

**ЗАПОЛНЕНИЕ ПРИМЕЧАНИЙ
к финансовой отчетности – формы № 5**

Что включить	Какие особенности
И. «Нематериальные активы»	
приводится детализированная информация о нематериальных активах из строк 1000, 1001, 1002, 1050 формы № 1 (Баланса)	Информация подается по группам нематериальных активов (п. 5 НП(С)БУ 8), раскрывается информация об их состоянии и движении – из оборотов по соответствующим субсчетам счета 12 «Нематериальные активы». Здесь отображаются также данные о гудвиле* из строки 1050 формы № 1, если таковой есть, хотя гудвилл и не считается нематериальным активом
II. «Основные средства»	
расшифровываются показатели из строк 1010, 1011, 1012, 1015, 1016, 1017 формы № 1 (Баланса)	Предоставляется информация по группам основных средств (п. 5 НП(С)БУ 7). Раскрывается информация о состоянии и движении основных средств (как обороты, так и сальдо по соответствующим субсчетам счетов 10 «Основные средства» и 11 «Прочие необоротные материальные активы»)
III. «Капитальные инвестиции»	
детализируется информация о капитальных инвестициях в внеоборотные активы из строки 1005 формы № 1 (Баланса)	раскрываются данные о состоянии и движении по капитальным инвестициям, сальдо и обороты соответствующих субсчетов счета 15 «Капитальные инвестиции»
IV. «Финансовые инвестиции»	
приводится более подробная информация о финансовых инвестициях (кроме инвестиций, являющихся эквивалентами денежных средств) из строк 1030, 1035, 1160 формы № 1 (Баланса)	Должна быть информация о: <ul style="list-style-type: none"> • финансовые инвестиции, учитываемые методом участия в капитале (в ассоциированные предприятия, дочерние предприятия) (субсчет 141) • другие финансовые инвестиции (долгосрочные (142 «Прочие инвестиции связанным сторонам», 143 «Инвестиции несвязанным сторонам») и краткосрочные – счет 35 «Текущие финансовые инвестиции»).
V. «Доходы и расходы»	
детализируются данные по строкам 2120, 2180, 2200, 2220, 2240, 2250, 2255, 2270 формы № 2 (Отчета о финансовых результатах)	в финансовые расходы не включаются расходы, отнесенные к квалификационному активу (капитализированные), – для них есть справочные строки
VI. «Денежные средства»	
расшифровываются строки 1165, 1166, 1167, 1090 формы № 1 (Баланса)	раскрываются данные по субсчетам к счетам 30 «Наличные», 31 «Счета в банках», 33 «Прочие средства»
VII. «Обеспечение и резервы»	
представляется расширенная информация в строки 1520, 1521, 1660 формы № 1	приводятся остатки резервов каждого вида, их пополнение, использование и сторнирование
VIII. «Запасы»	
детализируется информация, приведенная в строках 1100, 1101, 1102, 1103, 1104, 1110 формы № 1 (Баланса)	представляются данные по группам запасов – по счетам 20, 21, 22, 23, 26, 28
IX. «Дебиторская задолженность»	
раскрывается информация из строк 1125, 1130 и 1155 формы № 1 (Баланса)	предоставляется информация о дебиторской задолженности за товары, работы, услуги и другой задолженности по срокам непогашения. Если просроченных долгов нет, заполняется только графа 3

X. «Недостатки и потери от порчи ценностей»	
<p>приводятся суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • списанных активов из-за недостатков и потерь; • возмещение ущерба; • вреда, виновников которого не нашли (на конец года не принято решение по ним) 	<p>приводятся суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оборота по корреспонденции Дт субсчета 947 «Недостатки и потери от порчи ценностей» из Кт списанных активов (счета 20, 26, 28, 30, 33 и т.п.); • оборота в корреспонденции Дт субсчета 375 «Расчеты по возмещению нанесенного ущерба» из Кт субсчета 716 «Возмещение ранее списанных активов»; • записей по забалансовому субсчету 072 «Невозмещенные недостачи и потери от порчи ценностей»
XI. «Строительные контракты»	
<p>детализируется информация по строительным контрактам</p>	<p>заполняют этот раздел предприятия-подрядчики</p>
XII. «Налог на прибыль»	
<p>расшифровываются данные из строк 1045, 1500, 1621 формы № 1 (Баланса)</p>	<p>Для заполнения воспользуйтесь суммами из счетов 17 и 54, 98</p>
XIII. «Использование амортизационных отчислений»	
<p>раскрывается информация о сумме начисленной амортизации и использовании амортизационных отчислений по направлениям</p>	<p>По п. 178 Методрекомендации № 436:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ряд. 13000 = ряд. 080 «Итого» НА (графа 10 «Начислено амортизации за год») + ряд. 260 «Итого» ОС (графа 10 «Начислено амортизации за год») + ряд. 1430 «Итого» БА (графа 8 «Начислено амортизации за год») <p>Для определения использования амортизационных вычетов следует вести счет 09 «Амортизационные отчисления»**</p> <p>Также показатель использования амортизационных отчислений определяется исходя из стоимости капитальных инвестиций, которые в учете отражены в отчетном году на счете 15 «Капитальные инвестиции», с учетом остатка на субсчете 205 «Строительные материалы» на конец отчетного года стоимости непередаваемого в монтаж приобретенного оборудования и строительных материалов и конструкций, предназначенных застройщиком для строительства объектов основных средств (письмо Минфина от 17.11.2003 № 31-04200-04-5/5570)</p>
XI. «Биологические активы»	
<p>детализируется информация из строк 1020, 1021, 1022, 1110 формы № 1 (Баланса)</p>	<p>Заполняют юрлица, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность, раскрывая информацию по долгосрочным и текущим биологическим активам (на основе НП(С)БУ 30 «Биологические активы»),</p>
XV. «Финансовые результаты от первоначального признания и реализации сельскохозяйственной продукции и дополнительных биологических активов»	
<p>раскрывается информация о доходах/расходах от первоначального признания, выручке от реализации, себестоимости реализации</p>	<p>заполняют юрлица, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность, подавая информацию по видам сельхозпродукции (на основе НП(С)БУ 30)</p>
<p>* гудвилл – это превышение рыночной стоимости (стоимости приобретения) чистых активов предприятия над их справедливой стоимостью. Возникать может только при приобретении предприятия или составлении консолидированной финансовой отчетности;</p> <p>** сумма использованных амортизационных отчислений может быть больше суммы начисленных за год, так как могли использоваться амортизационные отчисления за предыдущие периоды. Упростить учет амортизационных отчислений призван счет 09. Суть в том, что при совершении определенных приобретений или изготовлении собственными силами основных средств (ОС), нематериальных активов (НА), биологических активов (БА) – списывать часть амортизационных отчислений по счету 09. 152 Кт 631 100 тыс. грн и списать по счету 09 20 тыс. грн с амортизационных отчислений (сумма условная, ≤ 100 тыс. грн, методики расчета нет). При этом сумма оборотов по нему может быть меньше или равной оборотам от Дт счета 15, но не превышать суммарно за соответствующий период времени всей суммы амортизационных отчислений (год, два или более)</p>	