

# Порядок составления пояснительной записки

В пояснительной записке приводится дополнительная информация, необходимая для характеристики финансового состояния организации, и расшифровываются отдельные показатели форм бухгалтерской отчетности.

Пояснительную записку могут не составлять:

- субъекты малого предпринимательства, которые не подлежат обязательному аудиту (п. 3 указаний, утвержденных приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н;
- общественные организации (объединения), не осуществляющие предпринимательской деятельности и не имеющие оборотов по продаже товаров, кроме выбывшего имущества/работ, услуг (п. 4 указаний, утвержденных приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н).

Цель пояснительной записки в том, чтобы предоставить пользователям дополнительную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации. В пояснительной записке можно:

- расшифровать отдельные показатели отчетности;
- раскрыть порядок их формирования;
- проанализировать их в динамике и во взаимосвязи.

Пояснительную записку удобно формировать по разделам. Например, структура пояснительной записки может быть такой:

1. Общие сведения.
2. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
3. Расшифровка отдельных показателей отчетности.
4. Информация об аффилированных лицах.
5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.
6. Решения учредителей по итогам отчетного года.

Рассмотрим эти разделы пояснительной записки подробнее.

## • **Общие сведения**

В этом разделе следует привести краткую характеристику деятельности организации: перечислить основные и неосновные виды деятельности, указать, занимается ли организация инвестиционной и финансовой деятельностью.

Согласно п. 31 ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации, в пояснительной записке приводится информация о среднегодовой численности работающих за отчетный период и о численности работающих на отчетную дату.

Если организация имеет обособленные подразделения, это следует отметить в пояснительной записке.

В пояснительной записке должна содержаться информация об изменениях в уставном капитале организации и причинах этих изменений.

Акционерные общества приводят данные:

- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью

- оплаченных;
- о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично;
- о количестве и номинальной стоимости собственных акций, выкупленных акционерным обществом, ее дочерними и зависимыми обществами.

Также надо указать состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

- **Основные положения учетной политики организации**

В этом разделе пояснительной записки не нужно приводить полный текст приказов по учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета. Необходимо отразить те положения учетной политики, которые оказали существенное влияние на формирование финансового результата, а также на формирование налоговой базы для некоторых видов налогов.

В частности, в пояснительной записке нужно изложить следующую информацию по бухгалтерскому и налоговому учету:

- о способе определения готовности работ (услуг, продукции), выручка (доход) от выполнения (оказания, продажи) которых признается по мере готовности;
- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о порядке признания коммерческих и управленческих расходов.

Для описания особенностей учета НМА, влияющих на оценку деятельности, возможно предоставить информацию о принятых в организации правилах учета НМА согласно учетной политике.

Если организация ведет (вела) научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, то пояснительная записка должна содержать информацию:

- о способах списания расходов на НИОКР для целей бухгалтерского и налогового учета;
- о принятых организацией сроках применения результатов НИОКР.

В пояснительной записке отражаются способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам).

Также указывается порядок исчисления отдельных видов налогов, в частности, порядок признания доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль (кассовый метод или метод начисления).

- **Расшифровка отдельных показателей отчетности**

В этом разделе описываются основные показатели деятельности организации и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности.

Здесь нужно привести информацию об объемах продаж продукции (товаров, работ, услуг) по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности).

В пояснительной записке нужно раскрыть (если это существенно для характеристики финансового состояния организации и не детализировано в других формах отчетности) данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода:

- отдельных видов нематериальных активов;
- отдельных видов финансовых вложений;
- отдельных видов дебиторской задолженности (в частности, перевод долгосрочной задолженности в состав краткосрочной);
- отдельных видов кредиторской задолженности (в частности, перевод долгосрочной задолженности в состав краткосрочной);
- внереализационных доходов и расходов;
- резервов предстоящих расходов и платежей;
- оценочных резервов.

Пояснительная записка должна содержать информацию о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами. Здесь необходимо отразить:

- общее количество организаций, с которыми осуществляются данные договоры;
- долю выручки, полученную по таким договорам в общей сумме выручки;
- способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

Согласно п. 27 ПБУ 5/01, в пояснительной записке нужно раскрыть информацию о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов, если такие изменения произошли в отчетном периоде.

#### • **Информация об аффилированных лицах**

Согласно ПБУ 11/2000, информация об аффилированных лицах в пояснительной записке должна быть изложена так, чтобы у заинтересованного пользователя бухгалтерской отчетности сложилось ясное представление о характере отношений с аффилированными лицами и операциях, проведенных с ними в течение отчетного года.

Поэтому в п. 12 ПБУ 11/2000 рекомендовано раскрывать как минимум следующую информацию по каждому аффилированному лицу:

- характер отношений;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по операциям, не завершённым на конец отчетного периода;
- использованные методы определения цен по каждому виду операций с аффилированным лицом.

#### • **Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации**

При анализе основных показателей деятельности, характеризующих качественные изменения в имущественном и финансовом положении организации и их причины, в случае необходимости следует указывать принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и пр.).

Необходимо также привести оценку финансового состояния на краткосрочную перспективу. Здесь можно отразить показатели оценки удовлетворительности структуры баланса (текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами и способности восстановления (утраты) платежеспособности). При характеристике платежеспособности следует обратить внимание на такие показатели:

- наличие денежных средств на счетах в банках и в кассе организации;
- наличие убытков;
-

- наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
- наличие не погашенных в срок кредитов и займов;
- полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет;
- наличие уплаченных (подлежащих уплате) штрафных санкций за неисполнение обязательств перед бюджетом.

Также следует обратить внимание на оценку положения организации на рынке ценных бумаг и причины имевших место негативных явлений.

Кроме того, для более полной характеристики деятельности организации целесообразно представить данные о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, осуществляемых экономических мероприятий, природоохранных мероприятий и другой информации, интересующей возможных пользователей бухгалтерской отчетности.

- **Решения учредителей по итогам отчетного года**

В пояснительной записке следует отразить основные решения собрания учредителей (акционеров), принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности, в частности, решение о распределении чистой прибыли (об источниках погашения убытка) и др.