

ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ОРГАН
ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ ПО
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ (ТАМБОВСТАТ)

Руководителю
организации

Интернациональный проезд, д.14, г. Тамбов, 392036
Тел.: (4752) 72-07-45, факс: (4752) 72-33-28
<https://68.rosstat.gov.ru>; E-mail: 68@rosstat.gov.ru

12.02.2024 г. № 02-02.2-19-3

О предоставлении отчетов по форме № 12-Ф
«Сведения об использовании денежных
средств» за 2023 год

Приказом Росстата от 29.07.2022 г. № 536 утверждена форма федерального статистического наблюдения № 12-Ф (код формы по ОКУД 0608011) «Сведения об использовании денежных средств» за 2023 год.

Срок предоставления электронного отчета в адрес Тамбовстата с **14 февраля по 1 апреля 2024 года**.

Отчет по форме № 12-Ф предоставляют юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, а также некоммерческие организации всех форм собственности, осуществляющие производство товаров и услуг для реализации другим юридическим и физическим лицам (кроме субъектов малого предпринимательства, кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений, некредитных финансовых организаций).

Филиалы, представительства и подразделения действующих на территории РФ иностранных организаций предоставляют данные по форме № 12-Ф в порядке, установленном для юридических лиц.

Юридические лица, а также их обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, предоставляют заполненную форму № 12-Ф в территориальные органы статистики по месту фактического осуществления ими деятельности.

Организации-банкроты, в отношении которых введено конкурсное производство, предоставляют форму на общих основаниях.

При составлении отчета необходимо руководствоваться указаниями, расположенными в конце бланка формы № 12-Ф (расположен на сайте Тамбовстата в разделе – Главная страница – Респондентам – Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности – Альбом форм федерального статистического наблюдения.).

Кроме того, особое внимание рекомендуем обратить на следующую информацию:

- В форме № 12-Ф данные отражаются без учета налога на добавленную стоимость.

- При составлении отчета необходимо проводить сопоставление показателей формы № 12-Ф с данными годового бухгалтерского баланса, при этом:

- В связи с отсутствием одноименных строк и расхождениями в статистическом и бухгалтерском учете увязка показателей формы № 12-Ф и формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, приведенная в Указаниях по заполнению формы № 12-Ф, носит рекомендательный характер.

- В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина от 02 февраля 2011 года, в отчете отражаются не только данные о денежных средствах, но и о денежных эквивалентах (высоколиквидные финансовые вложения, например, депозиты организации «До востребования в банках»), в форме № 12-Ф – только данные о движении денежных средств.

- В графе 3 данной формы показывается общий объем израсходованных денежных средств, кроме движения между статьями. В графе 4 отражаются расходы, не учитываемые при налогообложении и осуществляемые за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль (налог на прибыль в графе 4 строка 330 не показывается). Чистая прибыль организации может быть направлена на создание резервного фонда (капитала), на выплату дивидендов, на погашение убытков, на увеличение уставного капитала, на выплату премий, материальной помощи, оплату путевок сотрудникам, на финансирование капитальных вложений, на другие цели.

- В строке 293 «Расходы по финансированию долгосрочных инвестиций», отражаются суммы платежей, связанных с операциями по приобретению, созданию, модернизации, реконструкции и подготовке к использованию внеоборотных активов, а также с приобретением акций (долей участия) в других организациях, приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам на срок более года. Учет долгосрочных инвестиций ведется организацией на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». При проверке строки 293 необходимо ориентироваться на строку 4220 формы бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет о движении денежных средств», где отражается сумма платежей по инвестиционным операциям.

- По строке 294 отражаются расходы на создание и приобретение внеоборотных активов для осуществления обычных видов деятельности.

- По строке 295 приводятся затраты организации на капитальные вложения: создание, приобретение или строительство новых объектов, реконструкцию старых, на техническое перевооружение производства или же на его расширение, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря. При заполнении строки 295 рекомендуем проводить ее сопоставление с аналогичным показателем формы № П-2(инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» за 2023 год.

- По строке 327 «Оплата услуг банков и других финансово-кредитных учреждений» отражаются фактически оплаченные услуги банков и других финансово-кредитных учреждений по выдаче работникам заработной платы, услуги кредитных учреждений по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных (факторинговых) операций (комиссия за исполнение платежного поручения, комиссия за расчетно-кассовое обслуживание, обналичивание карточного счета и внесение комиссии, комиссия за пересчет наличных, комиссия за перечисление денежных средств на карты сотрудников, депозитные операции. Проценты за кредит в строку 327 не включаются.

- Данные строки 330 графа 3 «Общий объем израсходованных денежных средств по всем видам деятельности» должны соответствовать сумме строк 4120 (платежи от текущих операций), 4220 (платежи от инвестиционных операций), 4320 (платежи от финансовых операций) формы № 4 «Отчета о движении денежных средств» годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. При этом обращаем Ваше внимание, что строка 330 заполняется независимо от наличия или отсутствия данных по строкам 293-329.

- Для организаций **ТСЖ**: если ТСЖ является владельцем специального счета, информация о движении денежных средств по этому счету должна быть отражена на счете компании несмотря на то, что данные средства не являются ее собственностью. Права на денежные средства, находящиеся на специальном счете и сформированные за счет взносов на капитальный ремонт, принадлежат собственникам помещений в многоквартирном доме.

Просим учесть вышеизложенную информацию и после заполнения отчета проанализировать протокол контроля, заложенный в Xml-шаблоне формы.

В случае отсутствия данных для заполнения формы № 12-Ф за 2023 год организации необходимо предоставить в электронном виде отчет с незаполненными значениями показателей («пустой» отчет), в котором должен быть заполнен только титульный раздел. В остальных разделах не должно указываться никаких значений данных, в том числе нулевых и прочерков. Письма и справки об отсутствии данных Тамбовстатом не принимаются.

Уважаемые респонденты, напоминаем, что в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» с 1 января 2022 года все респонденты обязаны предоставлять первичные статистические данные по формам федерального статистического наблюдения исключительно в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью:

- через специализированных операторов связи;
- через систему Web-сбора.

Подробный порядок работы по сдаче отчетности в электронном виде находятся на сайте Тамбовстата (<https://68.rosstat.gov.ru/>) в разделе «Респондентам» – «Статистическая отчетность в электронном виде». Xml-шаблоны форм статотчетности размещены в разделе «Респондентам» – «Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности» – «Альбом форм федерального статистического наблюдения».

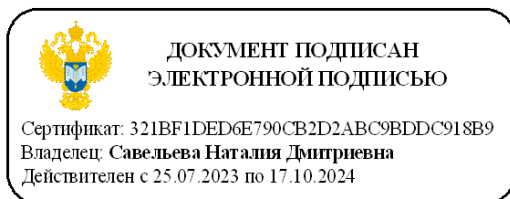
Направление первичных статистических данных на бумажных носителях почтой, факсом, электронной почтой в виде скана отчета, файла Word, Excel или PDF недопустимо и отчет считается не принятым в разработку.

Напоминаем, что не предоставление или несвоевременное предоставление, либо предоставление недостоверных первичных статистических данных согласно статьи 13.19 КоАП № 442 ФЗ РФ от 30 декабря 2015 года влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 20 тысяч рублей; на юридических лиц – от 20 тысяч до 70 тысяч рублей. Повторное совершение административного правонарушения влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 30 тысяч до 50 тысяч рублей; на юридических лиц – от 100 тысяч до 150 тысяч рублей.

Дополнительные консультации:

- по вопросам составления статистической отчетности – тел. **72-83-11**,
- по вопросам технической поддержки – тел. **72-26-04**.

Заместитель
руководителя



Н.Д. Савельева