

РОССТАТ

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

№ 02-02.1-35/6 от 04.04 2024 г.

О предоставлении отчетов по форме № П-6  
«Сведения о финансовых вложениях и  
обязательствах» в 2024 г.

Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Тамбовской области доводит до Вашего сведения, что в 2024 году все юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений, некредитных финансовых организаций **предоставляют** в органы статистики форму № П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах», утвержденную приказом Росстата от 29 июля 2022 г. № 536.

**Срок предоставления отчета в электронном виде: ежеквартально – с 1-го рабочего дня по 20-число после отчетного периода, за январь-март 2024 г. – не позднее 20 апреля 2024 г.**

Организации-банкроты, на которых введено конкурсное производство, предоставляют форму на общих основаниях до момента своего закрытия.

В случае отсутствия показателей респондент должен направить подписанный в установленном порядке отчет по форме, не заполненный значениями показателей («пустой» отчет), где заполняется **только титульный раздел формы**, а в остальных разделах не должно указываться никаких значений показателей, в том числе нулевых и прочерков.

При заполнении отчета следует руководствоваться Указаниями по заполнению формы утвержденными приказом Росстата от 01 апреля 2024 г. № 3, размещенными на сайте Тамбовстата (<https://68.rosstat.gov.ru>) в разделе «Респондентам» - «Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности» - «Альбом форм федерального статистического наблюдения» - «Поиск по формам (П-6)» - «Все направления» - «2024» и данным методологическим письмом (раздел «Респондентам» → «Информация для респондентов» → «Информационные письма и комментарии по формам»).

Понятие и классификация финансовых вложений приведены в нормативных актах: Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (п. 3 раздела 1) и «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» (п. 43), утвержденные приказами Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, от 29 июля 1998 г. № 34н.

В ПБУ №19/02 установлены условия, одновременное выполнение которых позволяет отнести активы к финансовым вложениям:

1. наличие прав владения финансовыми вложениями;
2. ожидание будущей экономической выгоды (в виде процентов, дивидендов, прироста стоимости актива в результате разницы между ценой покупки и ценой продажи или в результате прироста текущей рыночной цены);
3. переход к инвестору (покупателю) рисков, связанных с финансовыми вложениями: риска снижения ликвидности; риска потери платежеспособности у организации-эмитента или организации-должника.

Для заполнения информации по финансовым вложениям 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» (разница между покупной стоимостью и созданным резервом).

Выданные организацией беспроцентные займы, полученные от покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг), беспроцентные векселя, принятые к учету по номинальной стоимости, **финансовыми вложениями не являются и учитываются как дебиторская задолженность.**

Процентные займы, выданные работникам организации, должны быть отражены в отчете по форме № П-6 по строке **250.**

**Депозиты до востребования** относятся к денежным эквивалентам (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 (утверждено приказом Минфина России от 02 февраля 2011 г. № 11н) и в форме № П-6 по строке **325 не отражаются.**

Дебиторская задолженность по договору цессии учитывается в составе финансовых вложений, если она способна принести доход в будущем за счет (п. п. 2, 3 ПБУ 19/02):

- **прироста стоимости** – разницы между ценой приобретения и суммой, ожидаемой при погашении (последующей уступке) требования;

- **процентов**, начисление которых на сумму задолженности предусмотрено первоначальным договором.

#### **Обращаем внимание на особенности заполнения отчета для ТСЖ:**

Плата членом ТСЖ за коммунальные услуги, перечисляемая на расчетный счет ТСЖ, является **выручкой** от реализации.

ТСЖ размещают временно свободные средства фонда капитального ремонта на специальном депозите, предназначенном для сбора и перечисления средств на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме. Остаток этих средств ТСЖ отражают по статье «Денежные средства на специальном счете ТСЖ» (**стр. 450**).

Специальный депозит открывают на определенный срок под конкретную сумму, на которую банк начисляет проценты.

**Доходы в виде процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете**, на котором осуществляется формирование фондов капитального ремонта, а также доходы в виде процентов, полученные от размещения временно свободных средств фонда капитального ремонта, **зачисляются только на специальный счет**, на котором осуществляется формирование фондов капитального ремонта.

Проценты по депозиту признаются доходом ТСЖ, принадлежат товариществу и могут быть использованы только на ведение уставной деятельности. В форме № П-6 отражаются по строке 325 гр. 7.

Кроме того, просим обратить внимание на следующую информацию:

#### **Раздел 1 «Финансовые вложения, денежные средства».**

**К долгосрочным** финансовым вложениям относятся финансовые вложения, у которых первоначальный срок погашения или срок, оставшийся до погашения, составляет **более одного года** (в зависимости от учетной политики организации).

**К краткосрочным** финансовым вложениям относятся финансовые вложения, первоначальный срок погашения которых составляет **один год или меньше**. В составе краткосрочных финансовых вложений также учитываются долгосрочные финансовые вложения в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

**В графе 1** (остаток на начало отчетного года) **по строкам 010-435** указываются данные о накопленных организацией финансовых вложениях на начало отчетного года (с учетом погашения в предыдущие годы).

**В графе 5** указываются данные об изменениях финансовых вложений за счет прочих изменений активов, которые не нашли отражение **в графах 2, 3, 4**. В этой же графе указываются **данные о резервах под обесценение** финансовых вложений организации (счет 59), изменениях, связанных с **переходом** долгосрочных вложений в краткосрочные и наоборот.

Суммы по **физическому (реальному) кэш пулингу** учитываются по строке **270** «Краткосрочные займы» только в части получения доходов (**графа 7**).

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).

**В строке 325** «Банковские вклады» указываются данные о вложениях в депозиты (вклады).

Депозитные вклады организации (**овернайт**), а также предоставленные займы с небольшим сроком размещения (**до трех месяцев**), учитываются **в строках: 326** «Банковские вклады до года» и **327** «из них в банках-нерезидентах», а также **по строкам: 250** (предоставленные займы) и **270** (краткосрочные займы), **только в части признания доходов – в графе 7**.

Данные о сумме неснижаемого остатка (долгосрочные финансовые вложения) указываются **в строке 328** «Банковские вклады свыше одного года»; суммы, превышающие размер неснижаемого остатка (краткосрочные вложения) – **в строке 326** «Банковские вклады до года»; выплаченные проценты – **в графе 7** «Доход за период с начала отчетного года».

По условиям договора банковского вклада **проценты могут начисляться на проценты**, т.е. проценты начисляются на сумму вклада (депозита) с учетом ранее начисленных процентов. В этом случае проценты отражаются **по строке 325 гр. 2 и гр. 7**.

**В строках 450** «Денежные средства на расчетных счетах» и **460** «Денежные средства на валютных счетах» (гр. 2 и гр. 3) **не отражаются** внутренние обороты, к которым относятся:

- перемещение ценностей между подразделениями предприятия (перемещение материальных ценностей внутри предприятия с целью их хранения в пределах головного предприятия постоянно или временно). Движение денежных средств в наличной и безналичной форме, которое обслуживает реализацию товара, некоторые платежи и хозяйственные расчеты.

- расчеты между подразделениями предприятия, связанные с передвижением основных и оборотных средств (расчеты по отпуску ценностей, продаже товаров, продукции, работ и услуг, по передаче общехозяйственных расходов, оплате труда сотрудников и прочих текущих операциях).

**Также не отражаются банковские операции, к которым относятся:**

- любые поступления на расчетный счет средств, которые являются **заемными, т.е. поступления кредитных средств**, любой помощи финансового характера вне зависимости от того, подлежит она возврату или не подлежит;

- доход от продажи ценных бумаг (векселя, акции);

- возврат владельцу средств, которые были перечислены ошибочно;

- поступления, которые произошли с других собственных счетов предприятия, открытых в иных финансовых организациях.

### **Раздел 2 «Заемные средства».**

**В строках 500-600** «Заемные средства» указываются данные о полученных кредитах и займах на основании кредитного договора или договора займа. Данные по **строке 500** должны совпадать с суммой **строк 1410** «Заемные средства» (долгосрочные обязательства) и **1510** «Заемные средства» (краткосрочные обязательства) бухгалтерского баланса организации.

Данные отражаются **с учетом начисленных процентов**, подлежащих уплате.

Операции по **овернайт-кредиту** (разовый кредит под проценты на 1 рабочий день), а также операции получения и погашения кредита овердрафт (кредитование банком расчетного счета организации для оплаты при недостаточности или отсутствии на расчетном счете денежных средств) отражаются **без учета внутренних оборотов по строке 510** «Кредиты банков».

**В 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 «Капиталы и резервы».**

**Строки 700-800** заполняются в целом по юридическому лицу **1 раз в год в отчете за**

**январь-июнь 2024 г.**, при этом в графе 1 указывается остаток, сложившийся на 1 января 2023 г., а в графе 2 – на 31 декабря 2023 г. бухгалтерского баланса организации.

Данные по строкам:

- **700** должны соответствовать данным бухгалтерского баланса строка 1300 «Итого по разделу 3»;
- **710** – строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»;
- **800** – строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

После заполнения отчета просим проанализировать протокол контроля, заложенный в **Xml-шаблоне формы**.

Уважаемые респонденты, напоминаем, что в соответствии с 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (ч. 7 ст. 8) **все респонденты обязаны предоставлять первичные статистические данные** по формам федерального статистического наблюдения **исключительно в форме электронного документа**, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

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

Электронный документ может быть отправлен:

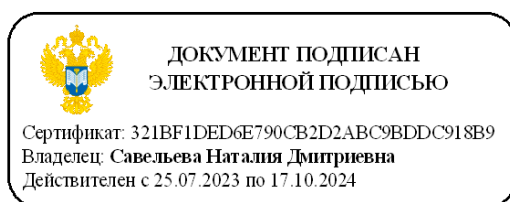
- через специализированных операторов связи;
- через систему Web-сбора.

С порядком работы по сдаче отчетности в электронном виде, (включая xml-шаблоны форм статотчетности) Вы можете ознакомиться на сайте Тамбовстата (<https://68.rosstat.gov.ru>) в разделе «Респондентам» – «Статистическая отчетность в электронном виде».

Консультацию по заполнению ф. П-6 можно получить у специалистов Тамбовстата по телефону – 72-32-81, 72-87-52, по вопросам технической поддержки 72-26-04.

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 рублей 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**.

Заместитель  
руководителя



Н.Д. Савельева