

Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения

I. Общие положения

Форму федерального статистического наблюдения № П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах» (далее – форма) предоставляют юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений, некредитных финансовых организаций) при наличии финансовых вложений и (или) заемных средств.

Некредитными финансовыми организациями признаются юридические лица, осуществляющие виды деятельности, перечисленные в статье 76.1 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и ведущие бухгалтерский учет согласно нормативным актам Центрального банка Российской Федерации.

Форма предоставляется в территориальные органы Росстата только при наличии наблюдаемого явления. В случае отсутствия наблюдаемого явления отчет по форме в территориальные органы Росстата не предоставляется.

Форму предоставляют также филиалы, представительства и подразделения действующих на территории Российской Федерации иностранных организаций в порядке, установленном для юридических лиц.

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.

Настоящая форма заполняется в целом по юридическому лицу, включая все обособленные подразделения¹, входящие в его состав (в том числе осуществляющие деятельность за пределами Российской Федерации), и предоставляется в территориальный орган Росстата по месту нахождения юридического лица.

При реорганизации юридического лица юридическое лицо, являющееся правопреемником, с момента своего создания должно предоставлять отчет по форме (включая данные реорганизованного юридического лица) в срок, указанный на бланке формы за период с начала отчетного года, в котором произошла реорганизация.

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

Руководитель юридического лица назначает должностных лиц, уполномоченных предоставлять данные от имени юридического лица.

¹ Обособленное подразделение организации – любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца (пункт 2 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации).

В адресной части указывается полное наименование отчитывающейся организации в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках – краткое наименование.

По строке «Почтовый адрес» указывается наименование субъекта Российской Федерации, юридический адрес с почтовым индексом, указанный в ЕГРЮЛ; либо адрес, по которому юридическое лицо фактически осуществляет свою деятельность, если он не совпадает с юридическим адресом.

В кодовой части титульного листа формы на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО (идентификационного номера), размещенного на сайте системы сбора отчетности Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://websbor.gks.ru/online/info>, отчитывающаяся организация проставляет код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО).

Раздел 1. Финансовые вложения, денежные средства

При заполнении формы следует руководствоваться приказами Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02"» (зарегистрирован Минюстом России 27 декабря 2002 г., регистрационный № 4085), от 27 ноября 2006 г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)"» (зарегистрирован Минюстом России 17 января 2007 г., регистрационный № 8788) и настоящими Указаниями.

В целях заполнения настоящей формы используются следующие основные понятия:

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и прочее).

Для целей настоящего федерального статистического наблюдения в составе финансовых вложений учитываются также вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

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 тому подобное).

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;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

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

Финансовые вложения, осуществленные организацией, распределяются по резидентам и нерезидентам, а также по секторам экономики. Понятия «резидент» и «нерезидент» используются при составлении формы в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

К резидентам России относятся:

а) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с местонахождением в Российской Федерации;

б) организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с местонахождением в Российской Федерации;

в) находящиеся в Российской Федерации филиалы и представительства нерезидентов, указанных в пунктах «а» и «б» понятия «нерезидентов России»;

г) физические лица, имеющие постоянное местожительство в Российской Федерации, в том числе временно находящиеся за пределами Российской Федерации;

д) находящиеся за пределами Российской Федерации российские посольства, консульства и другие российские дипломатические и официальные представительства.

К нерезидентам России относятся:

а) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами Российской Федерации;

б) организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами Российской Федерации;

в) находящиеся за пределами Российской Федерации филиалы и представительства резидентов (юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, с местонахождением в Российской Федерации; организаций, не являющихся юридическими лицами, созданными в соответствии с законодательством Российской Федерации, с местонахождением в Российской Федерации);

г) физические лица, имеющие постоянное местожительство за пределами Российской Федерации, в том числе временно находящиеся в Российской Федерации;

д) находящиеся в Российской Федерации иностранные дипломатические и иные официальные представительства, а также международные организации, их филиалы и представительства.

Операции с резидентами разбиваются на секторы (подсекторы) экономики в соответствии с Приложением В «Классификация институциональных секторов экономики (КИСЭ)» к Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм ОК 028-2012, утвержденному приказом Росстандарта от 16 октября 2012 г. № 505-ст.

Институциональные единицы – резиденты Российской Федерации, группируются в пять взаимоисключающих секторов: нефинансовые корпорации;

финансовые корпорации;
государственное управление;
домашние хозяйства;
некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства (НКООДХ).

Секторы подразделяются на подсекторы, а затем на более детальные составляющие (субподсекторы), характеризующиеся по мере дальнейшего дробления все большей степенью однородности.

Корпорация – юридические лица, учредители (участники) которых обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган в соответствии с пунктом 1 статьи 65.3 Гражданского кодекса Российской Федерации, являются корпоративными юридическими лицами (корпорациями).

В зависимости от видов экономической деятельности корпорации могут быть финансовыми и нефинансовыми.

Квазикорпорация – некорпоративное предприятие, созданное с целью производства товаров, работ и услуг для реализации их на рынке, достаточно независимое от его собственника, располагающее информацией для ведения полного набора счетов (отчетности).

Финансовые корпорации представляют собой институциональные единицы, которые, в основном заняты оказанием финансовых услуг, включая услуги финансового посредничества или вспомогательную финансовую деятельность.

Источником информации для определения принадлежности юридического лица к финансовому сектору является Перечень организаций финансового сектора, размещаемый на ежеквартальной основе на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в меню «Документы и данные» в разделе: «Статистика» подразделе «Отчетность», рубрика «Информация для отчитывающихся организаций по отдельным формам отчетности финансовых организаций» или по ссылке: http://www.cbr.ru/statistics/reporting/lidt_org_fin/.

В подсектор «кредитные организации» включаются банки и небанковские кредитные организации, имеющие лицензию Банка России на осуществление банковских операций, а также Центральный банк Российской Федерации и Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк).

Подсектор «страховщики и негосударственные пенсионные фонды (НПФ)» включает юридические лица, предоставляющие на основании соответствующей лицензии услуги страхования, сострахования, перестрахования, взаимного страхования, а также услуги обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

К подсектору «паевые инвестиционные фонды (ПИФы) и общие фонды банковского управления (ОФБУ)» относятся институциональные единицы, представляющие собой обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией (паи ПИФов) или сертификатом долевого участия (ОФБУ) (Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»; далее – Федеральный закон № 156-ФЗ).

В подсектор «другие финансовые организации» включаются инвестиционные компании, управляющие компании, фондовые и товарно-фондовые биржи, брокерские организации, кредитные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, лизинговые

компании, факторинговые компании, ломбарды, саморегулируемые организации финансового рынка, страховые агенты и страховые брокеры, являющиеся юридическими лицами, и другие финансовые посредники.

Нефинансовые корпорации представляют собой институциональные единицы, основной функцией которых является производство товаров, работ и нефинансовых услуг с целью продажи их на рынке и получения прибыли. Затраты на производство возмещаются в основном из выручки от реализации.

Государственный сектор – совокупность институциональных единиц сектора государственного управления и следующих юридических лиц:

корпоративные юридические лица, владельцем более 50 процентов акций (долей) которых являются публично-правовые образования или государственные (муниципальные) бюджетные, автономные учреждения (за исключением корпоративных юридических лиц, являющихся институциональными единицами сектора государственного управления);

унитарные юридические лица, полномочия собственника которых осуществляют юридические лица, включаемые в сектор государственного управления (за исключением унитарных юридических лиц, являющихся институциональными единицами сектора государственного управления).

В государственный сектор включаются единицы сектора государственного управления и финансовые и нефинансовые корпорации, соответствующие установленным выше критериям.

Сектор населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включает физические лица и индивидуальных предпринимателей, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

В графе 1 по строкам 010÷435 приводятся накопленные юридическим лицом финансовые вложения на начало отчетного года: общий объем финансовых вложений, произведенных организацией с начала их вложения (с учетом погашения в предыдущие годы). Данные на начало отчетного года приводятся с учетом переоценки и прочих изменений активов и обязательств предыдущего года.

В графах 2÷5 отражаются изменения финансовых вложений за отчетный период.

В графе 2 по строкам 010÷435 приводятся произведенные юридическим лицом финансовые вложения за период с начала отчетного года без учета погашения кредитов, долговых ценных бумаг и изъятия иных финансовых вложений. Акции и облигации отражаются по покупной стоимости.

В графе 3 указывается возврат предоставленных займов, погашение и продажа ценных бумаг, изъятие иных финансовых вложений.

В графе 4 указываются изменения финансовых вложений за счет курсовой или котировочной переоценки (например, курсовые разницы от переоценки в российские рубли активов, выраженных в иностранной валюте, переоценка акций в результате изменения рыночных цен).

В графе 5 указываются изменения финансовых вложений за счет прочих изменений активов, которые не нашли отражение в графах 2, 3 и 4 (например, изменения вследствие неожиданного прекращения существования финансового актива (обязательства) из-за форс-мажорных обстоятельств или банкротства кредитора (заемщика). В этой же графе отражаются изменения, связанные с переходом долгосрочных вложений в краткосрочные и наоборот.

В графе 6 отражается объем накопленных на конец отчетного периода финансовых вложений, произведенных юридическим лицом с начала их вложения, с учетом их изъятия, выбытия, переоценки и других изменений в отчетном периоде. Накопление на конец отчетного периода определяется как накопление на начало отчетного года плюс поступление за отчетный период минус погашение (изъятие) за отчетный период, с учетом изменений за счет переоценки и прочих изменений.

В графе 7 отражается доход, полученный организацией за отчетный период от владения акциями, паями и другими ценными бумагами, от своей доли в уставном (складочном) капитале, от предоставленных займов (проценты) и прочие.

По строке 010 показывается общая сумма финансовых вложений – вложений организаций в ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, созданных на территории Российской Федерации или за ее пределами, государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства) и тому подобное, а также предоставленные организацией другим организациям займы и прочие.

По строке 020 «Долгосрочные финансовые вложения» отражаются финансовые вложения, у которых первоначальный срок погашения или срок, оставшийся до погашения, составляет более одного года (в зависимости от учетной политики организации).

По строке 030 «Краткосрочные финансовые вложения» отражаются финансовые вложения, первоначальный срок погашения которых составляет один год или меньше. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные финансовые вложения в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В строках 040÷130 «Паи, акции и другие формы участия в капитале» отражаются данные о вложениях в долевые ценные бумаги, которые включают в себя акции (обыкновенные и привилегированные), депозитарные расписки на акции, вложения в иные виды участия в капитале организации, а также вложения в инструменты коллективного инвестирования – акции акционерных инвестиционных фондов, инвестиционные паи (инвестиционные сертификаты) паевых инвестиционных фондов, ипотечные сертификаты участия и сертификаты долевого участия в общих фондах банковского управления (ОФБУ). Доход от владения данным финансовым активом зависит от прибыли институциональной единицы, в капитале которой участвует собственник, и чаще всего не является заранее определенной суммой. Паи, акции и другие формы участия в капитале отражаются в составе финансовых вложений.

Акция – это эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации (статья 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»; далее – Федеральный закон № 39-ФЗ).

Депозитарные расписки на акции представляют собой именные эмиссионные ценные бумаги, не имеющие номинальной стоимости, удостоверяющие право собственности на определенное количество акций эмитента и закрепляющие право ее владельца требовать от эмитента депозитарных расписок получения взамен депозитарной расписки соответствующего количества представляемых ценных бумаг и оказания услуг, связанных с осуществлением владельцем депозитарной расписки прав, закрепленных представляемыми ценными бумагами. Отнесение депозитарных расписок к сектору экономики производится на основе данных об эмитенте ценных бумаг, лежащих в основе расписок.

Иные формы участия в капитале охватывают участие в капитале любых институциональных единиц, которые не выпускают акции или паи, например, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных товариществ и обществ (за исключением акционерных обществ) и паевые взносы в кооперативы.

Инструменты коллективного инвестирования включают в себя ценные бумаги, удостоверяющие долю в праве собственности на определенное имущество или долю в имущественном пуле, управление которым осуществляет доверительный управляющий.

Инвестиционный пай является именной ценной бумагой, удостоверяющей долю его владельца в праве собственности на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, право требовать от управляющей компании надлежащего доверительного управления паевым инвестиционным фондом, право на получение денежной компенсации при прекращении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом со всеми владельцами инвестиционных паев этого фонда (прекращении паевого инвестиционного фонда) (статья 14 Федерального закона № 156-ФЗ).

Ипотечный сертификат участия – это именная ценная бумага, удостоверяющая долю ее владельца в праве общей собственности на ипотечное покрытие, право требовать от выдавшего ее лица надлежащего доверительного управления ипотечным покрытием, право на получение денежных средств, полученных во исполнение обязательств, полученных во исполнение обязательств, требования по которым составляют ипотечное покрытие, а также иные права, предусмотренные статьей 2 Федерального закона от 11 ноября 2003 г. № 152-ФЗ «Об ипотечных ценных бумагах» (далее – Федеральный закон № 152-ФЗ).

В строках 140+245 «Долговые ценные бумаги и депозитные сертификаты» отражаются данные о вложениях в долговые ценные бумаги, которые включают в себя облигации, векселя, депозитные сертификаты, облигации с ипотечным покрытием, жилищные сертификаты, депозитарные расписки на облигации и другие долговые ценные бумаги. Долговые ценные бумаги обеспечивают их держателям право на получение предусмотренных в контракте объемов платежей на установленную дату.

Облигация – это эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение, если иное не предусмотрено Федеральным законом от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», в срок, предусмотренный в ней, от эмитента облигации ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Облигация может также предусматривать право ее владельца на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права. Доходом по облигации являются процент и/или дисконт (статья 2 Федерального закона № 39-ФЗ).

Облигации подразделяются на бескупонные (для облигации не предусматриваются купонные выплаты, а в момент погашения эмитентом выплачивается полная номинальная стоимость облигации), с постоянным купоном (процентная ставка купонного дохода по облигации устанавливается одинаковой для всех периодов его выплаты в рамках отдельного выпуска облигаций), с переменным купоном (величина купонного дохода по облигации может быть различной для каждого периода выплаты купонного дохода в рамках отдельного выпуска облигаций).

Депозитным сертификатом является именная документарная ценная бумага, удостоверяющая факт внесения вкладчиком в кредитную организацию суммы вклада на условиях, указанных в соответствующем сертификате, и право владельца такого сертификата на получение по истечении установленного сертификатом срока суммы вклада и обусловленных сертификатом процентов в кредитной организации, выдавшем сертификат (статья 36.1. Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»).

Облигация с ипотечным покрытием представляет собой облигацию, исполнение обязательств по которой обеспечивается полностью или в части залогом ипотечного покрытия (статья 2 Федерального закона № 152-ФЗ).

Депозитарная расписка на облигации – это именная эмиссионная ценная бумага, не имеющая номинальной стоимости, удостоверяющая право собственности на определенное количество представляемых ценных бумаг (облигаций, либо ценных бумаг,

удостоверяющих права в отношении облигаций) и закрепляющая право ее владельца требовать от эмитента депозитарных расписок получения взамен депозитарной расписки соответствующего количества представляемых ценных бумаг и оказания услуг, связанных с осуществлением владельцем депозитарной расписки прав, закрепленных представляемыми ценными бумагами. Отнесение депозитарных расписок к сектору экономики производится на основе данных об эмитенте ценных бумаг, лежащих в основе расписок.

По строкам 250–321 «Предоставленные займы» приводятся данные о предоставленных займах другим организациям или физическим лицам (кроме беспроцентных займов работникам организации).

Кэш пулинг – это договор внутригруппового займа между компаниями. Сумма по кэш пулингу отражается по строке 270 только в части признания доходов (графа 7).

Кэш пулинг могут использовать отдельные юридические лица, объединенные в группу под управлением единого казначейского центра, сетевые компании, имеющие развитую филиальную сеть или крупные корпорации с большим количеством «дочек».

При этом у компании и всех ее обособленных подразделений открыты счета в одном банке. Банк имеет возможность управлять этими счетами комплексно, так как видит все движения средств по ним. Создается специальный мастер-счет, куда выводятся все остатки на счетах материнской компании. Деньги мастер-счета могут быть размещены на депозитном счете, то есть банк выплачивает компании установленный процент. Если одна из «дочек» нуждается в деньгах, то банк привлекает средства с мастер-счета. Такой способ называется физический (реальный) кэш пулинг, так как средства перемещаются со счета на счет.

Физический (реальный) кэш пулинг представляет собой автоматическую концентрацию положительных денежных остатков со счетов дочерних обществ на мастер-счете управляющей компании в течение дня. Обязательным является подписание договора с банком на автоматическую переброску средств – «Соглашение о специальном порядке обслуживания счетов» между банком и владельцем мастер-счета, а также между банком и каждой компанией – участницей пула.

Физический (реальный) кэш пулинг учитывается по строке 270 «Краткосрочные займы».

Существует еще виртуальный (номинальный) кэш пулинг. В этом случае деньги на мастер-счет не переводятся. Банк рассматривает счета материнской компании как принадлежащие одной компании. Отрицательные и положительные остатки учитываются одновременно при начислении банком процентов, которые положено начислить или удержать со счета. Учет ведется ежедневно, что позволяет оперативно закрывать платежи по овердрафту и краткосрочным кредитам. На положительный остаток денежных средств на всех счетах материнской компании начисляются проценты, которые обычно выше, чем, если бы эти счета учитывались отдельно.

Операции номинального кэш пулинга будут отражаться только в части признания доходов и расходов на остатки на расчетном счете (строка 450 «Денежные средства на расчетных счетах» формы).

Займы включают в себя денежные средства, выданные на основании договора займа, договора РЕПО, договора финансовой аренды (договора лизинга), вложения в права требования по договорам кредита (займа), в том числе оформленным залогом, обращающиеся векселя. При этом права требования по строкам 300÷321 следует отражать в соответствии с сектором (подсектором) экономики должника по договору кредита (займа), а не лица, уступившего требование.

По строке 325 «Банковские вклады» отражаются вложения в депозиты (вклады).

Депозит или вклад – это денежные средства, размещенные в банке или другом финансовом учреждении под проценты на заранее оговоренных условиях. При этом средства могут размещаться наличным или безналичным путем, в иностранной или национальной валюте.

Депозит овернайт представляет собой разновидность краткосрочных вкладов, рассчитанных на выгодное размещение средств юридических лиц. По окончании рабочего дня организация вносит на депозитный счет необходимую сумму, а утром средства снимаются с начислением определенного процента.

Денежные средства, зачисленные в форме депозита овернайт, учитываются по строке 326 «Банковские вклады до года» только в части признания доходов (графа 7).

Сумма неснижаемого остатка (долгосрочные финансовые вложения) отражается 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».

Неснижаемый остаток – это фиксированная сумма, которую организация (владелец счета) в соответствии с договором банковского счета обязуется поддерживать на расчетном счете на начало каждого операционного дня в течение оговоренного срока. Проценты начисляются на оговоренную сумму, при этом организация, как владелец счета, в течение дня может пользоваться денежными средствами. Если остаток на счете станет меньше установленного лимита, банк не будет начислять проценты за этот период.

По строкам 328–329 отражаются банковские вклады до востребования в банках-резидентах и в банках-нерезидентах соответственно, которые согласно Учетной политике отчитывающегося юридического лица учитываются как финансовые вложения.

Строка 330 «Прочие финансовые вложения» включает в себя данные о финансовых вложениях, не перечисленных выше: вклады организации-товарища по договору простого товарищества (совместная деятельность без создания для этой цели юридического лица), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования (цессия).

По строке 440 показывается остаток наличных денежных средств (как в рублях, так и в иностранной валюте) в кассе организации.

Из строки 440 выделяется строка 441, по которой отражаются наличные средства в кассе организации в иностранной валюте.

По строке 450 учитываются денежные средства на расчетных счетах в банках, денежные средства в пути, по строке 460 – деньги в различных валютах (долларах США, евро и других), находящиеся на валютных счетах в банках-резидентах и банках-нерезидентах соответственно.

Строки 450 и 460 заполняются без учета внутренних оборотов (без учета оборота материальных ценностей в денежном выражении внутри предприятия, включая перемещение ценностей между подразделениями предприятия и расчеты между подразделениями предприятия, связанные с передвижением основных и оборотных средств).

Из строки 460 выделяется строка 461, по которой отражаются денежные средства на валютных счетах в банках-нерезидентах.

Пересчет иностранной валюты в рубли осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 (приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (зарегистрирован Минюстом России 17 января 2007 г., регистрационный № 8788).

Раздел 2. Заемные средства

По строкам 500+600 «Заемные средства» следует отражать данные о полученных кредитах и займах на основании кредитного договора или договора займа, включая договор облигационного займа, а также операции по договорам РЕПО. Данные на начало года по строкам 500

и 600 должны совпадать со строками 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса организации на конец предыдущего отчетного года соответственно.

Заемные средства отражаются с учетом начисленных процентов, подлежащих уплате.

В графе 1 приводятся данные об объеме заемных средств на начало отчетного периода.

В графе 2 приводятся данные о получении отчитывающейся организацией заемных средств.

В графе 3 указываются данные о погашении отчитывающейся организацией кредитов, займов, других долговых обязательств.

В графе 4 отражаются данные об изменениях обязательств за счет курсовой или котировочной переоценки (например, курсовая разница от переоценки в российские рубли активов, выраженных в иностранной валюте; переоценка долговых ценных бумаг в результате изменения рыночных цен).

В графе 5 отражаются данные о прочих изменениях в объеме заемных средств. К прочим изменениям относятся такие изменения, которые не нашли отражение в графах 2, 3 и 4. Например, изменения вследствие неожиданного прекращения существования финансового обязательства из-за форс-мажорных обстоятельств или банкротства заемщика, прощение долга, изменения в классификации институциональной принадлежности кредитора к секторам экономики.

В графе 6 указываются данные о размере заемных средств на конец отчетного периода.

По строке 510 отражаются данные о кредитах, полученных в банках.

Для заполнения настоящей формы:

К кредитам, полученным от банков, также следует относить кредиты в форме овердрафта². Под овердрафтом понимается кредитование банковского счета в случаях, когда в соответствии с договором банк осуществляет платежи со счета, несмотря на отсутствие денежных средств. Кредит считается предоставленным на соответствующую сумму со дня осуществления такого платежа.

Отражение операций получения и погашения кредита в форме овердрафта в форме осуществляется без учета внутренних оборотов.

По строке 530 указываются данные о бюджетных кредитах. Под бюджетным кредитом понимается получение на возвратной и возмездной основе денежных средств из бюджета любого уровня бюджетной системы Российской Федерации.

По строке 540 указываются данные о заемных средствах, полученных от других организаций, включая вексельные обязательства. Из них выделяются кредиты нерезидентов (строка 550) и резидентов (строка 560). Облигационные займы в строке 540 не учитываются.

По строке 600 указываются данные об облигационных займах и о выпущенных отчитывающейся организацией долговых ценных бумагах с учетом выплат купонов, начисленных процентов в соответствии с видом долговых ценных бумаг.

Раздел 3. Капитал и резервы

Строки 700÷800 заполняются один раз в год – в отчете за январь – июнь отчетного года, в целом по юридическому лицу.

По строке 700 приводятся данные о капитале и резервах организации в соответствии со строкой 1300 «Итого по разделу III» Бухгалтерского баланса организации.

По строке 710 показываются данные о величине уставного (складочного) капитала, зафиксированной в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) организации, уменьшенные на величину собственных

акций, выкупленных у акционеров. Данные по строке 710 должны совпадать со строкой 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» Бухгалтерского баланса организации.

По строке 800 отражается стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров. Данные по строке 800 должны совпадать со строкой 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» Бухгалтерского баланса организации.

Собственные акции могут выкупаться как для перепродажи, так и для аннулирования и последующего уменьшения в результате этой операции величины уставного капитала.

Стоимость акций, выкупленных для аннулирования, показывается в круглых скобках.

Акции, выкупленные для последующей перепродажи, здесь не отражаются.

Данные за соответствующий период прошлого года, приведенные в форме, представленной за отчетный период, должны совпадать с данными соответствующей формы, предоставленной за этот же период в прошлом году, кроме случаев реорганизации юридического лица, изменения методологии формирования показателей или уточнения данных за прошлый год.

Контроль показателей формы:

1	строки с 440 по 461 по гр. 7 не заполняются
2	гр. 1 + гр. 2 – гр. 3 + гр. 4 + гр. 5 = гр. 6 по строкам с 010 по 600
3	строка 530 по гр. 4 не заполняется
4	строка 800 (гр. 1, 2) ≤ 0
5	строка 010 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 020 + 030 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
6	строка 010 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 040 + 140 + 250 + 325 + 330 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
7	строка 020 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 050 + 150 + 260 + 328 + 340 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
8	строка 030 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 060 + 160 + 270 + 326 + 350 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
9	строка 040 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 050 + 060 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
10	строка 040 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 070 + 080 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
11	строка 080 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 090 + 100 + 110 + 120 + 130 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
12	строка 140 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 150 + 160 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
13	строка 140 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 170 + 180 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
14	строка 180 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 190 + 200 + 210 + 220 + 230 + 240 + 245 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
15	строка 250 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 260 + 270 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
16	строка 250 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 280 + 290 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
17	строка 290 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 300 + 301 + 310 + 320 + 321 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
18	строка 325 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 326 + 328 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
19	строка 326 (по гр. 1, 2, 3, 6, 7) \geq строки 327 (по гр. 1, 2, 3, 6, 7)
20	строка 328 (по гр. 1, 2, 3, 6, 7) \geq строки 329 (по гр. 1, 2, 3, 6, 7)
21	строка 330 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 340 + 350 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
22	строка 330 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 360 + 370 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
23	строка 370 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 380 + 390 + 400 + 410 + 420 + 435 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
24	строка 440 (по гр. 1, 2, 3, 6) \geq строки 441 (по гр. 1, 2, 3, 6)
25	строка 460 (по гр. 1, 2, 3, 6) \geq строки 461 (по гр. 1, 2, 3, 6)
26	строка 500 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6) = сумме строк 510 + 530 + 540 + 600 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6)

27	строка 510 (по гр. 1, 2, 3, 6) \geq строке 520 (по гр. 1, 2, 3, 6)
28	строка 540 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6) = сумме строк 550 + 560 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6)
29	строка 560 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6) = сумме строк 570 + 580 + 585 + 590 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6)
30	строка 700 (по гр. 1, 2) не равна 0 в отчете за январь – июнь
31	строка 710 (по гр. 1, 2) не равна 0 в отчете за январь – июнь, кроме некоммерческих организаций
32	строка 710 (по гр. 1, 2) = сумме строк 720 + 730 (по гр. 1, 2)
33	строка 730 (по гр. 1, 2) = сумме строк 740 + 750 + 760 + 770 + 780 + 790 (по гр. 1, 2)