными лицами Фонда за 2022 год, представлены ниже.

- ООО «ИД «Фома» (покупатель). Ежемесячно проходят суммы по договорам 03/01-Ф от 31/01/19 (Электронная), 32.1/07 от 01.07.08 , Договор N 32.3/07-ф от 01/07/08, Договор комиссии (РЕКЛАМА) №02/01-Ф от 09/01/2019 на общую сумму 16 523 тыс. руб.

- ООО «ИД «Фома» (поставщик). Ежемесячно проходят операции по договорам Комиссии №32.1/07 от 01.07.08 (комиссионное вознаграждение), Комиссии №01/03-Ф от 31/01/2019 (Электронная ФОМА), Комиссии №01/03-Ф от 31/01/2019 (Электронная ФОМА), Комиссии (реклама в журнале ФОМА), Агентский №32.3/07-ф от 01/07/08 (агентское вознаграждение) на общую сумму 16 450 тыс. руб.

4. Непрерывность деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности Фонд исходил из допущения непрерывности деятельности. Предполагается, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В связи с введением международных санкций против России руководство Фонда отмечает наличие организационных и финансовых трудностей в проведении уставной деятельности рост затрат на осуществление программ и как следствие возможное сокращением помощи жертвователями. Однако, учитывая, что внешнеэкономическая деятельность Фондом не ведется, Фонд располагает профессиональными кадрами и техническими средствами, основные жертвователи продолжают финансировать социальные и благотворительные программы Фонда, поддерживать его уставную деятельность. Фонд изыскивает

дополнительные источники поступлений от предпринимательской деятельности постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан.

Руководство Фонда уверено, что будет продолжать непрерывно свою деятельность, выполнять культурно-просветительские, образовательные и благотворительные программы, направленные на духовно-нравственное просвещение общества в течение, по крайней мере, не менее чем 12 месяцев.

5. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Фонда.

Директор _____  _____ Гурболиков В.А.

Главный бухгалтер _____  _____ Швец О. А.

«4» марта 2023



Троши 10 и промулеро
вело 19 (Девет каруа)
местов

Генерални директор
Београд, Јуни 1944



АН УНУТРАШЊИ
ДЕЛА

15