

Форма федерального статистического наблюдения № П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах» на 2019 год утверждена приказом Росстата от 31 июля 2018 года № 468 (далее – Форма).

Форму предоставляют **при наличии финансовых вложений** все юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных и муниципальных учреждений, банков, небанковских кредитных организаций, имеющих лицензии на осуществление банковских операций, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов).

К финансовым вложениям не относятся и в Форме **не отражаются**:

- процентные займы, выданные работникам организации; предоставленные беспроцентные займы;
- 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);
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете **по первоначальной стоимости**. Она складывается исходя из суммы всех расходов, связанных с их приобретением. Из стоимости **обязательно** вычитаются НДС и другие возмещаемые налоги.

Все большую актуальность в банковской сфере приобретают виды банковских услуг, которые носят **кратковременный характер**. Наиболее востребованные из них: **овернайт, овердрафт, кэш пулинг**.

Депозит овернайт представляет собой разновидность краткосрочных вкладов, рассчитанных на выгодное размещение средств юридических лиц. Денежные средства, зачисленные в форме депозитов, отражаются в составе финансовых вложений и **учитываются** в составе **строки 326** Формы «Банковские вклады до года», но при условии, что согласно договору организации с банком по ним будет начисляться доход.

Овердрафтный кредит отражается в Форме **по строке 510** «Кредиты банка».

Кэш пулинг – это договор внутригруппового займа между организациями.

Его суть в том, что у организации и всех ее обособленных подразделений открыты счета в одном банке. 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.

Поскольку данные займы носят краткосрочный характер, начисленные проценты должны быть включены в состав прочих доходов отчетного периода.

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

Существует еще *виртуальный (номинальный) кэш пулинг*. В этом случае деньги на мастер-счет не переводятся. Операции номинального кэш пулинга следует отражать по **строке 450** «Денежные средства на расчетных счетах» Формы только в части признания доходов и расходов на остатки на расчетном счете.

Обращаем внимание, что в Форме **по графе 5** «Прочие изменения активов» отражаются изменения, которые не включены в графы 2, 3 и 4 (например, вследствие неожиданного прекращения существования финансового актива из-за форс-мажорных обстоятельств; в связи с переходом долгосрочных вложений в краткосрочные и наоборот). В случае заполнения данной графы следует раскрыть природу прочих изменений активов письменно.

Показатели Раздела 3 «Капитал и резервы» отражаются в целом за предыдущий год в соответствии с данными Бухгалтерского баланса организации и заполняются один раз в год в отчете за январь-июнь отчетного года.

Обращаем внимание на **обязательное** соблюдение контролей показателей, приведенных в Указаниях по заполнению Формы.

Электронный способ предоставления отчетности по Форме является **приоритетным** для Челябинскстата.

Информация для предоставления отчета по Форме в электронном виде размещена на официальном Интернет-портале Росстата (www.gks.ru). Путь поиска: Информация для респондентов / Статистическая отчетность в электронном виде / Программные средства для сдачи отчетности.

Отдел статистики цен и финансов Челябинскстата
Контактный телефон для вопросов по заполнению Формы (351) 265-37-79
Спринсьян Ирина Сергеевна