

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.1992 N 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

за январь - _____ 20__ г.
(нарастающим итогом)

Предоставляют:	Сроки предоставления	Форма N П-6
юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных и муниципальных учреждений, банков и небанковских кредитных организаций, имеющих лицензии на осуществление банковских операций, страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов): - территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	не позднее 20 числа после отчетного периода	Приказ Росстата: Об утверждении формы от 01.08.2017 N 509 О внесении изменений (при наличии) от _____ N ____ от _____ N ____
		Квартальная

Наименование отчитывающейся организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД	Код		
	отчитывающейся организации по ОКПО (для территориально обособленного подразделения - идентификационный номер)		
1	2	3	4
0608020			

Раздел 1.
Финансовые вложения, денежные средства

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

Наименование показателя	N строки	Остаток на начало отчетного года	Изменения за период				Остаток на конец отчетного периода	Доход за период с начала отчетного года
			Направлено (поступило) за период с начала отчетного года	Выбыло (погашено) с начала отчетного года	Переоценка	Прочие изменения активов		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Финансовые вложения (стр. 020 + стр. 030)	010							
в том числе:								
- долгосрочные	020							
- краткосрочные	030							
из строки 010:								
- в паи, акции и другие формы участия в капитале (стр. 050 + стр. 060)	040							
в том числе:								
- долгосрочные	050							
- краткосрочные	060							
из строки 040:								
- в паи, акции и другие формы участия в капитале нерезидентов	070							
- в паи, акции и другие формы участия в капитале резидентов (стр. 090 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120 + стр. 130)	080							

в том числе: - в акции и другие формы участия в капитале нефинансовых организаций	090							
- в акции и другие формы участия в капитале кредитных организаций	100							
- в паи ПИФов и сертификаты долевого участия в общих фондах банковского управления (ОФБУ)	110							
- в акции и другие формы участия в капитале страховщиков и негосударственных пенсионных фондов (НПФ)	120							
- в акции и другие формы участия в капитале других финансовых организаций	130							
из строки 010: - в долговые ценные бумаги и депозитные сертификаты (стр. 150 + стр. 160)	140							
в том числе: - долгосрочные	150							
- краткосрочные	160							
из строки 140: - в долговые ценные бумаги нерезидентов	170							

- в долговые ценные бумаги и депозитные сертификаты резидентов (стр. 190 + стр. 200 + стр. 210 + стр. 220 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 245)	180							
в том числе: - в долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	190							
- в долговые ценные бумаги кредитных организаций	200							
- в депозитные сертификаты кредитных организаций	210							
- в долговые ценные бумаги страховщиков и негосударственных пенсионных фондов (НПФ)	220							
- в долговые ценные бумаги других финансовых организаций	230							
- в долговые ценные бумаги органов государственного управления	240							
- в долговые ценные бумаги населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население	245							
из строки 010: - предоставленные займы (стр. 260 + стр. 270)	250							
в том числе:	260							

- долгосрочные								
- краткосрочные	270							
из строки 250: - нерезидентам	280							
- резидентам (стр. 300 + стр. 301 + стр. 310 + стр. 320 + стр. 321)	290							
в том числе: - нефинансовым организациям	300							
- кредитным организациям	301							
- страховщикам и негосударственным пенсионным фондам (НПФ)	310							
- другим финансовым организациям	320							
- населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население	321							
из строки 010: - банковские вклады (стр. 326 + стр. 328)	325							
в том числе: - до года	326							
из них: - в банках-нерезидентах	327							
- свыше одного года	328							
из них: - в банках-нерезидентах	329							

из строки 010: - прочие финансовые вложения (стр. 340 + стр. 350)	330							
в том числе: - долгосрочные	340							
- краткосрочные	350							
из строки 330: - нерезиденты	360							
- резиденты (стр. 380 + стр. 390 + стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 435)	370							
в том числе: - нефинансовые организации	380							
- кредитные организации	390							
- страховщики и негосударственные пенсионные фонды (НПФ)	400							
- другие финансовые организации	410							
- органы государственного управления	420							
- население и некоммерческие организации, обслуживающие население	435							
Денежные средства в кассе	440							x
из них: в иностранной валюте	441							x

Денежные средства на расчетных счетах	450							x
Денежные средства на валютных счетах	460							x
из них: - в банках-нерезидентах	461							x

Раздел 2.
Заемные средства

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

Наименование показателя	N строки	Остаток на начало отчетного года	Изменения за период				Остаток на конец отчетного периода
			Поступило за период с начала отчетного года	Погашено с начала отчетного года	Результат от изменения стоимости заемных средств	Прочие изменения	
А	Б	1	2	3	4	5	6
Заемные средства (стр. 510 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 600)	500						
в том числе: - кредиты банков	510						
из них: - банков-нерезидентов	520						
- бюджетные кредиты	530				х		
- займы, полученные от других организаций (стр. 550 + стр. 560)	540						
в том числе: - нерезидентов	550						
- резидентов (стр. 570 + стр. 580 + стр. 585 + стр. 590)	560						
в том числе: - нефинансовых организаций	570						
- страховщиков и негосударственных пенсионных фондов (НПФ)	580						
- других финансовых организаций	585						
- населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население	590						
- выпущенные долговые ценные бумаги	600						

Раздел 3.
Капитал и резервы <*>

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

Наименование показателя	N строки	Остаток на начало предыдущего года	Остаток на конец предыдущего года
А	Б	1	2
Капитал и резервы	700		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд) (стр. 720 + стр. 730)	710		
- участие нерезидентов	720		
- участие резидентов (стр. 740 + стр. 750 + стр. 760 + стр. 770 + стр. 780 + стр. 790)	730		
в том числе:			
- нефинансовых организаций	740		
- кредитных организаций	750		
- страховщиков и негосударственных пенсионных фондов (НПФ)	760		
- других финансовых организаций	770		
- органов государственного управления	780		
- населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население	790		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	800	()	()

<*> Раздел заполняется за предыдущий год в отчете за январь - июнь отчетного года.

Должностное лицо,
ответственное за предоставление
статистической информации
(лицо, уполномоченное
предоставлять статистическую
информацию от имени
юридического лица)

(должность)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(номер контактного телефона)

E-mail: _____ "___" ____ 20__ год
(дата составления документа)

Указания
по заполнению формы федерального статистического наблюдения

I. Общие положения

Форму федерального статистического наблюдения N П-6 "Сведения о финансовых вложениях и обязательствах" при наличии финансовых вложений предоставляют все юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных и муниципальных учреждений, банков и небанковских кредитных организаций, имеющих лицензии на осуществление банковских операций, страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов).

В случае отсутствия финансовых вложений отчет по форме в территориальные органы Росстата не предоставляется.

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

Организации-банкроты, на которых введено конкурсное производство, не освобождаются от предоставления сведений по указанной форме. Только после вынесения определения арбитражного суда о завершении в отношении организации конкурсного производства и внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о его ликвидации (п. 3 ст. 149 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)") организация-должник считается ликвидированной и освобождается от предоставления сведений по указанной форме.

Настоящая форма заполняется в целом по юридическому лицу, включая данные обособленных подразделений, и предоставляется в территориальный орган Росстата по месту своего нахождения.

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 (п. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации).

Организации, подведомственные Министерству обороны Российской Федерации, предоставляют сведения по форме на общих основаниях.

Временно не осуществляющие деятельность работающие организации предоставляют сведения с указанием, с какого времени они не работают.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, предоставляют сведения по форме в соответствии с данными Указаниями.

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

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. Если фактический адрес не совпадает с юридическим, то указывается фактическое местонахождение респондента (почтовый адрес).

При заполнении кодовой зоны титульного листа отчитывающиеся юридические лица проставляют код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО) на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО, размещенного на Интернет-портале Росстата <http://statreg.gks.ru>.

Раздел 1. Финансовые вложения, денежные средства

При заполнении формы следует руководствоваться приказами Минфина России от 10.12.2002 N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02) (зарегистрирован Минюстом России 27.12.2002 N 4085), от 27.11.2006 N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) (зарегистрирован Минюстом России 17.01.2007 N 8788) и настоящими Указаниями.

К финансовым вложениям <1> 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 пр.).

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 т.п.).

К финансовым вложениям организации не относятся <1>:

- 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;
- 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 <1> 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 <1> 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, указанных в пунктах "а" и "б" понятия "резидентов России";
- 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 зависимости от вида экономической деятельности. При этом следует руководствоваться следующими определениями секторов и подсекторов:

- сектор нефинансовых организаций;
- кредитные организации;
- страховщики и негосударственные пенсионные фонды (НПФ);
- паевые инвестиционные фонды (ПИФы) и общие фонды банковского управления (ОФБУ);
- другие финансовые организации;
- сектор государственного управления;
- сектор населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население.

Сектор нефинансовых организаций <1> включает коммерческие и некоммерческие организации (с

учетом унитарных предприятий), занимающиеся производством товаров и оказанием рыночных нефинансовых услуг, независимо от формы собственности и организационно-правовой формы. В состав этого сектора не включаются казенные, государственные и муниципальные, бюджетные и автономные учреждения.

В подсектор "кредитные организации" <1> 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)" <1> 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)" <1> 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).

В подсектор "другие финансовые организации" <1> 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.

Источником информации для определения принадлежности юридического лица к сектору финансовых организаций является Перечень организаций финансового сектора, размещаемый на ежеквартальной основе на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет Банка России в разделе: Статистика/Информация для отчитывающихся организаций (<http://cbr.ru/statistics/?PrId=org>).

Сектор государственного управления охватывает министерства, ведомства, государственные внебюджетные фонды, институты, некоммерческие организации, занятые в области государственного управления и местного самоуправления, финансов, регулирования и планирования экономики, научно-исследовательской деятельности, обороны, защиты окружающей среды, поддержания внутреннего порядка, бесплатного и льготного обслуживания населения в сфере образования, здравоохранения, искусства, социального обеспечения, включающие:

а) федеральные органы государственной власти (организации, выполняющие функции государственного управления на федеральном уровне, финансируемые в основном за счет средств федерального бюджета, - федеральные министерства и ведомства, и другие нерыночные некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые федеральными органами государственной власти);

б) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления (организации, обеспечивающие выполнение функций государственного управления на уровне субъектов Российской Федерации (республик, краев, областей) и местного самоуправления на уровне муниципальных образований (городов и поселений), финансируемые в основном за счет бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов муниципальных образований (органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные внебюджетные фонды регионального уровня и муниципальных образований) и другие нерыночные некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые органами управления на уровне субъектов Российской Федерации местных органов власти и т.д.);

в) государственные внебюджетные фонды и государственные территориальные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования).

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 случае заполнения данной графы отчитывающаяся организация должна раскрыть природу прочих изменений активов письменно.

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 др. ценными бумагами, от своей доли в уставном (складочном) капитале, от предоставленных займов (проценты) и прочие.

По строке 010 показывается общая сумма финансовых вложений <1> - 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 т.п., а также предоставленные организацией другим организациям займы и прочее.

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 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.

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

В строках 040 - 130 "Паи, акции и другие формы участия в капитале" отражается информация 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 (ст. 2, Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг").

Депозитарные расписки на акции <1> 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 (инвестиционный сертификат) 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 паевого инвестиционного фонда, т.е. при прекращении паевого инвестиционного фонда (Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", ст. 14).

Ипотечный сертификат участия <1> - 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, требования по которым составляют ипотечное покрытие.

В строках 140 - 245 "Долговые ценные бумаги и депозитные сертификаты" отражается информация о вложениях в долговые ценные бумаги, которые включают в себя облигации, векселя, депозитные сертификаты, облигации с ипотечным покрытием, закладные, 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 от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок 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 (Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", ст. 2).

Доходом по облигации являются процент и/или дисконт. 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 <1> является ценная бумага, удостоверяющая сумму вклада, внесенного в банк юридическим лицом, и его права на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в банке, выдавшем сертификат, или в любом филиале этого банка.

Облигация с ипотечным покрытием представляет собой облигацию, исполнение обязательств по которой обеспечивается полностью или в части залогом ипотечного покрытия (Федеральный закон от 11.11.2003 N 152-ФЗ "Об ипотечных ценных бумагах", ст. 2).

Депозитарная расписка на облигации <1> - 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.

Займы включают в себя денежные средства, выданные на основании договора займа, договора РЕПО, договора финансовой аренды (договора лизинга), вложения в права требования по договорам займа, не оформленным залогом, необращающиеся векселя.

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

Депозит <1> 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.

Сумма неснижаемого остатка <1> (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.

По строкам 330 - 331 отражаются срочные банковские вклады в банках-резидентах и в банках-нерезидентах соответственно.

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, строке 460 - деньги в различных валютах (долларах США, евро и др.), находящиеся на валютных счетах в банках-резидентах и банках-нерезидентах соответственно.

Строки 450 и 460 заполняются без учета внутренних оборотов.

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 27.11.2006 N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (зарегистрирован Минюстом России 17.01.2007 N 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. 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 отчетного года.

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. Из строки 510 выделяются данные о кредитах, полученных от банков-нерезидентов (строка 520).

К кредитам, полученным от банков, также следует относить кредиты в форме овердрафта <1>. 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.

<1> Исключительно для целей статистического наблюдения по форме N П-6.

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. Из них выделяются кредиты нерезидентов (строка 550) и резидентов (строка 560).

По строке 600 указываются данные 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. Все случаи расхождения данных за одни и те же периоды должны быть объяснены письменно.

Контроль показателей формы:

1	строки с 010 по 600 (гр. 1, 2, 3, 6) ≥ 0
2	строки с 710 по 790 (гр. 1, 2) ≥ 0
3	строки с 440 по 461 по гр. 7 не заполняются
4	гр. 1 + гр. 2 - гр. 3 + гр. 4 + гр. 5 = гр. 6 по строкам с 010 по 600
5	строка 530 по гр. 4 не заполняется
6	строка 800 (гр. 1, 2) ≤ 0
7	строка 010 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 020 + 030 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
8	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)
9	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)
10	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)
11	строка 040 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 050 + 060 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
12	строка 040 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 070 + 080 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
13	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)
14	строка 140 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 150 + 160 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
15	строка 140 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 170 + 180 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
16	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)
17	строка 250 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 260 + 270 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
18	строка 250 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 280 + 290 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
19	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)
20	строка 325 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 326 + 328 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
21	строка 326 (по гр. 1, 2, 3, 6, 7) $\geq$ строки 327 (по гр. 1, 2, 3, 6, 7)
22	строка 328 (по гр. 1, 2, 3, 6, 7) $\geq$ строки 329 (по гр. 1, 2, 3, 6, 7)
23	строка 330 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 340 + 350 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
24	строка 330 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7) = сумме строк 360 + 370 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)
25	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)
26	строка 440 (по гр. 1, 2, 3, 6) $\geq$ строки 441 (по гр. 1, 2, 3, 6)

27	строка 460 (по гр. 1, 2, 3, 6) $\geq$ строки 461 (по гр. 1, 2, 3, 6)
28	строка 500 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6) = сумме строк 510 + 530 + 540 + 600 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6)
29	строка 510 (по гр. 1, 2, 3, 6) $\geq$ строке 520 (по гр. 1, 2, 3, 6)
30	строка 540 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6) = сумме строк 550 + 560 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6)
31	строка 560 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6) = сумме строк 570 + 580 + 585 + 590 (по гр. 1, 2, 3, 4, 5, 6)
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)