**Методологические разъяснения по составлению формы федерального статистического наблюдения**

**№ 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств»**

В 2024 году продолжает действовать форма федерального статистического наблюдения № 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств» (далее – форма № 12-Ф), утвержденная приказом Росстата от 29 июля 2022 г. № 536.

Обращаем внимание на особенности заполнения формы № 12-Ф 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 счёт взносов на капитальный ремонт, принадлежат собственникам помещений в многоквартирном доме. Данные о перечислении (использование) средств на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме отражаются в форме 12-Ф.

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

В графе 4 отражаются расходы, не учитываемые при налогообложении, осуществляемые за счет чистой прибыли. Чистая прибыль организации может быть направленна на создание резервного фонда (капитала), выплату дивидендов, погашение убытков, увеличение уставного капитала, выплату премий, материальной помощи, оплату путевок сотрудникам, финансирование капитальных вложений и другие цели.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций показатель «чистая прибыль» формируется на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки» к концу отчетного года. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря записью: Дебет 99 «Прибыли и убытки», Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Счет 84 предназначен для обобщения информации о наличии и движении суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Нераспределенная прибыль прошлых лет представляет собой остаток прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию. Исходя из этого, чистая прибыль формируется на балансе организации только к концу текущего (отчетного) года.

В строке 293 "Расходы по финансированию долгосрочных инвестиций" указываются данные о суммах 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 и другие ("[Положение](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=2800#l0) по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утвержденное Минфином России 30 декабря 1993 г. N 160).

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим затратам.

В строке 294 из строки 293 выделяются данные о затратах на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), которые в дальнейшем будут использованы для производства продукции (работ, услуг) по обычным видам деятельности.

В строке 295 указываются данные о затратах на капитальные вложения: создание, приобретение или строительство новых объектов, реконструкцию старых, на техническое перевооружение производства или же на его расширение, приобретение машин, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря ([статья 1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=327160#l3) Федерального закона от 25 февраля 1999 г. N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений").

В строке 296 указываются данные о расходах на покупку и создание средств программного обеспечения, включая крупные базы данных, которые предполагается использовать более одного года.

В строке 297 указываются данные о расходах на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, под которыми для целей заполнения формы понимаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство. Указанный показатель заполняют организации, которые выполняют научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы собственными силами и (или) являются по договору заказчиками указанных работ (приказ Минфина России [от 19 ноября 2002 г. N 115н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=100558#l0) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы "ПБУ 17/02" (зарегистрирован Минюстом России 11 декабря 2002 г. регистрационный N 4022).

Результатами научных исследований и разработок являются изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), произведения архитектуры, градостроительства и садово-паркового искусства, в том числе в виде проектов, чертежей, изображений и макетов.

В строке 303 указываются данные о расходах состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации: жилых домов, общежитий, прачечных, бань, столовых и буфетов, детских дошкольных учреждений (садов, яслей), домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительского назначения.

В строках 306 - 311 указываются данные о текущих расходах по: освещению, отоплению, ремонту и другие расходах, связанных с содержанием указанных объектов, находящихся на балансе организации.

К объектам физкультурно-оздоровительной деятельности относятся: бани, душевые, солярии, физкультурно-оздоровительные комплексы, бассейны, катки.

В строках 312 - 321 указываются данные о расходах, непосредственно связанных с оказанием услуг обслуживающих производств и хозяйств (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, стоимость услуг сторонних организаций, затраты на приобретение сырья и материалов, приобретенных для оказания услуг и другое). Порядок учета обслуживающих производств (хозяйств) должен быть закреплен в учетной политике организации.

В строке 322 указываются данные о выплатах социального характера для целей заполнения настоящей формы. В выплаты социального характера включаются суммы средств, связанные с предоставленными работникам социальными льготами, в частности, на лечение, отдых, проезд, трудоустройство (без пособий из государственных внебюджетных фондов). При определении состава выплат следует руководствоваться "[Указаниями](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=419765#l15) по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации", размещенными на официальном интернет-сайте Росстата по адресу: https://rosstat.gov.ru:/Главная страница/ Респондентам/Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности/Альбом форм федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В строке 324 указываются данные о расходах на благотворительные цели, перечисленных в [статье 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=365722#l573) Федерального закона от 11 августа 1995 г. N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)".

В строке 325 указываются данные о средствах, перечисленных обособленным структурным подразделениям, имеющим отдельный баланс и расчетный счет.

В строке 326 в соответствии со [статьей 264](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=430508#l8846) Налогового кодекса Российской Федерации в качестве данных о представительских расходах учитываются следующие затраты: расходы на проведение официального приема, на транспортное обеспечение доставки участников к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно; расходы на буфетное обслуживание во время переговоров; расходы на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Не учитываются в составе представительских расходов расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

В строке 327 указываются данные о фактически оплаченных услугах банков и других финансово-кредитных учреждений по выдаче работникам заработной платы, услугах 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).

В строке 328 указываются данные о расходах на рекламу через средства массовой информации, информационно-телекоммуникационные сети (интернет), расходах на наружную рекламу, на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании, на изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах, услугах), товарных знаках, расходах на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний.

В строке 329 указываются данные об отчислениях в отраслевые и межотраслевые внебюджетные фонды, в частности, в Российский фонд фундаментальных исследований.

В строке 330 указываются данные об общем объеме израсходованных денежных средств по всем видам деятельности организаций: текущей, инвестиционной, финансовой.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии со статьей 8 часть 7 Федерального закона № 282-ФЗ от 29 ноября 2007 г. респонденты обязаны предоставлять первичные статистические данные по формам федерального статистического наблюдения исключительно в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

Нарушение порядка предоставления статистической информации, а равно предоставление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка предоставления государственной статистической отчетности».

Для предоставления данных по форме № 12-Ф организации должны использовать XML – шаблон version=02-02-2023. Актуальный шаблон, бланк и указания по заполнению формы можно скачать на Интернет-сайте Росстата или Крымстата в разделе Респондентам // Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности // Альбом форм федерального статистического наблюдения или перейти по ссылке <https://rosstat.gov.ru/monitoring>. А также на сайте Крымстата вы можете просмотреть обучающий видеоролик по особенностям заполнения и сопоставления показателей формы № 12-Ф в разделе [Респондентам](https://82.rosstat.gov.ru/folder/38581) // Видеоуроки для респондентов // Заполнение годовых форм федерального статистического наблюдения для крупных, средних и некоммерческих организаций или перейти по ссылке <https://82.rosstat.gov.ru/folder/106841>.