**Методологические пояснения по заполнению отраслевой формы отчетности 6-АПК (квартальная)**

**«Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса»**

Форма составляется и представляется кругом лиц по перечню видов деятельности, определяемых приказом Минсельхоза России.

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации направляют консолидированную (сводную) отчетность в порядке и в сроки, определяемые Минсельхозом России.

По **коду 60001** отражается среднесписочная численность работников (ССЧ) за отчетный период. При расчете ССЧ следует руководствоваться Указаниями по заполнению формы П-4, утвержденными приказом Росстата от 16.12.2024 № 647 (далее - Указания). В среднесписочную численность включают только работников, для которых своя организация является основным местом работы.

В ССЧ не попадают внешние совместители и работники по гражданско-правовым договорам (п.17 Указаний).

При расчете ССЧ не учитывают, работников в отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком или неоплачиваемом учебном отпуске (п. 18 Указаний).

Внутреннего совместителя в ССЧ учитывают как одного человека (п.16.1 Указаний).

Призванные по мобилизации и добровольцы на весь период прохождения военной службы или оказания добровольного содействия ВС РФ должны **включаться в** **списочную численность** работников как целые единицы, но **не включаться в среднесписочную численность.** Лица, принятые по срочному трудовому договору на период отсутствия работника, призванного по мобилизации или добровольно подписавшего контракт с ВС РФ, **включаются как в списочную, так и в среднесписочную численность** (Информация Росстата от 5 октября 2022 г.).

По **коду 60002** указывается Фонд оплаты труда (ФОТ) – расходы организации на оплату труда ССЧ за отчетный период. Для целей управленческого учета каждая организация самостоятельно определяет, что включать в ФОТ. Обычно это все выплаты в пользу работников: зарплата, надбавки и доплаты к ней, отпускные, страховые взносы и НДФЛ, иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). Пособия за счет ФСС в ФОТ не включают.

По **коду 60003** отражается просроченная кредиторская задолженность по оплате труда (включая начисления на оплату труда). Просроченной задолженностью по заработной плате считаются фактически начисленные работникам суммы заработной платы с учетом налога на доходы физических лиц и других удержаний в соответствии с законодательством, но не выплаченные в срок, установленный трудовым или коллективным договором. В сумму просроченной задолженности не должна включаться задолженность на внутримесячные даты (аванс).

Форма состоит из 6 разделов.

**Раздел 6-1 «В сводный отчет включены»** заполняется на основании учредительных документов организации и содержит информацию об организационно-правовой форме в соответствии с действующим гражданским законодательством, о размере уставного (паевого) капитала и сумме участия государства (государственные федеральные средства) и иностранных лиц:

* по **коду 61332** отражаются организации, не включенные в другие группировки (в частности, общины коренных малочисленных народов Севера);
* по графе 4 по всем кодам раздела отражается уставный капитал (паевой фонд) на отчетную дату. При заполнении данного показателя по **коду 61212** федеральными казенными предприятиями, подведомственными Минсельхозу России, в графе размер уставного капитала отражают остаток на отчетную дату по счету 75 «Расчеты с учредителями» в соответствии с разъяснениями Минфина России.

Для уточнения организационно-правовой формы можно воспользоваться Общероссийским классификатором организационно-правовых форм (ОК 028-2012; утв. Приказом Росстандарта от 16.10.2012
№ 505-ст). Код по классификатору ОКОПФ можно узнать по ИНН организации.

При заполнении раздела 6-1 по видам деятельности необходимо учитывать следующее:

1. по виду деятельности «сельское хозяйство», «услуги в сфере сельского хозяйства» не заполняются данные по **кодам 61212** «подведомственные Минсельхозу России казенные предприятия», **61310** «сельскохозяйственные потребительские кооперативы (без кредитных), **61320** «сельскохозяйственные потребительские кредитные кооперативы);
2. по виду деятельности «сельскохозяйственные потребительские кооперативы (без кредитных)» заполняются данные только по **коду 61310** «сельскохозяйственные потребительские кооперативы (без кредитных);
3. по виду деятельности «сельскохозяйственные потребительские кредитные кооперативы» заполняются данные только по **коду 61320** «сельскохозяйственные потребительские кредитные кооперативы».

**Раздел 6-2 «Расшифровка показателей формы № 1 «Бухгалтерский баланс»** заполняется на основании данных аналитического учета и служит дополнительным источником информации об отдельных активах и обязательствах, отраженных организацией в промежуточном бухгалтерском балансе.

**Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса:**

* По **коду 62110** приводится расшифровка **кодов 1150** «Основные средства» или **1190** «Прочие внеоборотные активы» в части капитальных вложений в основные средства, в том числе по **коду 62111** - затраты организации в объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов основных средств производственного назначения, с учетом стоимости оборудования к установке, суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, по **коду 62112** - стоимость многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста (не вступивших в период товарного плодоношения).
* По **кодам 62120** и **62130** приводится расшифровка показателей **кода 1210** «Запасы» (пп. «а» п.45, п.46 ФСБУ 5/2019) и **кода 1230** «Дебиторская задолженность» за вычетом созданных резервов под снижение стоимости (по аналогии с балансом, ~~п.35 ПБУ 4/99, п. 25 ПБУ 5/01~~ пп. «в» п.14 ФСБУ 4/2023).
* По **коду 62134.1** из дебиторской задолженности за сельскохозяйственную продукцию (**код 62134**) выделяют задолженность за сельхозпродукцию, поставленную в рамках проводимых закупок для государственных и муниципальных нужд по заключенным организацией государственным контрактам (например, в систему Минобороны России, Минздрава России, МВД России, и т.п.).
* **Коды 62161-62165** расшифровывают виды кредиторской задолженности из **строки 1520** формы 1 «Бухгалтерский баланс» (п.18 ФСБУ 4/2023).
* По **коду 62163** отражается только кредиторская задолженность по страховым взносам (ФСС, ОПС, ОМС) и взносам на страхование по травматизму во внебюджетные фонды.
* По **коду 62164** – кредиторская задолженность по налогам и сборам.

**Все ПЕРЕПЛАТЫ по налогам, сборам и взносам учитываются в составе ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.** Исходя из положений пп. «в» п.66   ФСБУ 4/2023 в бухгалтерском балансе дебиторскую и кредиторскую задолженности не сальдируют, то есть дебетовое сальдо следует отразить в активе баланса, а кредитовое сальдо в пассиве.

* **Код 62180** «Из строк 1450 и 1520: кредиторская задолженность: по лизинговым обязательствам и платежам - всего» отражает информацию о кредитор­ской задолженности по лизинговым обязательствам и платежам, в том числе: за сельскохозяйственную технику (**код 62181**), за племенной скот (**код 62182**). **Разница с итогом** – несельскохозяйственная техника и оборудование.

**В Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах:**

* По **коду 62210** указывается стоимость арендованных основных средств в оценке, указанной в договорах на аренду (счет 001, Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н). Для земельных участков стоимость определяется на основании кадастровой оценки. Учет арендованных земельных участков отражается по коду 62216.
* По **коду 62220** отражаются товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываемые на счете 002, в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах платежных требованиях.
* Товары, принятые на комиссию, учитываемые на счете 004, указываются по **коду 62230** в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.
* По **коду 62240** указывается сумма списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов, которая учитывается за балансом в течении пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (счет 007).
* По **коду 62250** указываются нематериальные активы (НМА), полученные в пользование в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (п. 9 ФСБУ 14/2022);
* По **коду 62260** отражаются прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах (в том числе износ основных средств), не включенные в другие группировки. ~~Сельскохозяйственные потребительские кооперативы, в том числе и кредитные, показывают по данной строке~~ **~~ИЗНОС~~** ~~основных средств в соответствии с п.17 ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, если кооператив его начисляет согласно учетной политике. По данному коду НЕ ОТРАЖАЕТСЯ стоимость основных средств и начисленная амортизация, так как она не учитываются на забалансовых счетах.~~

**В Справке о полученных кредитах и займах, и расходах на их обслуживание в текущем году:**

* По **кодам 62300** и **62500** приводится расшифровка суммы полученных за отчетный период долгосрочных и краткосрочных кредитов (коды 62310 и 62320) и займов (коды 62510 и 62520), задолженность по которым отражена в бухгалтерском балансе соответственно по стр.1410 и стр.1510, а также ее расшифровка по кодам 62140 и 62150. При этом необходимо учитывать, что задолженность по кредитам и займам в бухгалтерском балансе показывается с учетом причитающихся на конец периода к уплате процентов (п.73 Приказа Минфина России от 29.07.1998
№ 34н), а в форме 6-АПК обслуживание краткосрочных кредитов (займов) отражается по коду 62410 (62610), долгосрочных кредитов (займов) – по коду 62420 (62620).

По **кодам 62300** и **62500** расшифровываются обороты за отчетный период по кредиту счетов: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (коды 62310, 62510) и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (коды 62320, 62520) только в части основного долга (без учета начисленных процентов).

* По **кодам 62311** и **62321** из общей суммы полученных в отчетном периоде кредитов выделяются кредиты, полученные организацией в отчетном периоде в рамках программы льготного кредитования (по льготной ставке) в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2016 №1528. По данным кодам строк **НЕ ОТРАЖАЮТСЯ субсидии**, полученные на компенсацию части затрат на уплату процентов по кредитам и займам.
* По **кодам 62400** и **62600** расшифровываются фактически понесенные расходы на обслуживание кредитов и займов (процентные выплаты, банковские комиссии). Расходы по уплате процентов учитываются по дебету 66 и 67 счетов.

Разница с формой 2 Отчета о финансовых результатах (**код 2330**) возможна на проценты, начисленные по арендным платежам, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

* По **кодам 62411** и **62421** из общей суммы расходов, направленных в отчетном периоде на обслуживание кредитов, указываются расходы на обслуживание кредитов, полученных по программе льготного кредитования (уплаченные проценты, банковские комиссии).
* Справочно по **кодам 62710** и **62720** отражают остаток ссудной задолженности по полученным льготным кредитам краткосрочным и долгосрочным на отчетную дату и аналогичный период предыдущего года соответственно всего с нарастающим итогом с учетом начисленных процентов за их обслуживание.

**Раздел 6-3 «Расшифровка показателей формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»** заполняется на основании данных аналитического учета по отдельным показателям, включенным в промежуточный отчет о финансовых результатах:

* **код 63100** содержат расшифровку показателя стр.2110 «Выручка», а **код 63200** – показателя стр.2120 «Себестоимость продаж» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».
* по **коду 63110** отражается выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, а также продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки. **По данной строке отражается выручка от реализации продукции, производство, первичную и последующую (промышленную) переработку которой осуществляют сельскохозяйственные товаропроизводители, по перечню, утвержденному распоряжением Правительства Российской Федерации от 25.01.2017 № 79-р.**

Из нее по **коду 63111** выделяется выручка от реализации продукции растениеводства и животноводства собственного производства (может быть меньше или равна показателю из стр. 73000 гр.6 ф.7-АПК); по **коду 63112 –** выручка от реализации сельскохозяйственной продукции первичной и последующей (промышленной) переработки из сельскохозяйственного сырья собственного производства (может быть меньше или равна показателю из стр. 76390.1 гр.7 ф.7-АПК).

~~Сельскохозяйственный потребительский кооператив выручку отражает следующим образом:~~

~~-~~ **~~по коду 63110~~** ~~от реализации сельскохозяйственной продукции~~ **~~собственного производства и~~** ~~закупленной у~~ **~~членов кооператива~~**~~, а также продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки, в том числе~~ **~~из сырья собственного производства и собственного производства членов кооператива~~**~~.~~

* по **коду 63120** отражается выручка от реализации промышленной продукции по ф.7-АПК (без учета выручки от реализации продукции, уже отраженной по коду строки 63112). На разрыве остается реализация продукции прочих (несельскохозяйственных) промышленных производств (добыча щебня, производство столярных изделий и т.д.). По данной строке из объема выручки от реализации сахара и хлебобулочных изделий **исключается стоимость соответствующего сырья собственного производства, направленного на переработку** (для производства сахара – это сахарная свекла, для производства хлебобулочных изделий – мука, изготовленная из зерна собственного производства).
* **по коду 63121** выделяется выручка от реализации промышленной продукции **из сельскохозяйственного сырья** (разница строк
ф.7-АПК 76000 и 76390.1).
* по **коду 63130** отражают выручку от реализации покупных товаров (может быть меньше или равна показателю из стр. 77300 гр.5 ф.7-АПК).

~~-~~ **~~по коду 63130~~** ~~– от реализации товаров~~ **~~(сельхозпродукция, приобретенная не у своих членов, для кооператива является товаром)~~**~~;~~

- **по коду 63140** – выручку от выполненных работ и оказанных услуг, ~~в том числе для членов кооператива, включая вознаграждение по агентским договорам (договорам комиссии)~~ (может быть меньше или равна показателю, равной сумме стр. 77100 и 77200 по гр.5 ф.7-АПК).

* **код строки 63250** может быть меньше либо равна показателям строк 2210 «Коммерческие расходы» + 2220 «Управленческие расходы».
* по **кодам 63141** и **63241** из суммы выручки и себестоимости по работам и услугам выделяются услуги, оказанные сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства в целях определения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя плательщиками ЕСХН (п. 2 ст. 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации), а именно:
* услуги в области растениеводства в части подготовки полей, посева сельскохозяйственных культур, опрыскивания сельскохозяйственных культур, обрезки фруктовых деревьев и виноградной лозы, пересаживания риса, рассаживания свеклы, уборки урожая, обработки семян до посева (посадки);
* услуги в области животноводства в части обследования состояния стада, перегонки скота, выпаса скота, выбраковки сельскохозяйственной птицы, содержания сельскохозяйственных животных и ухода за ними.
* по **коду 63310** отражают субсидии, отнесенные на финансовый результат отчетного периода (расшифровка стр.2340 «Прочие доходы» формы №2);
* по **коду 63311** (из кода 63310) выделяются субсидии по чрезвычайным ситуациям и стихийным бедствиям (например: засухи, наводнения, ураганы, вредители сельскохозяйственных культур – в растениеводстве; неурожай кормовых культур, падеж скота вследствие эпидемий – в животноводстве).

Согласно п. 9 ПБУ 9/99 в составе прочих доходов учитываются чрезвычайные доходы (**код 63320**). Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, страховое возмещение и т.п.

Прочими расходами также являются расходы (**код 63410**), возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) –
п. 13 ПБУ 10/99.

По **коду 63411** выделяются расходы по стихийным бедствиям.

**Раздел 6-4 «Справка о финансовых результатах организаций в разрезе организационно-правовых форм» содержит расшифровку
стр. 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»** в разрезе организационно-правовых форм, указанных организациями в разделе
6-1.

В данном разделе отражается сумма бухгалтерской прибыли (убытка), отраженной по коду 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" формы 2 "Отчет о финансовых результатах". Если организация получила «нулевой» финансовый результат, то по общему правилу заполнения формы, такая организация относится к прибыльным.

Вновь созданные в отчетном году организации данные за аналогичный период предыдущего года не проставляют.

**В Справке о расчетах федеральных государственных унитарных предприятий, федеральных казенных предприятий с собственником (Минсельхозом России)** заполняются данные за два предыдущих года подведомственными Минсельхозу России ФГУП и ФКП по отчислениям от чистой прибыли.

**Раздел 6-5 «Справка о налогах, сборах и страховых взносах»** содержит данные развернутого сальдо по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по видам налогов, сборов, обязательных платежей.

Отдельно по графам 4, 6, 8, 10 из суммы налогов, сборов, обязательных платежей, страховых взносов выделяются суммы штрафов и пеней.

Данные остатков на начало периода и начислений за период могут быть откорректированы по результатам актов сверок расчетов с налоговыми органами, принятия решения налоговыми органами о зачете сумм переплаты по одному налогу (сбору) в счет уплаты по другому налогу (сбору).

В расчете остатка задолженности на конец периода участвует гр.11 «Возмещено из бюджета». В случае если в предыдущие годы была допущена переплата налогов (в результате неправильного исчисления налога или по другим причинам) и в отчетном году было принято решение о возврате переплаченных средств из бюджета, то возврат указанных средств отражают по графе 11. Если зачет переплаченных средств по одному налогу в счет уплаты других налогов, то возврат указанных средств отражают как уменьшение суммы начислений (по графам 5 и 6).

В результате перехода налогоплательщиков на новую систему расчетов с бюджетом, все организации и индивидуальные предприниматели платят большинство налогов, взносов и других обязательных платежей через единый налоговый платеж (ЕНП) (п. 1, 7 ст. 58 НК РФ).

На едином налоговом счете (ЕНС) отражается совокупная обязанность налогоплательщика – общая величина налогов, авансов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов, обязательная к перечислению в бюджет (п. 2 ст. 11, п. 2 ст. 11.3 НК РФ).

Списание средств с ЕНС производится налоговым органом самостоятельно на основании отчетности и уведомлений. В случае образования положительного сальдо ЕНС, возможно проведение зачета или его возврата на основании заявление налогоплательщика.

В разделе 6-5 по графе 5 отражается сумма начислений к уплате в бюджетную систему Российской Федерации согласно декларациям, по графе 7 сумму фактически уплаченных денежных средств с ЕНС в разрезе налогов, сборов и страховых взносов.

Учитывая, что согласно пп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ по запросу налогоплательщика ИФНС обязана предоставить ряд справок: о наличие сальдо ЕНП; о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП; об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, организация может развернуто отразить в разделе 6-5 величину задолженности (переплаты) по видам налогов, сборов и страховых взносов на начало и конец отчетного периода.

В Бухгалтерском балансе положительное сальдо ЕНС показывают по строке 1230 «Дебиторская задолженность», отрицательное – по строке 1520 «Кредиторская задолженность»*.*

По **коду 65300** отражается реструктуризированная (отсроченная, рассроченная задолженность) по уплате налогов и сборов организациями, заключившими соглашения о реструктуризации задолженности в рамках ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» от 09.07.2002 № 83-ФЗ.

**Раздел 6-6 «Справка о ходе реализации федерального закона от 09.07.2002 №83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей»** заполняется организациями, заключившими соглашения о реструктуризации задолженности в рамках ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» от 09.07.2002 № 83-ФЗ.

По **коду 66100** указывается количество организаций, заключивших соглашения о реструктуризации задолженности. При этом при заполнении данного раздела организации проставляют 1 в соответствующем отчетном периоде (гр. 3, гр. 4), в котором они имеют реструктуризированную задолженность.

В случае, если организация течении отчетного периода прекратила свое участие в программе в связи с утратой права на реструктуризацию (код 66110), либо в связи с выполнением условий реструктуризации (код 66120), то она проставляет 1 в гр. 4 по соответствующему коду. Соответственно организации, продолжающие находится на реструктуризации на начало и конец отчетного периода либо заключившие соглашения о реструктуризации долга в отчетном периоде заполняют показатель по коду 66130.

Сумма остатка задолженности участников программы на начало и конец отчетного периода по основному долгу и начисленным процентам расшифровывается по **кодам 66211-66216**, по пеням и штрафам – по **коду 66220.**

Полное погашение задолженности по основному долгу и начисленным процентам, пеням и штрафам отражается: по организациям, утратившим право на реструктуризацию по **коду 66300**, либо завершившим реструктуризацию с выполнением условий, в том числе досрочно - по **коду 66400**.

По организациям, не завершившим в отчетном периоде реструктуризацию долга, суммы выплат по основному долгу и начисленным процентам за отчетный период отражаются по **коду 66500**, суммы списанных пени и штрафов – по **коду 66600**.

Организации, находящиеся на реструктуризации в отчетном периоде (в том числе завершившие реструктуризацию в отчетном периоде) по **коду 66700** справочно отражают единовременное списание сумм пеней и штрафов по состоянию на 01.04.2004. Организации, не подпадающие под действие Указа Президента России от 16.07.2003 № 784 (по которым задолженность на 01.04.2004 не списывалась), данную строку не заполняют.