



РОССТАТ

Руководителю предприятия

**ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ОРГАН
ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ ПО
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ (ТВЕРЬСТАТ)**

Советская ул., д. 35, г. Тверь, 170100
Тел.: (4822) 32-13-54, факс: (4822) 35-58-16,
<http://tverstat.gks.ru>; E-mail: P69_mail@gks.ru
16.03.2023 ЕИ-Т71-07/1187-ДР

№ _____

на № _____ от _____

О порядке и сроках предоставления
формы № П-6 в 2023 году

Приказом Росстата от 29.07.2022 № 536 утверждена форма федерального государственного статистического наблюдения № П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах».

Форму федерального статистического наблюдения № П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах» предоставляют все юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений, некредитных финансовых организаций).

Перечень некредитных финансовых организаций определен статьей 76.1 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

! Обращаем внимание, что начиная с отчета за I квартал 2023 года, были внесены изменения в Указания по форме № П-6. Отчет предоставляется при заполнении любого из показателей формы (в том числе при наличии показателей по строкам: 440 «Денежные средства в кассе», 450 «Денежные средства на расчетных счетах» и т.д.), независимо от наличия финансовых вложений или заемных средств.

Форму № П-6 предоставляют также филиалы, представительства и подразделения, действующих на территории Российской Федерации иностранных организаций в порядке, установленном для юридических лиц.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения и организации, подведомственные Министерству обороны Российской Федерации предоставляют сведения по форме № П-6 на общих основаниях.

Организации, в отношении которых в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве) введены процедуры, применяемые в деле о банкротстве, предоставляют сведения по указанной форме до завершения в соответствии со статьей 149 Закона о банкротстве конкурсного производства и внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника.

Некоммерческие организации, не имеющие дохода от продажи продукции, работ и услуг на сторону (от предпринимательской деятельности), осуществляющие свою деятельность за счет целевых поступлений (членских, паевых взносов, благотворительных взносов, пожертвований и т.п.), форму № П-6 не предоставляют.

Организации ТСЖ, ЖСК, гаражно-строительные кооперативы и другие некоммерческие организации, которые не осуществляют реализацию товаров и услуг на сторону другим юридическим и физическим лицам, форму № П-6 не предоставляют.

Настоящая форма заполняется в целом по юридическому лицу, включая данные обособленных подразделений.

Форма составляется организациями на основании бухгалтерского (синтетического и аналитического) и первичного учета. Для заполнения статьи «Финансовые вложения» используются данные по счетам: 58 «Финансовые вложения», 55 «Специальные счета в банках» (информация о депозитных счетах), 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (информация о предоставленных работникам процентных займов), 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Одним из условий принятия активов к учету в качестве финансовых вложений является способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги: государственная облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, акция, коносамент (товарораспределительная ценная бумага), простое и двойное складское свидетельство, жилищный сертификат как особый вид облигаций, закладные, приватизационные ценные бумаги, кэш пулинг (договор внутригруппового займа между компаниями), депозит овернайт (депозит, предоставляемый на один календарный день для завершения банком расчетов в конце операционного дня) и др.

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества, предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитные организации;

- банковская услуга по начислению процентов на неснижаемый остаток на текущем (расчетном) счете;

- займы, предоставленные другим организациям с целью получения дохода;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и т.д.

К финансовым вложениям организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (товарные векселя);

- активы, имеющие материально - вещественную форму, такие как основные средства, материально- производственные запасы, а также нематериальные активы;

- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;

- фьючерс - сделка, создающая или прекращающая имущественные права;

- выдача организацией беспроцентных займов;

- **бездоходные финансовые вложения.**

Изменения, связанные с переходом долгосрочных вложений в краткосрочные и, наоборот, отражаются по графе 5 «Прочие изменения активов».

! Вклады организации-товарища по договору простого товарищества (совместная деятельность без создания для этой цели юридического лица) отражаются в строках 040-130 «Паи, акции и другие формы участия в капитале» формы.

По строке 140 «долговые ценные бумаги и депозитные сертификаты» учитываются все виды векселей: простые и переводные, а также депозитные сертификаты – ценные бумаги, удостоверяющие сумму вклада, внесенного в банк на специальный счет, и права вкладчика

(держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в банке, выдавшем сертификат.

По строке 250 «предоставленные займы» в составе финансовых вложений следует учитывать все выданные организацией займы, включая займы, выданные физическим лицам (кроме беспроцентных займов работникам организации).

! Данные о дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования (цессии), учитываются по строкам 250-321.

Кэш пулинг физический (реальный) найдет отражение по строке 270 «Краткосрочные займы» только в графе 7 «Доход за период с начала отчетного года», так как данные в форме заполняются без учета внутренних оборотов.

Виртуальный (номинальный) кэш пулинг учитывается в форме № П-6 по строке 450 только в части признания доходов и расходов на остатки на расчетном счете.

По строкам 325 «банковские вклады» отражаются вложения в депозиты (вклады)-денежные средства, размещенные в банке или другом финансовом учреждении под проценты.

! Депозит овернайт учитывается по строкам 325 «Банковские вклады», 326 «Банковские вклады до года» только по графе 7 «Доход за период с начала отчетного года», так как данные в форме заполняются без учета внутренних оборотов.

По условиям договора банковского вклада проценты могут начисляться на проценты, то есть проценты начисляются на сумму вклада (депозита) с учетом ранее начисленных процентов. В этом случае проценты отражаются по строке 325 гр.2, гр.7 формы № П-6.

По строке 328 «Банковские вклады свыше одного года» кроме долгосрочных депозитов может быть отражена также сумма неснижаемого остатка (долгосрочные финансовые вложения).

В таких случаях в форме № П-6 отражаются:

- сумма неснижаемого остатка (долгосрочные финансовые вложения) – по строке 328 «Банковские вклады свыше одного года»;

- суммы, превышающие размер неснижаемого остатка (краткосрочные вложения) – по строке 326 «Банковские вклады до года»;

- выплаченные проценты – в графе 7 «Доход за период с начала отчетного года».

Строка 330 «прочие финансовые вложения» включает в себя данные о финансовых вложениях, не перечисленных выше.

Строки 450 «денежные средства на расчетных счетах» и 460 «денежные средства на валютных счетах» заполняются без учета оборота материальных ценностей в денежном выражении внутри организации, включая перемещение ценностей между подразделениями организации, связанные с передвижением основных и оборотных средств.

Спецсчета: аккредитивы, чековые книжки к денежным средствам не относятся и по строке 450 не учитываются.

В разделе 2 «Заемные средства» включаются обязательства по полученным кредитам банков (банковским кредитам), реализованным долговым ценным бумагам (облигациям и др.), финансовым векселям выданным, полученным займам и ссудам.

Заемные средства отражаются с учетом процентов, подлежащих уплате.

Проценты по полученным заемным средствам могут отражаться в бухгалтерском учете по мере их выплаты и по мере их начисления.

Расчеты, связанные с финансированием деятельности организации в иностранных валютах, учитываются в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу, действующему на дату выписки денежно-расчетных документов.

Данные на начало года по строке 500 должны совпадать с суммой строк 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса организации на конец предыдущего года.

К разновидности краткосрочных кредитов, полученных от банков, следует относить и кредиты в форме овердрафта.

Отражение операций получения и погашения кредита в форме овердрафта и операций по овернайт-кредиту отражаются по строке 510 «Кредиты банков» и осуществляются без учета внутренних оборотов.

В разделе 3 «Капитал и резервы» приводятся данные о капитале и резервах организации. В составе собственного капитала организации учитывается уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы. Раздел заполняется один раз в год. В отчете за январь-июнь отчетного года приводятся данные в целом за предыдущий год.

При заполнении формы № П-6 следует руководствоваться **Указаниями**, расположенными на бланке *(за исключением уточнений, внесенных данным письмом, по цессии, которая отражается по стр. 250-321 и вкладам организации-товарища по договору простого товарищества, которые отражаются по стр. 040-130)*.

Форма предоставляется ежеквартально с 1-го рабочего дня по 20-е число после отчетного периода в форме электронного документа, подписанного электронной подписью.

Тверьстат гарантирует конфиденциальность полученной информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Информация о порядке и способах предоставления форм федерального статистического наблюдения в 2022 году размещена в инструктивном письме № ЕИ-71-09/2427-ДР от 05.12.2022 года на главной странице сайта Тверьстата tverstat.gks.ru.

В соответствии со ст. 13.19. Кодекса РФ об административных правонарушениях непредоставление респондентами субъектам официального статистического учета первичных статистических данных в установленном порядке или несвоевременно предоставление этих данных либо предоставление недостоверных первичных статистических данных влечет наложение административного штрафа.

Временно исполняющий обязанности
руководителя



Е.С. Иванова

Баранова Светлана Александровна
(8-4822)34-24-64, 34-47-09
Отдел статистики цен и финансов