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

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

Форма составляется и представляется по товаропроизводителям, осуществляющим **деятельность** по следующим видам: **сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, услуги в сфере сельского хозяйства, сельскохозяйственные потребительские кооперативы.**

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

В форме 6-АПК отражают расшифровки и пояснения к формам № 1 «Бухгалтерский баланс», 2 «Отчет о финансовых результатах», данным налогового учета организации, информации о реструктуризированной задолженности организации.

По **коду 60001** отражается Среднесписочная численность работников (ССЧ) за отчетный период. 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.15 Указаний Росстата).

При расчете ССЧ не учитывают [мобилизованных](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=305308&date=22.01.2024), работников в [отпуске по беременности и родам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=83729&date=22.01.2024), отпуске [по уходу за ребенком](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=83728&date=22.01.2024) или неоплачиваемом [учебном отпуске](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=215773&date=22.01.2024) (п.14, 16 Указаний Росстата, Информация Росстата).

[Внутреннего](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=322668&dst=100004&field=134&date=22.01.2024) совместителя в ССЧ учитывают как одного человека (п.14.2 Указаний Росстата).

По **коду 60002** указывается Фонд оплаты труда (ФОТ) – расходы организации на оплату труда ССЧ за отчетный период без отчислений на страховые взносы. Для целей управленческого учета каждая организация самостоятельно определяет, что включать в ФОТ. Как правило, это все выплаты в пользу работников: зарплата, надбавки и доплаты к ней, отпускные 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 9 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.

Для уточнения организационно-правовой формы можно воспользоваться Общероссийским классификатором организационно-правовых форм (ОК 028-2012; утв. Приказом Росстандарта от 16.10.2012 г.   
№505-ст в ред. от 12.12.2014). Код по классификатору ОКОПФ можно узнать по ИНН организации.

По **графе 4** по всем кодам раздела отражается уставный капитал (паевой фонд) на отчетную дату.

При заполнении строк 61211, 61212 федеральными государственными унитарными и казенными предприятиями, подведомственными Минсельхозу России, в графах 4 и 5 размер уставного капитала отражается остаток на отчетную дату по счету 75 «Расчеты с учредителями» в соответствии с разъяснениями Минфина России.

По **коду 61330** отражаются организации, не включенные в другие группировки (например, общины коренных малочисленных народов Севера).

По **коду 61010** из строки 61000 выделяются организации с иностранным капиталом.

**ВАЖНО:** при **заполнении раздела 6-1 по видам деятельности** необходимо учитывать следующее:

- по виду деятельности «сельское хозяйство», «услуги в сфере сельского хозяйства» не заполняются данные по кодам строк 61212 «подведомственные Минсельхозу России казенные предприятия», 61310 «сельскохозяйственные потребительские кооперативы (без кредитных), 61320 «сельскохозяйственные потребительские кредитные кооперативы);

- по виду деятельности «сельскохозяйственные потребительские кооперативы (без кредитных)» заполняются данные только по коду строки 61310 «сельскохозяйственные потребительские кооперативы (без кредитных);

- по виду деятельности «сельскохозяйственные потребительские кредитные кооперативы» заполняются данные только по коду строки 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 стр.1190 «Прочие внеоборотные активы», из них по **коду 62111** – незавершенные капитальные вложения в производственные активы, 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 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.).

По этой строке не отражают задолженность по поставкам в больницы, школы, детские сады и др.

**Коды 62161-62165** расшифровывают виды кредиторской задолженности из строки 1520 формы 1 «Бухгалтерский баланс».

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.**

**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 СВЕДЕНИЯХ о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** (в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н)**:**

* по **коду 62210** указывается стоимость арендованных основных средств (счет 001) в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг). Для земельных участков стоимость определяется на основании кадастровой оценки. Учет арендованных земельных участков отражается по коду 62216;
* по **коду 62220** отражаются товарно-материальные ценности, учитываемые на счете 002, в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в счетах платежных требованиях;
* товары, принятые на комиссию, учитываемые на счете 004, указываются по **коду 62230** в ценах, предусмотренных в приемосдаточных 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 платежеспособности должника (счет 007);
* по **коду 62250** указываются нематериальные активы (НМА), полученные в пользование в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (п. 39 ПБУ 14/2007);
* по **коду 62260** отражаются прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах (в том числе износ основных средств), не включенных 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 СВЕДЕНИЯХ о полученных кредитах и займах, и расходах на их обслуживание в текущем году:**

* по **коду 62300** расшифровываются обороты за отчетный период по кредиту счетов: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (код 62310) и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (код 62320) 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 **коду 62400** расшифровывается сумма расходов, связанная с обслуживанием кредитов (начисленные проценты за период по всем имеющимся кредитам, банковские комиссии). Расходы по уплате процентов отражаются по дебету 66 и 67 счетов. Комиссии по услугам банков – по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

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 (начисленные проценты, банковские комиссии);
* по **кодам 62500 и 62600** соответственно отражается информация о полученных займов и расходов на их обслуживание (причитающие к уплате проценты за период по всем имеющимся займам).

При заполнении Бухгалтерского баланса (форма 1) необходимо учитывать сроки погашения не только самих заемных обязательств, но и задолженности по процентам.

При наличии в организации долгосрочных кредитов и займов информация о сумме основного долга и процентах (срок уплаты которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) отражается по [строке](consultantplus://offline/ref=EB8A2F24189CAC59C0D070D22B72FDE7277A2EA993A86CB0E2616BE8EE762A964A5FB7F03372E40BC6ABC0BD07E73F4A28E28E8B93BD92C5c544I) 1410 «Заемные средства».

Проценты по долгосрочным обязательствам, подлежащие уплате в срок, не превышающий года, отражаются в составе краткосрочных обязательств, т.е. если организация имеет долгосрочное заемное обязательство, срок уплаты процентов по которому составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по уплате таких процентов отражается организацией-заемщиком в Бухгалтерском балансе по [коду](consultantplus://offline/ref=C8E37048E8B9B6F74A05F2D068D6107B4C5D8B812A6ABA45A2A36BCE81D0CA91DA89FE547ADEA77B4A9AAA88CCF014FC32B848CFAE490DBAD1yFO) 1510 «Заемные средства» раздел V «Краткосрочные обязательства» ([письмо](consultantplus://offline/ref=C8E37048E8B9B6F74A05F2D068D6107B46588E872D61E74FAAFA67CC86DF9586DDC0F2557ADEAF7B45C5AF9DDDA81BF725A649D0B24B0FDBy8O) Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01).

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные ([письмо](consultantplus://offline/ref=EB8A2F24189CAC59C0D070D22B72FDE72C7426AE95A731BAEA3867EAE97975934D4EB7F2326CE40CD0A294EEc443I) Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01).

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счетов 66 и 67 в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Справочно по **кодам 62710 и 62720** отражают остаток ссудной задолженности по долгосрочным и краткосрочны льготным кредитам всего с нарастающим итогом по полученным в отчетном периоде и раньше 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 годовой отчет о финансовых результатах.

**ВАЖНО: В разделе 6-3 указывается расшифровка выручки и себестоимости с целью подтверждения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя для целей оказания государственной поддержки (в соответствии с федеральным законом №264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства»).**

Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах:

* **код 63100** содержат расшифровку показателя стр.2110 «Выручка», **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.**
* по **коду 63120** отражается выручка от реализации промышленной продукции по ф.14-АПК (без учета выручки от реализации продукции, уже отраженной по коду строки 63110). 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 покупного** **сельскохозяйственного сырья** (разница строк   
  ф.14-АПК 143000 и 143390.1).
* по **коду 63130** отражают выручку от реализации покупных товаров (ф.12-АПК код строки 121300 гр.11 «выручка от реализации покупных товаров»);
* по **коду 63140** отражают выручку от выполнения работ и оказания услуг (ф.12-АПК разность кодов строк 121000 гр11 и 121300 гр11);
* 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.
* **код строки 63250** может быть меньше либо равна показателям строк 2210 «Коммерческие расходы» + 2220 «Управленческие расходы».
* 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).

**ВАЖНО: по коду 63500 «Доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию переработки, к общему доходу от реализации товаров, работ, услуг (%)» значение показателя рассчитывается как отношение стр.63110/стр.63100\*100.**

**СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЕ КООПЕРАТИВЫ** выручку отражают 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 сельхозсырья собственного производства и собственного производства членов кооператива**;

- **по коду 63120** – от реализации продукции промышленной переработки, изготовленного из сырья, приобретенного на стороне (**не у членов кооператива**);

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

- **по коду 63140** – от оказанных работ и услуг, в том числе для членов кооператива, включая вознаграждение по агентским договорам (договорам комиссии).

Согласно пункту 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, 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.) – пункт 13 ПБУ 10/99.

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

**Раздел 6-4 «Финансовые результаты 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.

**Раздел 6-5 «Сведения 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.

**В графе 5** «Начислено за отчетный год всего» отражается информация о сумме начисленных за отчетный год к уплате налогов, сборов и страховых взносов в соответствии с налоговыми декларациями.

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 графе 7** «Уплачено за отчетный период» показывается сумма налогов, сборов и страховых взносов, перечисленная в бюджет, либо принятая в качестве оплаты бюджетом, включая уплату штрафных санкций.

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).

Сумму НДС к уплате [налогоплательщик](consultantplus://offline/ref=4DB2EC1F818F6A37571ADED457E7B1C5909AB16B7950E3547B460252288CD3683E621458CBFE6CE2A98873A4GEeDK) рассчитывает в [декларации](consultantplus://offline/ref=4DB2EC1F818F6A37571ADED457E7B1C5959EBF6C7050E3547B460252288CD3683E621458CBFE6CE2A98873A4GEeDK), составляемой по итогам каждого квартала на основании данных [книги продаж](consultantplus://offline/ref=4DB2EC1F818F6A37571ADED457E7B1C59099BD687859BE5E731F0E502F838C6D2B734C55C3E872E0B59471A5E5G9e0K) и [книги покупок](consultantplus://offline/ref=4DB2EC1F818F6A37571ADED457E7B1C59099B16B7A5ABE5E731F0E502F838C6D2B734C55C3E872E0B59471A5E5G9e0K) ([п. 1 ст. 173](consultantplus://offline/ref=4DB2EC1F818F6A37571AC2D749E7B1C59199BC6D7E52BE5E731F0E502F838C6D3973145AC5E169EBE3DB37F0E99992DEB62B1D953371G0eBK) НК РФ, [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=4DB2EC1F818F6A37571AC2D749E7B1C59099B9647052BE5E731F0E502F838C6D39731459C3E06BE7BE8127F4A0CC97C0BE3703952D720238G0e0K), [34.3](consultantplus://offline/ref=4DB2EC1F818F6A37571AC2D749E7B1C59099B9647052BE5E731F0E502F838C6D39731459C3E064E7B18127F4A0CC97C0BE3703952D720238G0e0K) Порядка заполнения декларации).

По **коду 65120 графа 5** отражается сумма НДС к уплате за отчетный год, рассчитанная по формуле ([п. 1 ст. 173](consultantplus://offline/ref=4DB2EC1F818F6A37571AC2D749E7B1C59199BC6D7E52BE5E731F0E502F838C6D3973145AC5E169EBE3DB37F0E99992DEB62B1D953371G0eBK) НК РФ):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма НДС к уплате | = | Общая сумма начисленного НДС (сумма показателей граф 17 и 18 строки «Всего» книги продаж) | – | Общая сумма налоговых вычетов (графа 16 строки «Всего» книги покупок) |

Таким образом, по дебету счета 68-НДС учитывается НДС к уплате, который соответственно отражается в 6-АПК по графе 5, фактическая уплата – по графе 7.

Если сумма вычетов превышает начисленный НДС, то в части превышения ее можно [возместить](consultantplus://offline/ref=7B04A52AA2A8B7EE0E6687C74AE72E27B266CD299F5595845C8AF00794CBC00330337FB52A0EECB518D65414BAi0wDK) из бюджета ([п. 2 ст. 173](consultantplus://offline/ref=7B04A52AA2A8B7EE0E669BC454E72E27B06EC120985C95845C8AF00794CBC003223327BD2A07F2BE4E991241B604ED6F11A65E0B36DCiAw1K) НК РФ).

В расчете остатка задолженности на конец периода участвует графа 11 «Возмещено из бюджета».

**Графа 11** «СПРАВОЧНО: Возмещено из бюджета» заполняется организациями, имеющими начисление налогов и сборов, отраженными в графе 5.

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 (гр3, 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 01.01.2004. Организации, не подпадающие под действие Указа Президента России от 16.07.2003 (по которым задолженность на 01.01.2004 не списывалась), данную строку не заполняют.

**Раздел 6-7 «Сведения о финансовых результатах плательщиков единого сельскохозяйственного налога»** заполняют ТОЛЬКО ПЛАТЕЛЬЩИКИ единого сельскохозяйственного налога.

Организации, отразившие по строке 2300 формы 2 «Отчет о финансовых результатах» **прибыль в отчетном году**, указывают количество организаций по графе «доход» (графы 3, 5), а отразившие убыток – по графе расход (графы 4, 6).

В случае, если организация не применяла ЕСХН **в предыдущем отчетном периоде**, данные **по графам 5 и 6 не заполняются**.

Строки **67160** «Налоговая база для исчисления единого сельскохозяйствен­ного налога» и **67170** «Единый сельскохозяйственный налог - начислено (налоговая декларация)» заполняются в соответствии с налоговой декларацией по единому сельскохозяйственному налогу.

**Раздел 6-8 «Движение средств финансирования инвестиций (в нематериальные активы и основные средства)»** содержит расшифровку вложений во внеоборотные активы формы 5 Пояснительная записка.

По **коду 68100 (с 68110 по 68126)** указываются источники финансирования вложений во внеоборотные активы за счет собственных и заемных средств. Укрупненные направления расходования указанных средств расшифрованы по кодам 68210 - 68240.

В **графе 5 по кодам 68210 - 68240** указываются суммы фактически использованных (уплаченных) средств за счет собственных и заемных источников по соответствующим направлениям расходования. **Графы 3,4 и 6 по указанным кодам не заполняются.**

**Капитальные вложения** - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты (ст.1 ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» №39-ФЗ от 25.02.1999).

Капитальные вложения в разделе 8 формы 6-АПК сгруппированы следующим образом:

- незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению и модернизации основных средств (стр.68210).  
 При заполнении показателей указанной строки используются данные по дебету счетов 07 «Оборудование к установке» (в частности, при строительстве хозспособом) и 08 «Вложения во внеоборотные активы». Информация по данному коду логически увязывается с данными таблицы 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» формы 5. При заполнении раздела 2.2. формы 5 и раздела 6-8 необходимо учитывать, что в данных разделах форм отражается операция по переводу животных в основное стадо;

- приобретение нематериальных активов (стр.68220)  
При заполнении показателей указанной строки используются данные по счету 04 «Нематериальные активы». Информация по данному коду логически увязывается с данными таблицы 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» формы 5;

- доходные вложения в материальные ценности (стр.68230)  
При заполнении показателей указанной строки используются данные по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности". Информация по логически увязывается с данными таблицы 2.1 «Наличие и движение основных средств» формы 5.

**Финансовые вложения** регулируются ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Одним из условием принятия активов к учету в качестве финансовых вложений является способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п.2 ПБУ 19/02). При заполнении информации о финансовых вложениях необходимо учитывать, что беспроцентные займы, выданные организацией, финансовыми вложениями не являются.  
Финансовые вложения выделены в разделе 6-8 по коду 68240 как «Прочие».

При заполнении показателей указанной строки используются данные счетов: 58 «Финансовые вложения» и 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". Информация данному коду логически увязывается с данными таблицы 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» формы 5.

**Раздел 6-9 Сведения о расчетах федеральных государственных унитарных предприятий, федеральных унитарных казенных предприятий с собственником (Минсельхозом России)** показатели заполняются за два предыдущих года **ТОЛЬКО ПОДВЕДОМСТВЕННЫМИ МИНСЕЛЬХОЗУ РОССИИ** ФГУП и ФКП, получившими за отчетный год чистую прибыль.

**ВАЖНО: расчет структуры выручки (по долям) для определения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (согласно статьи 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации) и В ЦЕЛЯХ ПОЛУЧЕНИЯ СУБСИДИЙ (согласно статьи 3 Федерального закона 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства) РАЗЛИЧНЫ (перечни продукции утверждены разными актами Правительства Российской Федерации и состав видов деятельности, учитываемых в составе выручки различны).**

**Особенности определения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя**

|  |  |
| --- | --- |
| **Получение государственной поддержки** (ст.3 ФЗ «О развитии сельского хозяйства» от 29.12.2006 №264-ФЗ) | **Применение специального налогового режима – ЕСХН** (ст.346.2 Главы 26.1 Налогового кодекса) |
| **Организации и индивидуальные предприниматели** | |
| осуществляющие **производство** сельскохозяйственной продукции, ее **первичную и последующую** (промышленную) **переработку** (в том числе на арендованных основных средствах) **в соответствии с** [**перечнем**](consultantplus://offline/ref=FA68DD3E047B1AD474BBC4BC4F58B8CA88597A9632E02C9FF121E19C17DB7AD21444931D3549CFAFk1RCM)**,** утверждаемым Правительством Российской Федерации и реализацию этой продукции | **- производящие** [сельскохозяйственную продукцию](consultantplus://offline/ref=2E5400410007C306BD7FEBB882986133F7F9F10C23CB5C5421E1CDF69987A1D5444E0C66FC6D2CF0K7Y1M), осуществляющие ее **первичную и последующую** (промышленную) **переработку** (в том числе на арендованных основных средствах) и **реализующие эту продукцию**;  - **оказывающие услуги** сельскохозяйственным товаропроизводителям в области сельского хозяйства |
| **Условия получения статуса:** | |
| **доля дохода от реализации** сельскохозяйственной продукции составляет **не менее чем 70% за календарный год** в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг). | **доля дохода от реализации произведен-ной** сельскохозяйственной продукции, **включая** [**продукцию**](consultantplus://offline/ref=2E5400410007C306BD7FEBB882986133F7F9F10C23CB5C5421E1CDF69987A1D5444E0C66FC6C2DF7K7YAM) **ее первичной переработки**, произведенную **из сельско-хозяйственного сырья собственного производства**, **от оказания** сельско-хозяйственным товаропроизводителям **услуг** составляет **не менее 70 %** в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг). |
| **Перечень сельскохозяйственной продукции утвержден:** | |
| **распоряжением Правительства Российской Федерации от 25.01.2017 №79-р** | **постановлением Правительства Российской Федерации от 25.07.2006 №458** |
| **Перечень услуг определен:** | |
| не предусмотрено | пп.2 п.2 ст.346.2 Налогового кодекса РФ |
| **Крестьянские (фермерские) хозяйства** | |
| с момента регистрации в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=B0A90A82344CCEAE75F90F08E387251B1304D2303D5EAB237B88137375490C1E45FE98BBEB09B1FDcET7M) от 11.06.2003  № 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" | в порядке, предусмотренном для организаций и индивидуальных предпринимателей |
| **Сельскохозяйственные потребительские кооперативы** | |
| с момента регистрации в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=EF416E55D7A0C385AEBA027530AC2529E94D4ABD4582AF4593FAA6932A8E37FC968CECB5DCD61B1CyFS0M) от 08.12.1995  № 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации" | **доля доходов от реализации** сельскохозяйственной **продукции собственного производства членов** данных **кооперативов,** **включая продукцию первичной переработки**, произведенную данными кооперативами **из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов** этих **кооперативов**, а также от **выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов** составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) **не менее 70 %**. |