

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ОАО «ЧМЗ»
за 2010 год

Содержание

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	6
1.1. ОПИСАНИЕ КОМПАНИИ	6
1.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ СОБЫТИЯХ	9
1.3. ИНФОРМАЦИЯ О КРУПНЫХ СДЕЛКАХ И СДЕЛКАХ С ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬЮ	9
1.4. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	9
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ.....	10
1.6. ДИНАМИКА ПРИБЫЛИ ЗА 2010 ГОД	11
1.7. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	11
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	14
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
2.2. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2010 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2009 ГОДОМ	14
2.3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2010 ГОД.....	15
- Капитальные вложения	15
- Нематериальные активы	15
- Основные средства	16
- Расходы по научно-исследовательским опытно-конструкторским и технологическим работам (далее НИОКР).....	16
- Материально-производственные запасы	17
- Затраты на производство и формирование себестоимости продукции.....	18
- Отчисления для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности радиационно опасных и ядерно опасных производств.....	19
- Коммерческие и общехозяйственные расходы.....	20
- Финансовые вложения	20
- Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	21
- Резервы предстоящих расходов.....	21
- Оценочные резервы.....	24
- Порядок учета кредитов и займов полученных	25
- Расходы будущих периодов.....	26
- Порядок формирования доходов.....	26
- Порядок формирования расходов	26
- Порядок формирования расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.....	27
- Порядок учета государственной помощи	27
- Инвентаризация имущества и обязательств.....	27
- Распределение и использование прибыли	28
2.4. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2011 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2010 ГОДОМ	29
2.5. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ №1 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС».....	30
2.6. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ №3 «ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА».....	33
2.7. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ №5 «ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ»	33

2.8.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОПОСТАВИМОСТИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ №2 «ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ»	35
2.9.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОПОСТАВИМОСТИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ №4 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»	36
2.10.	АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА	37
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	
	38	
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	38
-	<i>Движение основных средств и накопленной амортизации</i>	<i>38</i>
-	<i>Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и лизинга</i>	<i>40</i>
-	<i>Информация о лизинговом имуществе, учитываемом на балансе Общества</i>	<i>41</i>
3.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	42
-	<i>Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы</i>	<i>43</i>
3.3.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	43
-	<i>Незавершенное строительство</i>	<i>43</i>
-	<i>Расходы на приобретение нематериальных активов</i>	<i>50</i>
-	<i>Расходы по незаконченным НИОКР</i>	<i>50</i>
3.4.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	51
-	<i>Структура долгосрочных финансовых вложений</i>	<i>51</i>
-	<i>Анализ эффективности использования финансовых вложений</i>	<i>52</i>
-	<i>Финансовые вложения в залоге</i>	<i>52</i>
3.5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	52
3.6.	ЗАПАСЫ	53
-	<i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	<i>53</i>
-	<i>Резерв под снижение стоимости МПЗ</i>	<i>54</i>
-	<i>Запасы в залоге</i>	<i>54</i>
-	<i>Незавершенное производство по работам, продукции, услугам, не прошедшим всех стадий производства</i>	<i>54</i>
-	<i>Готовая продукция и товары для перепродажи</i>	<i>54</i>
-	<i>Расходы будущих периодов</i>	<i>55</i>
3.7.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	55
3.8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	56
-	<i>Долгосрочная задолженность</i>	<i>56</i>
-	<i>Прочие дебиторы</i>	<i>56</i>
-	<i>Организации – дебиторы</i>	<i>56</i>
-	<i>Краткосрочная задолженность</i>	<i>57</i>
-	<i>Просроченная задолженность</i>	<i>58</i>
-	<i>Прочие дебиторы</i>	<i>58</i>
-	<i>Организации – дебиторы</i>	<i>59</i>
3.9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	63
3.10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	65
-	<i>Организации – кредиторы</i>	<i>65</i>
-	<i>Задолженность по налогам и сборам и страховым взносам</i>	<i>67</i>
3.11.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	67

-	Краткосрочные заемные средства	68
-	Долгосрочные заемные средства	69
3.12.	Доходы будущих периодов	69
3.13.	Расходы предстоящих платежей	70
3.14.	Информация об имуществе, находящиеся на забалансовых счетах	70
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	71
4.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	71
4.2.	Прочие доходы и расходы	73
4.3.	Чрезвычайные доходы и расходы	75
4.4.	Санкции в бюджет и иные платежи	75
5.	РАСХОДЫ ПО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ, ОПЫТНО- КОНСТРУКТОРСКИМ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ РАБОТАМ.	75
6.	НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ	76
7.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	76
8.	ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	77
9.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	78
10.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	78
11.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	90
12.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ)	90
13.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	91
14.	НЕРАЗРЕШЕННЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ РАЗНОГЛАСИЯ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ПО ПОВОДУ УПЛАТЫ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ	91
15.	СТРАХОВАНИЕ	92

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Чепецкий механический завод» за 2010 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Полное наименование

Наименование на русском языке - открытое акционерное общество «Чепецкий механический завод»

Наименование на иностранном языке - joint-stock company "Chepetsky Mechanical Plant"

Сокращённое наименование

Наименование на русском языке - ОАО «ЧМЗ»

Наименование на иностранном языке - JSC CMP

ИНН 1829008035

Данные о государственной регистрации до 01.07.2002 г.:

Постановление Главы Администрации г.Глазова Удмуртской Республики от 02.04.1996 г. № 64/2

Регистрационный номер 816

Данные о государственной регистрации после 01.07.2002 г.:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1021801092158

Дата государственной регистрации эмитента: 19.09.2002 г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция МНС России по г.Глазову Удмуртской Республики

Общество зарегистрировано по адресу:

Российская Федерация, г. Глазов, ул. Белова, д.7.

В Обществе в отчетном периоде не функционировали филиалы.

Основными видами деятельности согласно Уставу общества являются:

- производство металлического циркония, сплавов, изделий и химических соединений на его основе для объектов атомной энергетики и народного хозяйства;
- производство металлического кальция, сплавов, изделий и химических соединений на его основе;
- выполнение работ, связанных с получением, обращением и использованием ядерных материалов и изделий на их основе;
- производство других редких и редкоземельных металлов, изделий и химических соединений на их основе;
- защита сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с возложенными на Общество задачами и в пределах его компетенции.

Информация о среднегодовой численности за отчетный период.

Среднесписочная численность ОАО ЧМЗ:

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

- в 2010 году составила 4 927 чел.
- в 2009 году составила 5 265 чел.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий по состоянию на 31.12.2010:

№ п/п	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии	Вид деятельности, на осуществление которого получена лицензия	Наименование лицензирующего органа
1	АВ-30-0163	08.02.2008	08.02.2011	Использование РМ при проведении работ по использованию атомной энергии в оборонных целях	Росатом
2	ВО-12-106-1350	18.04.2006	18.04.2011	Изготовление оборудования для сооружений и комплексов с промышленными ядерными реакторами.	Ростехнадзор
3	42066	19.07.2006	19.07.2011	Предоставление услуг местной телефонной связи	Федеральная служба по надзору в сфере связи
4	ГН-07-115-1595	30.10.2006	01.11.2011	Обращение с РАО при их переработке, хранении и транспортировании в пределах площадки ОАО ЧМЗ	Ростехнадзор
5	352	31.03.2007	31.03.2012	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Управление ФСБ РФ по Удмуртской республике
6	353	31.03.2007	31.03.2012	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны.	Управление ФСБ РФ по Удмуртской республике
7	354М	31.03.2007	31.03.2012	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (эксплуатация шифровальных средств)	Управление ФСБ РФ по Удмуртской республике
8	ОТ-46-000393 (18)	03.04.2007	03.04.2012	Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов	Ростехнадзор
9	ГС-4-18-02-27-0-1829008035-003608-3	18.06.2007	18.06.2012	Строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	Федеральное агентство по строительству и ЖКХ
10	1466	13.09.2007	13.09.2012	Образовательная деятельность по образовательным программам	Минобразования и науки УР
11	ГН-05-115-1737	28.09.2007	01.10.2012	Обращение с ЯМ при их переработке, хранении и производстве продукции на основе урана с содержанием изотопа урана-235 не выше природного и при использовании ЯМ при проведении НИОКР	Ростехнадзор

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

12	ГН-06-205-1746	31.10.2007	01.11.2012	Обращение с РВ, содержащими природные радионуклиды, при их переработке, хранении, транспортировании в комплексе с РВ, расположенном на территории площадки ОАО ЧМЗ	Ростехнадзор
13	ПРД1803736	10.12.2007	10.12.2012	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Минтранспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
14	ГС-4-18-02-26-0-1829008035-004067-3	25.12.2007	25.12.2012	Проектирование зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	Федеральное агентство по строительству и ЖКХ
15	1207	23.01.2009	23.01.2012	На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим разведкам)	Федеральная служба по техническому и экспертному контролю
16	2289	23.01.2009	23.01.2012	На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части технической защиты информации)	Федеральная служба по техническому и экспертному контролю
17	2290	23.01.2009	23.01.2012	На проведение работ, связанных с созданием средств защиты информации.	Федеральная служба по техническому и экспертному контролю
18	ВО-12-101-1808	05.12.2008	05.12.2013	Изготовление оборудования для атомных станций, судов и иных плав. средств с ядерными реакторами, сооружений и комплексов с исследовательскими ядерными реакторами	Ростехнадзор
19	УРГ-02734Г	01.06.2009	01.06.2014	На осуществление геодезической деятельности	Министерство экономического развития РФ Федеральное агентство геодезии и картографии
20	№0835	24.06.2009	24.06.2014	На деятельность по технической защите конфиденциальной информации	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю
21	ВП-00-010443 (КМНСХ)	15.07.2009	15.07.2014	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	Ростехнадзор
22	ГН-05-401-2309	01.03.2010	01.03.2015	Обращение с ЯМ и РВ при их транспортировании	Ростехнадзор
23	ЭХ-00-005943	20.10.2010	20.10.2015	Эксплуатация химически опасных	Ростехнадзор

	(ЖХ)			производственных объектов (ЖХ)	
24	ИЖВ 00459 ЗГ	14.09.2000	31.12.2022	На право пользования недрами. Промышленная эксплуатация глубинного полигона захоронения производственных стоков ОАО ЧМЗ	Федеральное агентство по недропользованию

1.2 Информация о существенных событиях

В соответствии с Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н «Об утверждении положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» в течение отчетного года Обществом раскрывалась информация о финансово-хозяйственной деятельности в форме ежеквартального отчета, списка связанных сторон, сообщений о существенных фактах и сообщений о сведениях, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг. Раскрытие вышеуказанной информации осуществлялось путем опубликования в лентах новостей информационных агентств, уполномоченных ФСФР, и на странице Общества в сети Интернет. Вниманию акционеров и иных заинтересованных лиц было представлено четыре ежеквартальных отчета, четыре списка связанных сторон, а также 7 сообщений о существенных фактах и сообщений о сведениях, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг.

1.3. Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

Принимая во внимание, что в совершении сделок заключенных Обществом в течение 2010 года были заинтересованы все акционеры-владельцы голосующих акций Общества, руководствуясь п.2 ст. 83 ФЗ «Об акционерных обществах» указанные сделки органами управления Обществом не одобрялись.

В течение отчетного года Обществом не совершались крупные сделки.

1.4. Информация о реестродержателе и аудиторе

Сведения о реестродержателе:

Полное наименование: Открытое Акционерное Общество "Регистратор "Р.О.С.Т."

Сокращённое наименование: ОАО "Регистратор "Р.О.С.Т."

Место нахождения: г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп. 13,

Тел.: (095) 771-73-37 Факс: (095) 771-73-34

Адрес электронной почты: E-mail: rost@rrost.ru

Лицензия:

Номер лицензии: 10-000-1-00264

Дата выдачи: 03.12.2002

Срок действия: не установлен

Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ РФ

Сведения об аудиторе:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нексия. Пачоли»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Нексия. Пачоли»

Место нахождения: г. Москва, ул.М. Полянка, д.2

ИНН: 7729142599

Почтовый адрес: 127473 г. Москва, ул. Краснопролетарская, д.16, стр.3

Тел.: (495) 780-62-50, Факс: (495) 780-62-52

Адрес электронной почты: racioli@racioli.ru

Данные о лицензии аудитора:

Номер лицензии: E000733

Дата выдачи: 25.04.2002 г.

Срок действия: до 24.06.2007 г.

Орган, выдавший лицензию: Министерство финансов Российской Федерации

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.06.2007г. № 423 вышеуказанная лицензия продлена с 25.06.2007 г. на пять лет.

Является членом Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных аудиторов» (внесена в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП «ИПАР»).

1.5. Информация об органах управления и контроля

Состав органов управления:

По состоянию на 31.12.2010 г. в состав Совета директоров Общества входят:

ФИО	Должность в Совете директоров
Никипелов Андрей Владимирович	член Совета директоров
Вершинин Александр Викторович	член Совета директоров
Рождественский Владимир Владимирович	председатель Совета директоров
Коп Яков Яковлевич	член Совета директоров
Калантырь Владимир Иванович	член Совета директоров
Котрехов Владимир Андреевич	член Совета директоров
Рождествин Андрей Валерьевич	член Совета директоров

В соответствии с решением единственного акционера-владельца голосующих акций ОАО «Чепецкий механический завод» от 30.11.2010 г. № 6 досрочно прекращены полномочия ранее избранного состава Совета директоров и избран новый вышеуказанный состав Совета директоров. В результате проведенных корпоративных мероприятий прекращены полномочия члена Совета директоров Перешеина В.Ю., в состав Совета директоров избран Вершинин А.В.

Состав Правления - в соответствии с требованиями устава в Обществе не создается коллегиальный исполнительный орган.

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Решением единственного акционера – владельца голосующих акций ОАО «Чепецкий механический завод» от 26.01.2010 г. № 4, генеральным директором ОАО ЧМЗ избран Котрехов Владимир Андреевич сроком на три года.

Состав органов контроля:

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

ФИО	Должность в ревизионной комиссии
------------	---

ФИО	Должность в ревизионной комиссии
Коротеева Татьяна Александровна	председатель ревизионной комиссии
Заремба Светлана Александровна	член ревизионной комиссии
Абрамов Сергей Владимирович	член ревизионной комиссии
Сычев Александр Владимирович	член ревизионной комиссии
Шуклин Денис Сергеевич	член ревизионной комиссии

1.6. Динамика прибыли за 2010 год

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		тыс. руб. Динамика прибыли Δ, %
	2010	2009	2010	2009	2010	2009	
Реализация готовой продукции	8 033 377	7 005 630	5 685 922	4 478 635	2 347 455	2 526 995	-179 540
Реализация работ, услуг	3 693 232	2 508 957	3 188 011	2 325 733	505 221	183 224	321 997
ИТОГО:	11 726 609	9 514 587	8 873 933	6 804 368	2 852 676	2 710 219	142 457

Объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года больше на 2 212 022 тыс. руб., в том числе за счет:

- роста цен на 1 012 103 тыс. руб.;
- рост объемов реализованной продукции на 1 199 919 тыс. руб.

Темпы роста (полной) себестоимости реализованных продукции, товаров (работ, услуг) за 2010 год в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года больше темпов роста выручки от реализации на 4,2%.

Валовая прибыль в 2010 году увеличилась по сравнению с 2009 годом на 142 457 тыс. руб., в том числе:

- снижение прибыли от реализации продукции на -179 540 тыс. руб.;
- роста прибыли от реализации работ, услуг +321 997 тыс. руб.

1.7. Сведения об основных дочерних и зависимых обществах

По состоянию на отчетную дату ОАО ЧМЗ имеет следующие дочерние и зависимые общества.

Наименование общества	Место нахождения	Вид деятельности	Доля в уставном капитале (%)	Доля голосующих акций (%)	Активы		Выручка	
					2009	2010	2009	2010
								тыс. руб.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Наименование общества	Место нахождения	Вид деятельности	Доля в уставном капитале (%)	Доля голосующих акций (%)	Активы		Выручка	
					2009	2010	2009	2010
Дочерние общества								
Общество с ограниченной ответственностью «Управление автомобильного транспорта»	Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Т. Барамзиной, д. 26	оказание услуг грузовых и пассажирских автомобильных перевозок	100	---	44 588	60 972	167 015	180 548
Общество с ограниченной ответственностью «Гостиничный комплекс «Глазов»	Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Кирова, д. 24	оказание гостиничных услуг и услуг общественного питания	100	---	12 939	16 317	45 332	48 304
Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий-профилакторий «Чепца»	Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 4	деятельность санаторно-курортных учреждений	100	---	9 955	11 187	29 893	36 777
Общество с ограниченной ответственностью «Энергоремонт»	Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	производство электромонтажных работ	100	---	75 021	117 105	240 280	406 989
Общество с ограниченной ответственностью «Тепловодоканал»	Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	<ul style="list-style-type: none">• сбор и очистка воды.• распределение воды.• удаление и обработка сточных вод.• производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.• передача пара и горячей воды (тепловой энергии).• распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	100	---	48 792	45 034	301 179	354 954
Общество с ограниченной ответственностью «Машиностроительный комплекс ЧМЗ»	Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Белова, д. 7	изготовление, ремонт и монтаж механического оборудования	100	---	149 542	142 581	320 151	363 874
Общество с ограниченной ответственностью «Точмаш»	Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	производство электромонтажных работ	100	---	12 923	16 940	58 152	77 606

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Наименование общества	Место нахождения	Вид деятельности	Доля в уставном капитале (%)	Доля голосующих акций (%)	Активы		Выручка	
					2009	2010	2009	2010
Общество с ограниченной ответственностью «Прибор-Сервис»	Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию приборов и инструментов	100	---	25 215	30 664	119 480	147 211
Общество с ограниченной ответственностью «Информационно-технологическая специализированная компания»	Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	100	---	35 227	35 332	140 674	122 196
Зависимые общества								
Закрытое акционерное общество «Совлакс-Батарей»	427620, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	производство никель-металгидридных аккумуляторов	50	50	5 746	0	297	760
Закрытое акционерное общество «Проектно-Конструкторская служба»	Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7	архитектурная деятельность	49	49	29 712	62 170	84 349	104 569

Примечания:

Основываясь на требованиях подп.2 пункта 1.8. Приказа Минфина от 30.12.1996 г. № 112 (в ред. от 12.05.1999 г. № 36н) «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность в связи с тем, что основной акционер-владелец более девяносто процентов голосующих акций и остальные акционеры не требуют составления сводной бухгалтерской отчетности.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с положением «Об учетной политике организации» на 2010 год, утвержденной приказом от 31.12.2009 № 1652.

Положение подготовлено в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Принятая Учетная политика ОАО ЧМЗ на 2010 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.2. Основные изменения в учетной политике на 2010 год по сравнению с 2009 годом

Добавлен раздел в капитальных вложениях по пусконаладочным работам:

К *пусконаладочным работам* относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

До предъявления объектов приемочным комиссиям рабочие комиссии, назначаемые заказчиком (застройщиком), должны проверить: соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам; соответствие выполнения строительно-монтажных работ требованиям строительных норм и правил; результаты испытаний и комплексного опробования оборудования; подготовку объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями техники безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, - и только после этого принять объекты.

Комплексное опробование оборудования производится до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств - актов по формам КС-14 и ОС-1.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
- не были направлены на пробный выпуск продукции;
- были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

Уточнен раздел по проведению и порядку отражения в бухгалтерской отчетности инвентаризации. Изменен срок проведения плановых инвентаризаций с 2010 года по следующим видам активов:

- перенесен срок начала проведения инвентаризации по незавершенному капитальному строительству, прочим капитальным затратам с 1 декабря на 1 ноября.
- по основным средствам раз в 3 года;

- библиотечный фонд раз в 5 лет.

При капитальном ремонте основных средств не создается ремонтный фонд, расходы признаются по фактическим затратам в том отчетном периоде, когда были выполнены данные работы. Добавлен раздел о раскрытии в бухгалтерской отчетности с учетом существенности информации об основных средствах.

Списание амортизации по НИР, ОКР и ТР будет осуществляться через балансовый счет 05.

В разделе по учету МПЗ добавлена информация по учету спецодежды, тары. Изменен порядок учета технической литературы стоимостью до 20 тыс. руб., учет технической литературы будет отражен в составе материальных ценностей и списание осуществляется по мере отпуска в производство.

Изменен срок хранения бухгалтерских документов, связанных с начислением заработной платы и страховых взносов с 5 до 6 лет (ФЗ от 24.07.2009 № 212).

Введен резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Резерв по сомнительной задолженности по организациям, входящих в группу компаний Госкорпорации «Росатом», не создается.

2.3. Основные положения учетной политики на 2010 год

- Капитальные вложения

Учет затрат по капитальным вложениям ведется обособленно от затрат по основной деятельности.

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

По завершении строительства объекта определяется инвентарная стоимость каждой вводимой в эксплуатацию в составе объекта строительства отдельной единицы основных средств.

Затраты на строительные, монтажные, проектно-изыскательные работы и прочие затраты капитального характера, относящиеся к нескольким объектам, включаются в инвентарную стоимость каждой вводимой единицы пропорционально стоимости объектов, к которым они относятся.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам.

– Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальным активом с неопределенным сроком использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из срока полезного использования, определяемого комиссией, утвержденной руководителем предприятия с использованием балансового счета 05.

– **Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 № 26н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов (ПБУ 6/01, п.5).

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним линейным способом в течение установленного срока их полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств, приобретенным до 01 января 2002 года, производится линейным способом в соответствии с Постановлением СМ СССР «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» № 1072 от 22.10.1990 г. с использованием балансового счета 02.

Начисление амортизации по объектам основных средств, приобретенным после 01 января 2002 года, производится линейным способом в соответствии с Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. №1 (в редакции от 08.08.2003 г.) с использованием балансового счета 02.

По основным средствам, которые являются предметом договора лизинга и находятся на учете у ОАО ЧМЗ, применяется специальный коэффициент не выше трех.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, определяется норма амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации предыдущим собственником.

По приобретенным основным средствам, срок службы которых достиг нормативного срока эксплуатации, определяется норма амортизации самостоятельно, на основании экспертного заключения технических специалистов в соответствии с предполагаемым сроком полезного использования указанных объектов.

Расходы на ремонт (текущий и капитальный) объектов основных средств относятся на расходы того отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы.

Безвозмездная передача объектов основных средств осуществляется по остаточной стоимости и отражается в составе прочих расходов.

Продажа основных средств осуществляется по цене, согласованной сторонами в договоре купли-продажи.

Переоценка основных средств не производится.

Доходы от выбытия основных средств отражаются в составе прочих доходов.

Расходы от выбытия основных средств отражаются в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по остаточной стоимости.

– **Расходы по научно-исследовательским опытно-конструкторским и технологическим работам (далее НИОКР)**

Срок полезного использования НИОКР определяется комиссией, утвержденной руководителем предприятия, при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока полезного использования, в течение которого предприятие будет получать экономические выгоды (доход).

Расходы на НИОКР, результаты которых будут использоваться для производственных, либо управленческих нужд, но не подлежащих правовой охране учитываются на счете 04.

Списание расходов при положительном результате по НИОКР производится линейным способом (не более 3 лет), начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем фактического применения полученного результата в соответствии с актом и в соответствии с ПБУ 17/02 и положением «О порядке учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом по предприятию.

Начисление амортизации по НИОКР производится из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования и определенных комиссией (утвержденной руководителем предприятия), при принятии объекта к бухгалтерскому учету путем накопления на отдельном субсчете «Амортизация расходов по НИОКР» счета 05.

В случае невыполнения одного из условий отнесения к НИОКР, а также если работы не дали положительного результата, затраты по НИОКР признаются расходами (п.7 ПБУ 17/02) и отражаются в составе прочих расходов предприятия.

В бухгалтерском балансе расходы на НИОКР независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости по дополнительной строке раздела «Внеоборотные активы».

- Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 № 44н.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

Приобретение материальных ценностей от поставщиков осуществляется с использованием балансового счета 15.

Безвозмездная передача материальных ценностей осуществляется по цене продаваемой единицы, сложившейся на момент передачи, на основании письменного разрешения руководителя предприятия за счет собственных средств предприятия и отражается в составе прочих расходов.

Продажа излишних и неиспользуемых в производстве материальных ценностей осуществляется по цене, согласованной сторонами в договоре купли-продажи, но не ниже учетной цены на момент продажи, на основании письменного разрешения руководителя предприятия.

Списание сырья, материалов и полуфабрикатов в производство (кроме цехов 700 производства) осуществляется с применением средней скользящей цены, сложившейся на момент списания.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материалов в зависимости от их назначения в следующей оценке:

- по цене, установленной в договоре, по которому поступили материалы;
- по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили материалы);
- по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- а) стоимость материалов, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных материалов, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- при наличии остатка ценностей данной номенклатуры на складах - на стоимость материальных ценностей пропорционально количеству остатка;

- при отсутствии остатка материальных ценностей на складах – на балансовый счет 16.

Материальные ценности, не поступившие на склад (находящиеся в пути), право собственности, на которые перешло к предприятию, отражаются в учете по стоимости, указанной в счете-фактуре поставщика.

Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья (материалов) и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства).

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства;

- по цене возможной реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

Оценка полуфабрикатов при движении между цехами 700 производства осуществляется по фактической цеховой себестоимости текущего периода предыдущего передела. При списании полуфабрикатов в количестве большем, чем выпущено в текущем периоде, полуфабрикаты списываются из НЗП.

Оценка незавершенного производства осуществляется по стоимости сырья и фактической цеховой себестоимости полуфабрикатов в цехах основного производства, в цехах вспомогательного производства по фактической цеховой себестоимости.

Оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости (кроме общехозяйственных и коммерческих расходов).

Оценка отгруженной готовой продукции осуществляется по средней фактической себестоимости, выполненные работы, оказанные услуги - по фактической себестоимости.

Безвозмездная передача готовой продукции и услуг осуществляется по фактической производственной себестоимости и отражается в составе прочих расходов.

Аналитический учет готовой продукции (количественно-суммовой) ведется с использованием оборотных ведомостей. Учет ведется в разрезе центральных складов, а внутри них в разрезе каждого кода готовой продукции.

Движение готовой продукции на центральных складах отражается в карточках складского учета. Оборотные ведомости ежемесячно сверяются бухгалтером с отчетами о движении готовой продукции за месяц.

- Затраты на производство и формирование себестоимости продукции

Учет затрат на производство осуществляется с использованием технического счета 32. По окончании отчетного периода (ежемесячно) технический счет закрывается на балансовые счета 08/8, 20, 23, 25, 26, 29, 44.

Общепроизводственные расходы списываются в конце отчетного периода на счета 08/8, 20 и 23 с распределением:

- в основном производстве пропорционально фактической заработной плате основных производственных рабочих с учетом весового коэффициента, рассчитанного в соответствии с плановыми значениями ОПР или фиксированным процентом к фактической заработной плате основных производственных рабочих.

- во вспомогательном производстве пропорционально сумме фактической заработной платы вспомогательных рабочих или фиксированным процентом к фактической заработной плате вспомогательных рабочих.

Оценка незавершенного производства осуществляется в цехах основного производства по фактической цеховой себестоимости полуфабрикатов, средней скользящей цене покупных материалов и сырья с отражением на счете 20 «Основное производство».

По окончании отчетного периода сумма затрат основных производств, списывается по принадлежности на счета 21 «Полуфабрикаты», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет незавершенного производства в цехах вспомогательного производства осуществляется по фактической цеховой себестоимости с отражением на счете 23 «Вспомогательные производства», по стоимости, сложившейся на дату оценки.

Учет подрядных работ и арендных обязательств отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства».

По окончании отчетного периода сумма затрат вспомогательных производств списывается по принадлежности на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Налоги и сборы учитываются в составе расходов в следующем порядке:

- налоги и сборы, для которых базой для начисления являются затраты на оплату труда, отражаются на тех же счетах учета, на которые относятся расходы на оплату труда;

- налоги, уплачиваемые организацией в качестве налогового агента: налог на доходы физических лиц и др., уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение этих доходов.

— Прочие налоги и сборы:

- земельный налог отражается в соответствии с конкретной хозяйственной ситуацией (например, налог на землю, уплачиваемый по участку, отведенному под строительство, относится на стоимость строительства);

- транспортный налог отражается в соответствии с конкретной хозяйственной ситуацией;

- налог на имущество в составе общехозяйственных расходов.

Учет постоянных и временных разниц, текущего налога на прибыль производится в соответствии с положением «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом по предприятию.

- Отчисления для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности радиационно опасных и ядерно опасных производств

Для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности радиационно опасных и ядерно опасных производств, производятся отчисления средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 21.09.2005 № 576 по нормативам.

Нормативы осуществляемых отчислений средств на формирование отраслевых резервов утверждаются федеральными органами исполнительной власти и Госкорпорацией, в процентах

от выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг) в области использования атомной энергии.

Базой для расчета является выручка от продажи ядерной продукции (работ, услуг), начисленные суммы резерва отражаются в составе общехозяйственных расходов.

Использование средств отраслевых резервов, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов, на всех стадиях их жизненного цикла и развития, осуществляется исключительно на основании программ мероприятий и перечней работ (услуг), утвержденных Госкорпорацией «Росатом». Эти программы мероприятий и перечни работ (услуг) являются основанием для заключения договоров с исполнителями работ.

- Коммерческие и общехозяйственные расходы

Коммерческие и общехозяйственные расходы включаются в затраты по проданной продукции (работам, услугам) полностью в том отчетном периоде, в котором они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности и относятся на уменьшение прибыли от продажи товаров (работ, услуг).

- Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма всех фактических затрат на их приобретение, независимо от их существенности.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу. Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета для следующих видов финансовых вложений:

- вклады в уставный капитал;
- предоставление займов другим организациям;
- уступленная дебиторская задолженность;
- векселя.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость (акции облигации), производится по средней первоначальной стоимости для следующих видов финансовых вложений:

- акции;
- облигации.

Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений.

При формировании бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствовали в отчетном году.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты – по строке «Долгосрочные финансовые вложения»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Краткосрочные финансовые вложения»;
- задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» или по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» в зависимости от срока погашения этой задолженности в соответствии с условиями договора.

- Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11. 2006 № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в уполномоченных банках, выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Курсы иностранных валют, действующих на 31.12.2010, составили:

руб.	
Наименование валют	Курс иностранной валюты на отчетную дату
Доллар США	30,4769
ЕВРО	40,3331

При формировании бухгалтерской отчетности применяется курс ЦБ РФ иностранных валют по отношению к рублю, действующему на отчетную дату.

- Резервы предстоящих расходов

- резерв на предстоящую оплату отпусков работников
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Для целей формирования резерва на предстоящую оплату отпусков, под отпусками понимаются:

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней, и ежегодный основной оплачиваемый отпуск

продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предоставляемый работникам в соответствии Трудовым Кодексом РФ и иными федеральными законами;

- ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска, предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом РФ и иными федеральными законами.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем предприятия с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

Величина резерва, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой квартальной суммы резерва на предстоящую оплату отпусков. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы).

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$V_r = C_{отп} / 3 + CCB_m$, где

V_r – величина ежемесячных отчислений в резерв;

$C_{отп}$ – плановая квартальная сумма резерва на предстоящую оплату отпусков;

CCB_m – сумма начислений страховых взносов за месяц.

Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанного резерва осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ), заказов цехов, участков, отделов, служб. Сумма резерва текущего месяца распределяется между МВЗ пропорционально фактической сумме расходов на оплату труда текущего месяца.

Для формирования резерва величина суммы начислений *страховых взносов* рассчитывается следующим образом:

$CCB_m = (C_{отп} / 3) \times Cр.ставка \%$, где

$Cр.ставка \%$ - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

$Cр.ставка \% = ПС_{св} / ФОТ_{г} \times 100$, где

$ПС_{св}$ – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

$ФОТ_{г}$ – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Расчет суммы страховых взносов для целей формирования резерва осуществляется ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

Использование резерва

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм, причитающихся к выплате при использовании отпуска. Также, резерв погашается при начислении компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней, и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении. Данные суммы погашения включают начисления страховых взносов, относящиеся к вышеперечисленным начислениям.

Начисление отпускных в течение отчетного года осуществляется за счет созданного резерва.

Инвентаризация резерва

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков. В процессе инвентаризации резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по

состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется ООТиЗ до начала проведения инвентаризации резерва.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную для целей инвентаризации сумму (с учетом соответствующих сумм страховых взносов), определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, остаток неиспользованного резерва сторнируется по соответствующим счетам учета затрат на производство и (или) расходов на продажу в разрезе МВЗ.

Результаты инвентаризации оформляются актом. Если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной для целей инвентаризации суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов), определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, эта разница относится на соответствующие счета учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.

Входящий остаток резерва формируется следующим образом.

Рассчитывается величина резерва по состоянию на начало отчетного года, определяемая как сумма расходов Организации на выплату работникам, причитающихся им сумм за неиспользованный отпуск:

$$n = \sum (ССДК \times КДК) + ССВ,$$

k=1, где

Свх - сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм за неиспользованный отпуск по состоянию на начало отчетного года;

ССДК - среднедневная сумма расходов на оплату труда по каждому работнику, определяемая по установленной законодательством Российской Федерации методике расчета среднего заработка;

КДК - количество дней неиспользованных отпусков по каждому работнику по данным службы по персоналу по состоянию на начало отчетного года;

n – количество работников на начало отчетного года.

ССВ - сумма начислений страховых взносов:

$$ССВ = \sum (ССДК \times КДК) \times \text{Ср. ставка } \%,$$

k=1, где

Ср. ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

$$\text{Ср. ставка } \% = \text{ПСсв} / \text{ФОТг} \times 100, \text{ где}$$

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Расчет величины входящего остатка резерва осуществляется в расчете на основании данных о количестве дней неиспользованных отпусков работников за период с начала их трудовой деятельности на предприятии до начала отчетного года.

Входящий остаток по резерву на отпуск по состоянию на начало года отражается в учете путем корректировки нераспределенной прибыли на счете 84.

Входящий остаток резерва корректирует начальное сальдо отчетного года по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также значения других, связанных с отражением резерва на предстоящую оплату отпусков, статей бухгалтерской отчетности.

Расчет величины входящего остатка резерва осуществляется на основании данных о количестве дней неиспользованных отпусков работников за период с начала их трудовой деятельности в предприятии до начала отчетного года.

- **Оценочные резервы**

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

В бухгалтерском учете формируется резерв по *сомнительной дебиторской задолженности* в соответствии с подходом, принятым в налоговом учете.

В бухгалтерском балансе сумма образованного резерва сомнительных долгов отдельно не показывается. На эту сумму уменьшается дебиторская задолженность, по которой создан резерв. Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются прочими расходами предприятия. Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

При формировании резерва *под снижение стоимости МПЗ* проводится сравнение фактической себестоимости МПЗ по данным бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного года с их текущей (рыночной) стоимостью. Результаты сравнения оформляются в регистре «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей».

В расчет резерва включаются материально-производственные запасы.

Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится в случае, если текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической себестоимости. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) предприятия, то есть к возникновению убытков в ближайшем будущем.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью соответствующих МПЗ. Резерв формируется отдельно по каждому виду МПЗ.

В случае выбытия неликвидных МПЗ резерв, сформированный под снижение их стоимости, подлежит восстановлению. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы предприятия.

Обесценением *финансовых вложений* признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые предприятие рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета, равная разнице между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений предприятием понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

- Порядок учета кредитов и займов полученных

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 № 60н.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы без предварительного учета их в составе дебиторской задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Обществом в следующем порядке:

а) По выданным векселям - векселедатель отражает сумму, указанную в векселе как кредиторскую задолженность.

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается у векселедателя с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

б) По размещенным облигациям Общество (эмитент) отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество (эмитент) указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним. Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом (эмитентом) в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

По кредитам и займам, в момент, когда по условиям займа (кредита) до возврата основного долга остается менее 365 дней, долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную.

- Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) отчетного периода. К ним относятся платежи по договорам страхования; расходы по приобретению лицензий на отдельные виды деятельности; расходы по приобретению программных продуктов; расходы на подписку; затраты по подготовке производства; иные расходы.

Расходы будущих периодов равномерно списываются на счета соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

- Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в увеличении экономических выгод Общества имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, дата которых не установлена, признаются пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов.

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, признаются в текущем периоде до окончания отчетного года – в месяце выявления дохода.

Доходы от долевого участия в деятельности других организаций признаются в полном объеме в момент начисления дохода.

Доходы в виде стоимости имущества, полученного безвозмездно, признаются в полном объеме.

Доходы в виде стоимости имущества, полученного в рамках целевого финансирования, признаются в полном объеме.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

При осуществлении операций, облагаемых НДС, моментом определения налоговой базы является дата отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

- Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности распределяются пропорционально доле дохода в суммарном объеме всех видов деятельности.

Расходы прошлых отчетных периодов (кварталов), выявленные в текущем периоде, признаются расходами текущего периода до окончания отчетного года в месяце выявления расхода.

Представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на подготовку и переподготовку кадров, компенсации за использование для служебных целей личных легковых автомобилей признаются в бухгалтерском учете полностью расходами текущего периода.

Расходы по начислению налога на имущество относятся на общехозяйственные расходы.

Расходы по сдаче имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

- *Порядок формирования расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам*

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.

Списание расходов при положительном результате по НИОКР производится по статье прочие расходы от обычных видов деятельности, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем фактического применения полученного результата линейным способом равномерно в течение принятого срока, но не более 3 лет и в соответствии с положением «О порядке учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом по предприятию от 02.10.2003 № 1056.

В случае невыполнения хотя бы одного из условий:

- сумма расходов может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов может быть продемонстрировано.

В случае получения отрицательного результата затраты по НИОКР признаются прочими расходами организации.

- *Порядок учета государственной помощи*

Учет средств государственной помощи осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Учет бюджетных средств осуществляется по мере возникновения целевого финансирования или задолженности по этим средствам и отражается в бухгалтерском учете в момент фактического получения бюджетных средств.

- *Инвентаризация имущества и обязательств*

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с

требованиями «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- в центральной кассе наличные денежные средства, бланки строгой отчетности и другие ценности, находящиеся в кассе, – ежеквартально;
- дебиторской задолженности – ежеквартально (для создания сумм резерва по сомнительным долгам);

Ежегодно:

- материальных ценностей и драгоценных металлов (далее ДМ) в них - по состоянию на 01 октября;
- нематериальных активов - по состоянию на 01 октября;
- законсервированных основных средств - по состоянию на 01 ноября;
- расходов будущих периодов - по состоянию на 01 ноября;
- оборудования на складе - по состоянию на 01 ноября;
- незавершенного производства в цехах вспомогательного производства, НИР, ОКР и ТР - по состоянию на 01 ноября;
- незавершенных строительно-монтажных работ, оборудования в монтаже и прочих капитальных затрат - по состоянию на 01 декабря;
- расчетов с поставщиками и покупателями, подотчетными лицами и прочими дебиторами и кредиторами - по состоянию на 31 декабря;
- незавершенного производства в цехах основного производства - по состоянию на 31 декабря, при необходимости ежеквартально по приказу руководителя предприятия;
- готовой продукции - по состоянию на 31 декабря;
- основных средств, переданных в аренду или находящихся в аренде, лизинге, ответственном хранении и других забалансовых счетов - по состоянию на 31 декабря;
- финансовых обязательств, денежных средств на счетах в банках, кредитов банков - по состоянию на 31 декабря;
- драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них; драгоценных металлов и изделий из них; лома - отходов ДМ; отходов серебра в фотоматериалах - по состоянию на 31 декабря;
- забалансовых счетов - по состоянию на 31 декабря.
- Основных средств – один раз в 3 года.
- Библиотечного фонда – один раз в 5 лет.

- *Распределение и использование прибыли*

Распределение прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении Общества после начисления налога на прибыль и иных обязательных аналогичных платежей, включая финансовые санкции за нарушение налогового законодательства, утверждается Общим собранием акционеров.

Распределение прибыли производится по следующим направлениям:

- выплата дивидендов акционерам;
- использование в качестве источника финансирования мероприятий по развитию предприятия, приобретению (созданию) нового имущества;
- формирование резервного капитала в порядке и размерах, установленных законом от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и уставом Общества;

– иные направления использования, утвержденные решением Общего собрания акционеров.

Суммы прибыли, подлежащие использованию в качестве источника финансирования мероприятий по развитию предприятия, приобретению (созданию) нового имущества, иных расходов, утвержденных решением Общего собрания акционеров, учитываются обособленно на отдельных субсчетах учета нераспределенной прибыли с разделением на использованные и неиспользованные суммы.

Выплаты социального характера персоналу, расходы на оказание финансовой помощи, благотворительность и иные аналогичные расходы сторонним организациям, производимые в счет сметы расходов на социальное развитие, осуществляются за счет прибыли текущего года и включаются в состав прочих расходов.

2.4. Основные изменения в учетной политике на 2011 год по сравнению с 2010 годом

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 12 месяцев - в резерв включается полная сумма задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 6 до 12 месяцев (включительно) - в резерв включается от 50 до 100 процентов задолженности, в соответствии с экспертной оценкой вероятности возврата долга;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 6 месяцев - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Для определения вышеприведенного количества дней за точку отсчета принимается:

1) по расчетам с покупателями и заказчиками – дата исполнения обязательств по оплате, установленная условиями договора по каждой поставке;

2) по полученным векселям покупателей – дата погашения вексельной суммы, в соответствии с п.п.34-37 Положения о переводном и простом векселе, утвержденного Постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 №104/1341;

3) по расчетам с прочими дебиторами – дата исполнения обязательств по оплате, установленная условиями договора.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату Организация владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока ее погашения. Примерами таких свидетельств являются:

1) оспаривание всей или части суммы со стороны должника;

2) информация о том, что у дебитора финансовые затруднения (ликвидация, банкротство).

Если до момента формирования отчетности появляется достоверная информация о том, что сомнительная задолженность будет погашена, резерв по такой задолженности не создается вне зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

– Исправление бухгалтерских записей производится в соответствии с ПБУ/22

– При проведении проверки сроков полезного использования НМА, пересмотра срока полезного использования производить не требуется.

- Изменен порядок учета расходов на содержание ОКСИР, с 2011 года расходы по содержанию отражаются в составе внеоборотных активов на балансовом счете 08.
- Изменены формы бухгалтерской отчетности.
- Изменен порядок оценки суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для целей формирования резерва.
- Изменен порядок формирования резерва на выплату вознаграждения и отпускные.
- В 2010 году расчет годовой суммы резерва производился от плановых значений, с 2011 года расчет годовой суммы резерва производится от фактических значений за 2010 год.

2.5.Изменение вступительных показателей формы №1 «Бухгалтерский баланс»

В 2010 году были произведены следующие корректировки начальных показателей, внесенные в формы отчетности

тыс. руб.

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 3 формы № 1 на 31.12.10	Графа 4 формы № 1 на 31.12.09	Отклонения	Комментарии
1	Нематериальные активы	110	1485	85172	-83687	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», расходы на НИОКР выделенные в отдельную статью баланса в стр.111
2	Расходы на НИОКР	111	83687	-	+83687	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», расходы на НИОКР выделенные в отдельную статью баланса из стр.110
3	Незавершенное строительство	130	1123553	1103460	+20093	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», перенесены из стр.150 расходы по незаконченным НИОКР (156407 тыс.руб.), расходы по приобретению НМА (1518 тыс. руб.). Авансы выданные под кап. вложения перенесены в стр. 240 (137832 тыс. руб.)
4	Внеоборотные	150	80000	157925	-77925	В соответствии с Единой

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 3 формы № 1 на 31.12.10	Графа 4 формы № 1 на 31.12.09	Отклонения	Комментарии
	активы					учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», перенесены в стр.130 расходы по незаконченным НИОКР (156407 тыс.руб.), расходы по приобретению НМА (1518 тыс. руб.). РБП долгосрочного характера перенесены из стр.216 (80000 тыс. руб.)
5	Расходы будущих периодов	216	5536	85536	-80000	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», РБП долгосрочного характера перенесены в стр.150
6	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1378679	1240850	+137829	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», перенесены из стр.130 авансы выданные под кап. вложения (137832 тыс.руб.), недостачи и потери от порчи ценностей перенесены в стр. 270 (3 тыс. руб.)
7	Прочие оборотные активы	270	3	-	+3	Недостачи и потери от порчи ценностей перенесены из стр. 240 (3 тыс. руб.)
8	Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)	470	7200597	7334447	-133850	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», начислен входящий остаток на 31.12.09 резерва на предстоящую оплату отпусков и резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год
9	Поставщики и подрядчики	621	625751	660945	-35194	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 3 формы № 1 на 31.12.10	Графа 4 формы № 1 на 31.12.09	Отклонения	Комментарии
						Госкорпорации «Росатом», перенесены расчеты по аренде и лизингу в стр.625
10	Задолженность перед персоналом организации	622	72758	72734	+24	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», перенесены расчеты с персоналом по прочим операциям из стр. 625
11	Прочие кредиторы	625	109844	74674	+35170	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», перенесены расчеты по аренде и лизингу из стр.621 (35194 тыс. руб.), расчеты с персоналом по прочим операциям перенесены в стр. 622 (24 тыс. руб.)
12	Резервы предстоящих расходов	650	133850	-	+133850	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», начислен входящий остаток на 31.12.09 резерва на предстоящую оплату отпусков и резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год
13	Арендованные основные средства, в том числе по лизингу	911	1059211	1060787	-1576	Уточнена сумма арендованных основных средств по лизингу, вследствие технической ошибки
14	Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	903 909	493909	+410000	Отражена сумма залоговой стоимости по открытию кредитной линии
15	Нематериальные активы, полученные в пользование	990	9337	-	+9337	Отражены нематериальные активы, полученные в пользование
16	Прочее	991	14975384	4198987	+10776397	Отражены земельные

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 3 формы № 1 на 31.12.10	Графа 4 формы № 1 на 31.12.09	Отклонения	Комментарии
						участки, полученные в бессрочное пользование

2.6.Изменение вступительных показателей формы №3 «Отчет об изменениях капитала»

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 3 формы №3 за 2010 г.	Графа 6 формы №3 за 2009 г.	Отклонения	Комментарии
1	Резерв на предстоящую оплату отпусков данные отчетного года	162	107105	-	+107105	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», начислен входящий остаток на 31.12.09 резерва на предстоящую оплату отпусков
2	Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год данные отчетного года	164	26745	-	+26745	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», начислен входящий остаток на 31.12.09 резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год
№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 4 формы №3 за 2010 год	Графа 3 формы №3 за 2009 год	Отклонения	Комментарии
1	Расходы по обычным видам деятельности – всего	210	279692	237027	+42665	Сумма средств, полученных из бюджета по договорам, указана с учетом НДС
	в том числе прочее	212	279692	237027	+42665	

2.7.Изменение вступительных показателей формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 3 формы №5 за 2010 г.	Графа 6 формы №5 за 2009 г.	Отклонения	Комментарии
1	Расходы на	035	-	83687	-83687	В соответствии с Единой учетной

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 3 формы №5 за 2010 г.	Графа 6 формы №5 за 2009 г.	Отклонения	Комментарии
	НИОКР					политикой, НИОКР исключены из состава «Нематериальные активы» в отдельную строку
2	Расходы на НИОКР, в т. ч. научно-исследовательские	311	36167	240094	-203927	Из состава научно-исследовательских работ, выделены опытно-конструкторские работы
3	опытно-конструкторские	312	203927	-	+203927	Из состава научно-исследовательских работ, выделены опытно-конструкторские работы
№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 3 формы №5 за 2010 г.	Графа 4 формы №5 за 2009 г.	Величина корректировки	Комментарии
4	Дебиторская задолженность, краткосрочная всего в том числе:	600	1379615	1241786	+137829	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», перенесены авансы выданные под кап. вложения в состав дебиторской задолженности, недостачи и потери от порчи ценностей исключены из состава дебиторской задолженности
4.1	Авансы выданные	612	404053	266221	+137832	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», перенесены авансы выданные под кап. вложения в стр.612
4.2	Прочая	613	91861	91864	-3	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», Недостачи и потери от порчи ценностей исключены из стр. 613
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	625751	660945	-35194	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», перенесены расчеты по аренде и лизингу в стр.646
6	Прочая	646	207867	172673	+35194	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», перенесены расчеты по аренде и лизингу из стр.641
7	Материальные	710	4433416	2851217	+1582199	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 3 формы №5 за 2010 г.	Графа 6 формы №5 за 2009 г.	Отклонения	Комментарии
	затраты					Госкорпорации «Росатом», услуги производственного характера и энергетика перенесены из стр.750
8	Прочие затраты	750	1271391	2853590	-1582199	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», услуги производственного характера и энергетика перенесены в стр.710 – материальные затраты
9	Обеспечения полученные -всего	770	158017	-	+158017	Внесены исправления вследствие, технической ошибки
10	Обеспечения выданные - всего	790	903909	-	+903909	Внесены исправления вследствие, технической ошибки
11	Имущество, переданное в залог	800	903909	493909	+410000	Отражена сумма залоговой стоимости по открытию кредитной линии
11.1	из него объекты основных средств	811	899615	489615	+410000	Отражена сумма залоговой стоимости по открытию кредитной линии

2.8. Обеспечение сопоставимости показателей формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»

В целях обеспечения сопоставимости показателей «Отчета о прибылях и убытках» отчетного года (форма №2) по сравнению с показателями года, предшествующего отчетному, произведены следующие корректировки показателей, отраженных в графе формы №2 за 2010 (по сравнению с графой формы № 2 за 2009):

тыс. руб.

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 4 формы №2 за 2010 г.	Графа 3 формы №2 за 2009 г.	Величина корректировки	Комментарии
1	Доходы от участия в других организациях	080	5687	6250	-563	В соответствии с рекомендациями Госкорпорации «Росатом», доходы от участия в других организациях отражены свернуто (за минусом налога, удержанного налоговым агентом)
2	Прочие расходы	100	755723	755716	+7	В соответствии с Единой учетной политикой штрафы, пени по платежам в бюджет перенесены из стр. 151

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 4 формы №2 за 2010 г.	Графа 3 формы №2 за 2009 г.	Величина корректировки	Комментарии
3	Санкции в бюджет и иные платежи	151	-	570	-570	В соответствии с Единой учетной политикой и рекомендациями Госкорпорации «Росатом», штрафы, пени по платежам в бюджет перенесены в стр. 100 (7 тыс.руб.), налог с доходов от участия в других организациях перенесен в стр. 080 (563 тыс.руб.)
№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 6 формы №2 за 2010 г.	Графа 4 формы №2 за 2009 г.	Величина корректировки	Комментарии
4	Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	813	-	+813	Отражена сумма по возмещению убытков за прошлый период

2.9. Обеспечение сопоставимости показателей формы №4 «Отчет о движении денежных средств»

В целях обеспечения сопоставимости показателей «Отчета о движении денежных средств» отчетного года (форма № 4) по сравнению с показателями года, предшествующего отчетному, произведены следующие корректировки показателей, отраженных в графе 4 формы № 4 за 2010 г. (по сравнению с графой 3 формы № 4 за 2009 г.):

тыс. руб.

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 4 формы № 4 на 31.12.10	Графа 3 формы № 4 на 31.12.09	Величина корректировки	Комментарии
1	Прочее	311	720540	0	+ 720540	В соответствии с рекомендациями Госкорпорации «Росатом» оплата подрядчикам за строительно-монтажные работы отражена как прочее движение денежных средств по инвестиционной деятельности
2	Приобретение основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальные активы	290	830681	1551221	- 720540	
3	На прочие расходы	190	182776	188192	- 5416	В соответствии с

№ п/п	Наименование строки	Код строки	Графа 4 формы № 4 на 31.12.10	Графа 3 формы № 4 на 31.12.09	Величина корректировки	Комментарии
4	Прочие доходы	120	236905	384847	- 10832	рекомендациями Госкорпорации «Росатом» строка «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» учитывается в расчете остатка денежных средств на конец отчетного года.
5	Прочее	251	137110	0	- 137110 + 137110	Поступление целевого финансирования от Госкорпорации «Росатом» на инвестиционную деятельность перенесено из стр.120 в стр.251

2.10. Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2010 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	31.12. 2010	31.12. 2009	Норматив (*)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	0,09	
Коэффициент текущей ликвидности	3,2	2,6	1 – 1,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,46	0,47	> 0.1
Рентабельность продаж	13,9	16,7	
Чистые активы	12 051 694	11 026 242	

*Норматив характеризует удовлетворительную структуру баланса

Для справки:

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Он определяется как отношение фактической стоимости, находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог

II раздела актива баланса) к наиболее срочным обязательствам предприятия в виде краткосрочных займов и кредитов, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств (итог V раздела пассива баланса за вычетом стр. 640 «Доходы будущих периодов»).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. Коэффициент определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств (итог III раздела пассива баланса с учетом стр. 640) и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов (итог I раздела актива баланса) к фактической стоимости, находящихся в наличии у предприятий оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса).

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

- Движение основных средств и накопленной амортизации

Движение основных средств в отчетном году по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице ниже:

Движение основных средств

тыс. руб.

Группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.09	Приобретение новых ОС в течение года	Приход основных средств б/у	Увеличение стоимости с достройкой, реконструкцией	Внутреннее перемещение поступление	Выбытие основных средств в течение года	Внутреннее перемещение и выбытие	Восстановительная стоимость на 31.12.10
Собствен. основные ср-ва в т.ч	10 209 736	940 325	0	440 445	10	113 944	10	11 476 562
Здания	2 567 250	1515	0	138 330	0	17 384	10	2 689 701
Сооружения	1 219 185	100 317	0	91 918	0	22 257	0	1 389 163
Машины и оборудование	6 133 471	802 049	0	220 197	10	68 771	0	7 086 956
Транспортные средства	162 076	4 497	0	0	0	3 820	0	162 753
Прочие	127 754	21 947	0	0	0	1 712	0	147 989
Основные средства, федерал. собств.	0	0	0	0	0	0	0	0

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.09	Приобретение новых ОС в течение года	Приход основных средств б/у	Увеличение стоимости с достройкой, реконструкцией	Внутреннее перемещение поступление	Выбытие основных средств в течение года	Внутреннее перемещение и выбытие	Восстановительная стоимость на 31.12.10
Собственность лизингодателя	28 545	0	0	0	0	28 545	0	0
ИТОГО	10 238 281	940 325	0	440 445	10	142 489	10	11 476 562

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице

Движение сумм накопленной амортизации

тыс. руб.

Группы основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.09	Начисленная амортизация по основным средствам за год	Износ по оприходованным основным б/у средствам	Изменение суммы амортизации при внутреннем перемещении	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.10
Собственные основные средства в т.ч.	3 581 657	848 385	0	0	99 330	4 330 712
Здания	551 745	48 498	0	-5	8 227	592 011
Сооружения	739 668	39 464	0	0	19 213	759 919
Машины, оборудование	2 127 847	736 044	0	5	66 489	2 797 407
Транспортные средства	101 201	10 941	0	0	3 812	108 330
Прочие	61 196	13 438	0	0	1 589	73 045
Основные средства, находящиеся в федеральной собственности	0	0	0	0	0	0
собственность лизингодателя	27 403	1 142	0	0	28 545	0
ИТОГО	3 609 060	849 527	0	0	127 875	4 330 712

В состав основных средств, отраженных в бухгалтерской отчетности, включены объекты основных средств, переведенные на консервацию:

Основные средства на консервации

По объектам основных средств, находящимся на консервации, амортизация не начислялась.

тыс. руб.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2010	Остаточная стоимость на 31.12.2010
Здания	120 398	87 062
Сооружения	12 629	4 667
Машины и оборудование	101 862	62 099
Транспортные средства	0	0
Прочие	673	119
ИТОГО	235 562	153 947

Основные средства Общества включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация по данным объектам представлена ниже:

тыс. руб.

Объекты основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2009	Балансовая стоимость на 31.12.2010
Объекты жилищного фонда	7 848	7 848
Объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты	348	348
Земельный участок	34	34
ИТОГО:	8 230	8 230

- Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и лизинга

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых на забалансовых счетах

тыс.руб.

Группы основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.09	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.10
Здания				
Передано в аренду	299 340	71 715	0	371 055
Получено в аренду	223 055	0	0	223 055
Сооружения				
Передано в аренду	402 029	29 884	0	431 913
Получено в аренду	99 277	0	0	99 277
Машины и оборудование				
Передано в аренду	340 837	89 997	0	430 834
Получено в аренду	4 502 103	3 049 894	2 076 196	5 475 801
Транспортные средства				
Передано в аренду	58 000	0	4 874	53 126

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Группы основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.09	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.10
Получено в аренду	12 500	0	12 500	0
Прочие				
Передано в аренду	6 304	0	262	6 042
Получено в аренду	109 300	4 293	26	113 567
ИТОГО передано в аренду	1 106 510	191 596	5 136	1 292 970
ИТОГО получено в аренду	4 946 235	3 054 187	2 088 722	5 911 700

- Информация о лизинговом имуществе, учитываемом на балансе Общества

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам лизинга и учитываемых на балансе:

тыс. руб.

Группы основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2009	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2010
Здания	0	0	0	0
Передано в лизинг	0	0	0	0
Получено в лизинг	0	0	0	0
Сооружения	0	0	0	0
Передано в лизинг	0	0	0	0
Получено в лизинг	0	0	0	0
Машины и оборудование	0	0	0	0
Передано в лизинг	0	0	0	0
Получено в лизинг	0	0	0	0
Транспортные средства	28 545	0	28 545	0
Передано в лизинг	0	0	0	0
Получено в лизинг	28 545	0	28 545	0
Прочие	0	0	0	0
Передано в лизинг	0	0	0	0
Получено в лизинг	0	0	0	0
ИТОГО	28 545	0	28 545	0

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию в 2010 году и фактически используемые в производстве, но по которым право собственности не зарегистрировано и объекты не находятся в процессе государственной регистрации:

Объект основных средств	Дата ввода	Стоимость объекта тыс. руб.
Наружные сети газоснабжения котельной дома отдыха «Чепца»	31.10.2010	2 715
Часть дренажной сети ограждения дамб хвостохранилищ №2 и №3	31.10.2010	84 991
Итого:		87 706

3.2. Нематериальные активы

- Движение нематериальных активов и накопленной амортизации

Движение нематериальных активов в отчетном году по группам (поступление, выбытие и т.п.):

Движение нематериальных активов

тыс. руб.

Группы НМА	Восстановительная стоимость на 31.12.2009	Приобретение новых НМА в течение года	Выбытие НМА в течение года	Восстановительная стоимость на 31.12.2010
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) в том числе:	2 028	457	0	2 485
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2 018	457	0	2 475
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	10	0	0	10

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по нематериальным активам приведены в следующей таблице:

Движение сумм накопленной амортизации

тыс. руб.

Группы НМА	Накопленная амортизация на 31.12.2009	Начисленная амортизация по НМА за год	Списано амортизации по выбывшим НМА в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2010
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	543	164	0	707
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	539	163	0	702
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	4	1	0	5

Проверка сроков полезного использования по нематериальным активам (НМА) проведена: продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, не изменится, уточнение сроков полезного использования не требуется.

- Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

тыс. руб.

Результаты по видам работ	Остаток на 31 декабря 2009г	Поступило в 2010году	Выбыло в 2010 году	Остаток на 31 декабря 2010г
Научно-исследовательские работы	23687	21836	5539	39377
Опытно-конструкторские работы	60607	105673	14214	152066
ИТОГО	83 687	127509	19753	191443

В составе расходов, учтенных по строке 111 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2010 отражены научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы, не подлежащие правовой охране, по которым получены положительные результаты на сумму 191443 тыс. рублей (б/сч. 04/4), в том числе по производствам:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование производства	Сумма
1	хлорная технология	7992
2	урановое производство	3695
3	циркониевое производство	84181
4	титановое производство	20659
5	производство гафния	18762
6	производство ниобия	25000
7.	производство керамики	1330
8.	прочие	29824

3.3. Незавершенное строительство и источники финансирования капитальных вложений

- Незавершенное строительство

Строка 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2010 включает в себя следующие объекты:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование объектов	Стоимость НЗС
1	Вложения во внеоборотные активы, в том числе:	813 616

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

№ п/п	Наименование объектов	Стоимость НЗС
1.1	Реконструкция циркониевого производства	149 646
1.2	Склад кислот сооружение 211	11 129
1.3	Участок выщелачивания РЗЭ к.2, ц.4	3 915
1.4	Совершенствование информационной сети предприятия	1 450
1.5	Модернизация физической защиты предприятия	74 572
1.6	Создание производства сверхпроводящих материалов и реконструкция корпусов 29,703,715,745	10 624
1.7	Модернизации и замена изношенного оборудования	71 576
1.8	Очистные сооружения -3 очередь	14 423
1.9	Реконструкция периметра	416
1.10	Перспективные проектные и конструкторские работы	275 941
1.11	Система оповещения и пожаротушения	18 072
1.12	Участок химической обработки в к.745	3 634
1.13	Комплекс хвостохранилища с карьером	61 791
1.14	Здание 227- спецпрачечная с инженерными сетями	13 401
1.15	Реконструкция корп.745а (перенос из к.7)	14 057
1.16	Участок переработки стружки в к.3	2 930
1.17	Реконструкция эл. сетей	34 254
1.18	Участок переработки стружки в к.801	1 357
1.19	Участок ОТК и готовой продукции	1 690
1.20	Участок подготовки сырья к.801 ц.60	6 070
1.21	Участок изготовления заготовок	2 715
1.22	Участок подготовки сырья к. 801	1 065
1.23	Участок прессования и спекания к 703 и 801	3 766
1.24	Индивидуальные жилые дома	363
1.25	ИЖД III очередь	5 620
1.26	Полигон захоронения сточных вод ц.18	5 450
1.27	Инженерная подготовка	3 309
1.28	Берегоукрепление р. Чепцы	20 380
2	Оборудование на складе	160 814
2.1	Оборудование к установке отечественное	153 962
2.2	Оборудование к установке импортное	2 168
2.3	Оборудование к установке, изготовленноехозспособом	4 684

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

№ п/п	Наименование объектов	Стоимость НЗС
3	Расходы на приобретение нематериальных активов	1 315
4	Расходы на незаконченные НИОКР	166 975
	Итого по стр.130	1 142 720

Показатели плана капитальных вложений за 2010 год по стоимостным показателям, так и по показателям вводимых мощностей представлены ниже в таблице:

№	Наименование показателей	План	Факт	%%
1	Ввод основных фондов	1.278.980	1.380.770	108,0
2	Объем капитальных вложений (тыс. руб.) (с нематериальными активами), в том числе:	1.688.580	1.418.607	84,0
	- строительно-монтажные работы	437.630	374.504	85,6
	- оборудование	989.080	775.121	78,4
	- прочие (в т. ч. ПИР)	261.470	268.728	102,2
	- нематериальные активы	400	255	63,7
3	Ввод общей площади жилья (тыс. кв. м.)			

- Источники финансирования капитальных вложений в 2010 году:

Объем капитальных вложений за 2010 год составил **1 418 607** тыс. руб., в том числе за счет следующих источников:

- прибыль	462 977 тыс.руб.
- амортизация	849 692 тыс.руб..
- средства резерва №2, аккумулируемого ГК Росатом	36 572тыс.руб.
- средства резерва №3, аккумулируемого ГК Росатом	69 366 тыс.руб.

- Ввод основных фондов

План на 2010 год - **1 278 980** тыс.руб.

Фактически введено в 2010 году - **1 380 770** тыс.руб., в том числе, по объектам:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование объектов	Сумма
1	Реконструкция циркониевого производства (Хлорная технология)	684 983
2	Станки токарные СА1250С80Ф2 - 8000 мм, СА700С40Ф2 - 4000 мм	34 030
3	Пресс гидравлический 1500 тс	89 309
4	Станки для маркировки оболочек ТВЭЛов	15 936

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

5	Вспомогательное оборудование по перечню "ТВЭЛ"	35 999
6	Оптимизация производственных площадей	5 127
7	Разрывные машины LFM 50kN	66 189
8	Машина разрывная с температурной камерой 100 kN	17 402
9	Система очистки воды Simplicity	254
10	Рентгенофлюоресцентный анализатор металлов и сплава Series-200, микроскоп «Axiovert» 40 MAT	884
11	Шлифовально-полировальный станок TegraPol-35	6 647
12	Аварийное водоснабжение металлургического участка в корп. 801	1 554
13	Автономная система подачи сжатого воздуха в корп.745	6 684
14	Помещения для эталонных компараторов массы в корп.60	4 766
15	Реконструкция схемы обработки сливных вод производства "700"	27 654
16	Установка очистки материалов НО-156	320
17	Комплект оборудования для вихретокового контроля	14 934
18	Установка взвешивания труб «CANDU»	760
19	Ванна регенерации полотен в хим.отделении	54
20	Разделение системы вентиляции линии дробления кальция в корп. 502	216
21	Шкаф к установке для контроля прутков УКК-2П	3 800
22	Разрывная машина LFM 500kN фирмы Walter+baieg	16 141
23	Копр маятниковый РН	7 409
24	Микроскоп типа ВХ	1 890
25	Приведение существующих систем освещения к современным требованиям СН и энергосбережения	2 516
26	Автоматизированные системы регулирования потребления тепловой энергии на нужды отопления производственных корпусов	9 423
27	Реконструкция сетей электроснабжения, водоснабжения и канализации производственного назначения	2 148
28	Второй этап реконструкции котельной дома отдыха «Чепца»	3 448
29	Система обмена технологической информацией с автоматизированной системой «Системного оператора ТЭЦ-1 ОАО ЧМЗ»	33 347

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

30	Автоматизированная системы контроля и технического учета энергоресурсов (АСК и ТУЭ)	3 752
31	Автоматизированная информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии (АИИС КУЭ)	12 861
32	Оптоволоконная магистраль 5 очередь	1 424
33	Реконструкция железнодорожных путей (цех 19)	10 072
34	Участок растворения. Сигнализация уровня в емкости аварийного слива	348
35	Узел приема соляной кислоты. Приемная емкость	2 096
36	Реконструкция участков химобработки и приготовления растворов в корп. 745 цеха 85	7 228
37	Участок химобработки. Газоанализаторы	934
38	Модернизация и замена морально устаревшего и изношенного оборудования	154 044
39	Системы оповещения и управления эвакуацией при пожаре в производственных корпусах	9 196
40	Дренажная сеть ограждающих дамб хвостохранилищ №2 и №3	84 991
	ИТОГО	1 380 770

Из общего объема незавершенного строительства, объекты, строительство которых **прекращено**:

тыс. руб.

	Наименование объектов	Сумма НЗС	Год окончания работ
1.	Здание 227- спецпрачечная	13 401	1991
2.	Берегоукрепление р. Чепцы	20 380	1993
3.	Инженерная подготовка	3 309	1993
4.	Эстакада технологических трубопроводов	1 155	1992
5.	Оголовки нагнетательных скважин полигона	4 295	1992
6.	ТЭО продления срока эксплуатации полигона	1 950	1999
7.	Производство никельметаллгидридных аккумуляторов	843	2000
8.	Участок выщелачивания РЗЭ корп.2, цех №4	3 915	2002
9.	Внешние сети	2.781	2007
10.	Здание доочистки	560	1998
11.	Илоуплотнители	8 554	2009

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

12.	Насосная станция уплотненного осадка	2 128	2008
13.	Распределительная камера	50	2008
14.	Насосная станция сырого осадка	349	2008
15.	ПИР по участку металлографического контроля	17	2006
16.	Реконструкция производственных участков корп. 6, цеха 11	8	2005
17.	ПИР по системе дистанционного контроля питания АТС	50	2004
18.	ПИР по участку изготовления РТИ корп. 25, цеха 47	256	2006
19.	ПИР по реконструкции склада газовых баллонов здание. 28	1	2004
20.	ПИР по установке формовки ТНП цех 85	25	2004
21.	ПИР модернизация станка 1М63Н	74	2005
22.	Консервация отработанного хвостохранилища №1	1 071	2007
23.	ПИР реабилитация вод у хвостохранилищ №№ 2,3 цеха 18	3 195	2010
24.	ПИР перенос механических мастерских ГПМ из корп.205 в корп. 212	249	2008
25.	ПИР системы подачи металла корп. 502	156	2004
26.	ПИР участка автоклавирования труб 715а	69	2005
27.	ПИР АСУТП установки автоклавирования труб	250	2007
28.	ПИР линии обмазки, сушки и подачи заготовок	283	2005
29.	ПИР шахтная электропечь Ш-1 цеха 5	350	2005
30.	Электролизный передел в корп. 501	320	2005
31.	ПИР ангар для локомотивов ж/д строительных машин	138	2005
32.	ПИР склада ГЖ для хранения ТБФ, РЭД корп. 750/2	129	2008
33.	ПИР дымоудаления из шахты грузового лифта гостиницы	222	2008
34.	ПИР реконструкции кафе ПРЕСТИЖ	185	2008
35.	ПИР модернизация печи ДР-Н	2 268	2010
36.	ПИР реконструкции корп. 801 перенос котельно-сварочного участка цеха 60	1 701	2009
37.	АСУ сварочной установки КТ-6	184	2005

Итого:	74 871
---------------	---------------

По объектам, строительство которых не ведется, при инвентаризации вынесено решение о дальнейшем использовании и снижении объемов незавершенного строительства:

- Микрорайон левобережье в том числе: -Берегоукрепление р. Чепцы; - инженерная подготовка. (федеральная собственность) – ОУС решить вопрос о передаче в муниципальную собственность или списать затраты в 2011 году.
- Полигон цеха 18 в том числе: -Технологическая эстакада полигона; - Оголовки нагнетательных скважин; - ТЭО продления срока эксплуатации полигона. - решить вопрос с ц.18 о необходимости достройки или списать затраты в 2011 году.
- Комплекс хвостохранилища с карьером - списать затраты в 2011 году.
- Реконструкция ВЛ-35 кв ПС «Глазов-Понино» - списать затраты в 2011 году.
- Оборудование УРЦХГ - списать затраты в 2011 году.
- Участок металлографического контроля – списать затраты в 2011 году.
- Реконструкция производственных участков к 6, ц.11 – списать затраты в 2011 году.
- Система дистанционного контроля питания АТС - списать затраты в 2011 году.
- Участок изготовления РТИ коп.25 ц.47 - списать затраты в 2011 году.
- Реконструкция склада газовых баллонов здание 28 - списать затраты в 2011 году.
- Установка формовки ТНП ц.85 - списать затраты в 2011 году.
- Модернизация станка 1М63Н - списать затраты в 2011 году.
- Консервация отработанного хвостохранилища №1 - списать затраты в 2011 году.
- Реабилитация вод у хвостохранилища №№ 2,3 цех 18 - списать затраты в 2011 году.
- Перенос механических мастерских ГПМ из корп. 205 в корп. 212 - списать затраты в 2011 году.
- Система подачи металла к. 502 - списать затраты в 2011 году.
- Участок автоклавирования труб к.715а - списать затраты в 2011 году.
- АСУТП установка автоклавирования труб - списать затраты в 2011 году.
- Линия обмазки, сушки и подачи заготовок - списать затраты в 2011 году.
- Шахтная электропечь Ш-1 цеха 5 - списать затраты в 2011 году.
- Электролизный передел в корп.501 - списать затраты в 2011 году.
- Ангар для локомотивов ж/д строительных машин - списать затраты в 2011 году.
- Склад ГЖ для хранения ТБФ, РЭД корп.750/2 - списать затраты в 2011 году.
- Дымоудаление из шахты грузового лифта гостиницы - списать затраты в 2011 году.
- Реконструкция кафе «Престиж» - списать затраты в 2011 году.
- Модернизация печи ДР-Н - списать затраты в 2011 году.
- Реконструкция корп. 801 перенос котельно-сварочного участка цеха 60 - списать затраты в 2011 году.
- АСУ сварочной установкой КТ-6 - списать затраты в 2011 году.

По решениям, вынесенным в протокол инвентаризации незавершенного строительства на 01.12.2009 г, с целью снижения объемов НЗС по объектам, строительство которых не ведется долгое время, в 2010 году списаны затраты на следующие объекты:

	Наименование объектов	Сумма, тыс.руб.
1.	ПИР по участку окраски столярных изделий ц.№14	745

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

2.	ПИР по СОУЭ корп.701 ц.60	99
3.	Водоснабжение УПП ц.14	70
4.	Участок автоклавирования в к.109 ц.42	20 724
5.	Монтаж мостового крана в корп.750	493
6.	ПИР по опытному участку дезактивации в к.101	105
7.	Конструкторская документация на насосы песковые	85
8.	Реконструкция д/о Чепца	3 409
9.	Доработка участка утилизации отходов в корп.206	311
10.	ПИР по трубопроводам передачи SiHf-кислоты из к.209 в к.101	254
11.	Производство никельметалгидридных аккумуляторов	31
12.	ПИР по временному участку отмывки контейнеров	282
13.	ПИР по ЛВС корп.401.ц.5	42
14.	ПИР по размещению сосуда 100 ц.4	8
15.	ПИР по участку переработки оборотов обедненного урана	28
16.	ПИР по участку производства черного слитка обедненного урана	1 803
17.	ПИР по участку высокооловянистой бронзы к.101 ц.4	192
	Итого:	28 681

- Расходы на приобретение нематериальных активов

В составе расходов, учтенных по строке 130 бухгалтерского баланса, отражены расходы на приобретение нематериальных активов (в том числе расходы, связанные с приобретением патентов) в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

тыс. руб.		
Наименование показателя	2009	2010
Капитальные вложения в нематериальные активы	1 518	1 315

- Расходы по незаконченным НИОКР

По состоянию на 31 декабря 2010 года в расходах, учтенных по строке 130 бухгалтерского баланса отражены расходы по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским, технологическим работам составили в сумме 166 975 тыс. руб.(б/сч.08/8), в том числе по производствам:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование производства	Сумма		
1	циркониевое производство	10 319		
2	производство хлорной технологии	106 092		
3	производство оксидов	7 599		
4	производство гафния	5133		
5	производство титана	15344		
6	производство керамики	7 121		
7	производство нержавеющей стали	4 282		
8	конструкторская документация	1 283		
9	прочие	9 802		
Результаты по видам работ	Остаток на 31 декабря 2009г	Поступило в 2010 году	Выбыло в 2010 году	Остаток на 31 декабря 2010г
Научно-исследовательские работы	13 087	25 534	23 786	14 835
Опытно-конструкторские работы	143 320	118 738	109 918	152 140
ИТОГО	156 407	144272	133704	166 975

3.4. Долгосрчные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2010 года долгосрочные финансовые вложения Общества состояли из следующих статей:

- Структура долгосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	Инвестиции в дочерние общества	Инвестиции в зависимые общества	Прочие долгосрочные финансовые вложения	Итого
Остаток на 31 декабря 2009	-	179 466	4 900	24 026	208 392
Поступило	-	-	-	-	-
Выбыло	-	106 466	-	-	106 466
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2010	-	73 000	4 900	24 026	101 926

Уменьшение финансовых вложений в сумме 106 466 тыс. руб. произошло за счет безвозмездной передачи имущества в муниципальную собственность Глазовского района.

Источником формирования переданного имущества, а именно, теплосетей на сумму 2088 тыс. руб. являлся добавочный капитал, а стоимость данного имущества перенесена с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль.

На отчетную дату создан резерв под обесценение в размере 724 тыс. руб. в пакет акций ОАО АСО «Иж-Астро», что составляет 2,4119% уставного капитала ОАО АСО «Иж-Астро».

Перевод долгосрочных финансовых вложений в ЗАО «Совлакс-Батарея» в сумме 5 тыс. руб. и резерва под обесценение в размере 100% вложений в краткосрочные произведен из-за ликвидации объекта вложений.. МРИ ФНС по Удмуртской республике 12.01.2011 года внесена запись в ЕГРЮЛ в отношении ЗАО «Совлакс-Батарея» о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией.

- Анализ эффективности использования финансовых вложений

Показатель	на 31.12.2009	на 31.12.2010
Сумма долгосрочных финансовых вложений, всего, в том числе: тыс.руб.	208 392	101 926
инвестиции в дочерние общества	179 466	73 000
инвестиции в зависимые общества	4 900	4 900
инвестиции в прочие организации	24 026	24 026
Доля в общей сумме долгосрочных финансовых инвестиций, %		
инвестиции в дочерние общества	86,1%	71,6%
инвестиции в зависимые общества	2,4%	4,8%
инвестиции в прочие организации	11,5%	23,6%
Доход от долгосрочных финансовых вложений, в том числе: тыс. руб.	6 250	17 900
инвестиции в дочерние общества	6 250	17 900
инвестиции в зависимые общества		
Доходность долгосрочных финансовых вложений, в том числе: %	3,0%	17,6%
инвестиции в дочерние общества	3,0%	17,6%
инвестиции в зависимые общества		
инвестиции в прочие организации		

- Финансовые вложения в залоге

По состоянию на 31.12.2010 в Обществе отсутствуют долгосрочные финансовые вложения, переданные в залог.

3.5. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2010 года в расходах, учтенные по строке 150 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов долгосрочного характера (со сроком использования более 12 месяцев) в сумме 85 849 тыс.руб.

. тыс. руб.		
№	Наименование вида доходов	сумма

п/п		
1	Лицензии и сертификаты	5 312
2	Конструкторская документация	9 319
3	Программное обеспечение	39 145
4	Услуги производственного назначения	31 496
5	Расходы, связанные с выбытием внеоборотных активов	577
Всего		85 849

3.6. Запасы

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2010 г.

тыс. руб.				
Виды материально-производственных запасов	Остаток на 31 декабря 2009	Поступило в 2010	Выбыло в 2010	Остаток на 31 декабря 2010
Сырье, основные и вспомогательные материалы	1 041 778	3 634 182	3 569 645	1 106 315
Резерв под снижение стоимости	-3 163	3 163	9 768	-9 768
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	85 506	184 968	167 367	103 107
Резерв под снижение стоимости	-447	447	8 077	-8 077
Топливо	49 390	891 631	835 923	105 098
Прочие	234 082	785 976	869 546	150 512
Резерв под снижение стоимости	-498	498	8 067	-8 067
ИТОГО	1 406 648	5 500 865	5 468 393	1 439 120

Прирост запасов в основном связан с:

1. досрочной поставкой запчастей SMS MEER на сумму 15 783 тыс. руб., поставка которых планировалась согласно условиям спецификации (4364/03/610 от 18.01.10г.) только в июле 2011 года (срок поставки 450 дней после предоплаты от 28.04.10г.).
2. приобретением большего объема мазута в период безгазовой паузы в августе месяце и ремонтных работ на газопроводе и увеличением цен на топливо (индекс прироста цен на мазут составил 1,55; на газ - 1,24; на уголь - 1,34).

- Резерв под снижение стоимости МПЗ

Создан резерв под снижение стоимости МПЗ в разрезе групп запасов на 2011 год (см. выше таблицу с расшифровкой запасов) на общую сумму 25 912 тыс. рублей.

- Запасы в залоге

Задолженность по материально - производственным запасам, переданным в залог, по состоянию на 31.12.2010 отсутствует.

- Незавершенное производство по работам, продукции, услугам, не прошедшим всех стадий производства

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2009	На 31.12.2010
1	Основное производство, в т.ч.	1 436 695	1 549 312
	производство «200»	18 093	17 022
	производство «700»	1 401 343	1 513 609
	производство «500»	17 259	18 681
2	Вспомогательное производство	231 727	41 781
3	Полуфабрикаты	369 891	450 723
	Всего	2 038 313	2 041 816

- Готовая продукция и товары для перепродажи

Готовая продукция, находящаяся на складе:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2009	На 31.12.2010
1	Готовая продукция - уран	1 029	5 237
2	Готовая продукция - Zr	250 128	258 884
3	Готовая продукция - Са	35 905	77 690
4	Готовая продукция - прочая	11 819	2 408
	Итого	298 881	344 219

Товары для перепродажи, находящиеся на складе:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2009	На 31.12.2010
1	Товары – коттеджи, квартиры	3 854	2 921
2	Товары – (ТМЦ, подлежащие реализации)	2 381	2 076

	Итого	6 235	4997
--	--------------	--------------	-------------

- **Расходы будущих периодов**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2009	На 31.12.2010
1	Подписка	819	1
2	Командировки	-	7
3	Программное обеспечение	593	33
4	Страхование имущества	3 007	13 028
5	Страхование работников	1 111	1 060
6	Выбытие активов	6	3
	Итого	5 536	14 132

3.7.Краткосрочные финансовые вложения

тыс.руб.

	Займы, предоставленн ые организациям на срок не более 12 месяцев	Инвестиции в дочерние общества	Инвестиции в зависимые общества	Прочие краткосрочные финансовые вложения	Итого
Остаток на 31 декабря 2009	-	-	-	96 398	96 398
Поступило в 2010	100 000	-	-	96 265	196 265
Выбыло в 2010	-	-	-	96 398	96 398
Остаток на 31 декабря 2010	100 000	-	-	96 265	196 265

В течение 2010 года ОАО ЧМЗ по договору купли-продажи векселей приобретены простые векселя ЗАО ТВЭЛ-ИНВЕСТ сроком платежа «по предъявлении, но не ранее» на сумму 96 265 тыс. рублей. Первоначальной стоимостью финансового вложения (векселя) признается сумма предоставленного займа. Погашение векселей произведено на сумму 96 398 тыс. рублей. Остаток задолженности по векселю по состоянию на 31.12.2010 – 96 265 тыс. руб., сроком платежа по предъявлении, но не ранее 15 марта 2011 года.

В течение 2010 года по договору займа ОАО ЧМЗ предоставлен краткосрочный займ ЗАО ТВЭЛ-ИНВЕСТ на сумму 100 000 тыс. рублей. Срок погашения займа- 25 ноября 2011г.

Информация о переводе долгосрочных финансовых вложений в ЗАО «Совлакс-Батарей» в сумме 5000,00 руб. в краткосрочные, раскрыт в разделе «Долгосрочные финансовые вложения».

3.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2010 года имела следующую структуру:

- Долгосрочная задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2010		тыс. руб.
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.230 бухгалтерского баланса)		68 832
Покупатели и заказчики (стр. 231 бухгалтерского баланса форма №1)		3 250
Прочие дебиторы (стр. 623 Приложение к бухгалтерскому балансу форма №5)		65 582
Авансы выданные (стр.622 Приложение к бухгалтерскому балансу форма №5)		-

Долгосрочная дебиторская задолженность по сравнению с 2009 г. осталась на прежнем уровне. Просроченной задолженности по долгосрочной задолженности нет.

- Прочие дебиторы

Расшифровка строки 623 «Прочие дебиторы» Приложения к бухгалтерскому балансу (ф. №5)

Виды задолженности	Остаток на 31 декабря 2009	Остаток на 31 декабря 2010
Расчеты по купле-продаже квартир с физическими лицами	9 945	6 832
Расчеты по беспроцентным займам с физическими лицами	3 315	1 934
Расчеты с персоналом по договорам купли-продажи квартир	17 198	11 848
Расчеты с персоналом по договорам займа	26 471	39 422
Прочая	5 685	5 546
ИТОГО:	62 614	65 582

- Организации – дебиторы

Перечень организаций-дебиторов, имеющих по состоянию на 31.12.2010 наибольшую задолженность в сравнении с задолженностью на 31.12.2009:

тыс. руб.

Наименование организации - дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2009	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2010
Казанов А.В.	5 685	5 546

- **Краткосрочная задолженность**

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2010 (за минусом резерва по сомнительным долгам)		Резерв по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности	
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.240 бухгалтерского баланса)	2 007 636	Общая сумма резерва	16 176
Покупатели и заказчики (стр. 241 бухгалтерского баланса форма №1)	580 234	Сумма резерва (стр. 241 бухгалтерского баланса «Покупатели и заказчики»)	16 176
Прочие дебиторы (стр. 613 Приложение к бухгалтерскому балансу форма №5)	184 679	Сумма резерва (стр.613 Приложение к бухгалтерскому балансу форма №5) «Прочие дебиторы»	-
Авансы выданные (стр.612 Приложение к бухгалтерскому балансу форма №5)	1 242 723		

Увеличение дебиторской задолженности на сумму 628 957 тыс. руб. по сравнению с 2009 г. связано:

- с уменьшением задолженности, отраженной по:

стр.241 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса форма №1 на сумму 302 531 тыс. руб. в т.ч.:

ОАО ТВЭЛ г. Москва на сумму 196 948 тыс. руб.

ОАО ВНИИНМ г. Москва на сумму 36 505 тыс.руб.

ООО МК ЧМЗ г. Глазов на сумму 21 797 тыс. руб.

- с увеличением задолженности, отраженной по:

стр.613 «Прочие дебиторы «Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5) на сумму 92 818 тыс. руб. в т.ч.:

- за счет увеличения задолженности:

Госкорпорации Росатом на 50 400 тыс.руб.

Пермской таможни на сумму 10 496 тыс. руб.

Филиала ООО Росгосстрах в г. Люберцы на сумму 12 161 тыс.руб.

По перерасчету НДС по полученным авансам на сумму 64 979 тыс. руб.

-за счет уменьшения переплаты в бюджет и внебюджетные фонды на сумму 54 450 тыс. руб. С 2010 года ОАО ЧМЗ перешло на ежемесячный расчет налога на прибыль.
стр.612 «Авансы выданные» Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5) на сумму тыс. 838 670 тыс. руб. в т.ч.:

ЗАО ТВЭЛ-Инвест г. Москва на сумму 876 839 тыс. руб.

Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2010 составила 16 176 тыс. руб. В течение 2010 года ежеквартально проводилась инвентаризация дебиторской задолженности, по результатам которой формировался резерв по сомнительным долгам.

- Просроченная задолженность

По состоянию на отчетную дату 31.12.2010 в бухгалтерском балансе отражена просроченная дебиторская задолженность, т.е. задолженность, не оплаченная в установленный договором срок в общей сумме 350 849 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Наименование организации	Сумма задолженности	Срок возникновения просроченной задолженности
ЗАО ТВЭЛ-Инвест г. Москва	234 305	02.01.2010-31.12.2010
ООО Титан-ВПК г. Москва	39 836	29.05.2010-31.12.2010
ЗАО ТВЭЛ-Инвест-Технолоджи	28 081	26.03.2009-21.12.2010
ОСПАО ЧУС г. Глазов	17 158	08.12.2006-15.12.2010
ЗАО Астерос г. Москва	7 536	30.03.2010
ФГУП Комбинат Электрoхимприбор г. Лесной	4 761	31.10.2010-11.12.2010
ОАО ВНИИНМ г. Москва	3 049	06.06.2007-31.12.2010
ЗАО Совлакс-Батарея г. Глазов	2 310	01.08.2006-01.04.2010
ЗАО ИКТ-Консалт г. Москва	2 038	01.01.2010
Прочая задолженность	11 775	
ИТОГО	350 849	

- Прочие дебиторы

Расшифровка строки 613 «Прочие дебиторы» Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5)

тыс. руб.

Виды задолженности	Остаток на 31 декабря 2009	Остаток на 31 декабря 2010
Расчеты по налогам и сборам	65 599	11 149
в т.ч. налог на прибыль	63 058	-
НДС	11	41
Земельный налог	-	7 411
ФСС	-	3 697

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Виды задолженности	Остаток на 31 декабря 2009	Остаток на 31 декабря 2010
Расчеты с подотчетными лицами	130	30
Расчеты с персоналом по прочим операциям	525	419
НДС по авансам полученным	1 710	66 689
Расчеты по целевому финансированию (Госкорпорация «Росатом»)	-	50 400
Прочие	23 897	55 992
ИТОГО:	91 861	184 679

- Организации – дебиторы

Перечень организаций-дебиторов, имеющих по состоянию на 31.12.2010 наибольшую задолженность в сравнении с 31.12.2009:

тыс. руб.

Наименование организации - дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2009	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2010
ОАО ТВЭЛ г.Москва	476 315	275 081
МУП Глазовские теплосети г. Глазов	80 448	70 197
ООО Газпром Межрегионгаз г. Ижевск	61 740	62 199
ЗАО ТВЭЛ-Инвест г. Москва	135 882	1 013 948
ЗАО ТВЭЛ-Инвест-Технолоджи г. Москва	148 530	127 526
ООО Сименс г. Москва	5 080	22 275
ЗАО ИКТ-Консалт г. Москва	2 038	2 038
ФГУП Комбинат Электрохимприбор г. Лесной	12 321	5 179
ЗАО Совлакс-Батарея г. Глазов	3 706	2 310
ОСПАО ЧУС г. Глазов	12 218	19 601
ОАО ВНИИНМ им. А.А. Бочвара г. Москва	39 518	3 155
ТЕХ ПД Горьковская ж/д г. Н.Новгород	1 635	1 715
Пермская таможня г. Пермь	-	10 496
ОАО «Чепца» г. Глазов	639	16
ОАО Энергоспецмонтаж г. Москва	820	-
ООО Центр-сервис г. Глазов	816	83
ООО «УАТ» г. Глазов	6 158	19 927
ЗАО ТВЭЛ-Строй г.Москва	12 820	6 674

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Наименование организации - дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2009	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2010
ЗАО Техноойл г.Глазов	1 700	1 700
ООО Машиностроительный комплекс г.Глазов	21 797	18 926
ООО Титан-ВПК	49 656	47 327
ООО Энергоремонт г.Глазов	5 120	16 826
ООО Октябрьский г.Глазов	1 959	1 959
ФГУП Почта России г. Москва	-	807
CANBERRA SOLUTIONS AB	6 181	6 258
ЗАО Астерос г. Москва	8 536	12 350
ЗАО Макс г. Москва	8 000	6 000
ЗАО Родник г. Глазов	630	40
ОАО «МРСК ЦЕНТРА И ПРИВОЛЖЬЯ» г. Н.Новгород	2 024	1 047
ОАО СОГАЗ г. Москва	4 000	4 319
ОАО ФОРМЗ г.Глазов	965	1 086
ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	3 010	7 236
ООО «ИТСК» г.Глазов	1 079	145
ООО «Стройпроект» г. Ижевск	10 083	8 380
ОАО «ОРДЕНА ЛЕНИНА НИКИЭТ ИМЕНИ Н.А. ДОЛЛЕЖАЛЯ г. Москва	976	26
ОАО Нормаль г. Н.Новгород	656	78
Филиал ООО РОСГОССТРАХ г. Люберцы	-	12 161
ООО Ладога г. Санкт	34	1 219
АУ Управление государственной экспертизы г. Ижевск	-	2 489
Госкорпорация «Росатом» г. Москва	-	50 400
ОАО Балтийский завод г. Санкт-Петербург	-	716
ОАО Корпорация ВСМПО-Ависма г. Верхняя Салда	-	557
ОАО НИИТФА г. Москва	-	1 426
ОАО ВПО Точмаш г. Владимир	-	619
ОАО Машиностроительный завод г. Электросталь	-	31 021
ОАО НПО ЦНИИТМАШ г. Москва	-	1 600

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Наименование организации - дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2009	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2010
ОАО Свердловскихмаш г. Екатеринбург	658	1 352
ООО ИКЦ Промтехбезопасность г. Москва	-	935
ООО Индустрия г. Москва	-	1 175
ООО Инком-Инвест	-	1 834
ООО НПП ВИСТ-Т г. Екатеринбург	-	38 449
ООО ПТФ КРОНА-ЛЕС г. Глазов	-	902
ООО ТЕРРА-МОТОРС г. Пермь	-	2 900

В 2010 году списано на финансовые результаты предприятия дебиторской задолженности на сумму 17 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности.

В 2010 году проведена претензионная исковая работа по расчетам с дебиторами:

№ п/п	Наименование организации-ответчика	Размер требований (руб.)		Положение (исход) дела
		Основной долг	Штрафные санкции	
1	ООО Титан-ВПК»	41 121 854,19	6 368 949,87	Определением АС г. Москвы от 06.04.2010г. утверждено мировое соглашение. График погашения задолженности по мировому соглашению ООО Титан-ВПК не выполняется. В настоящее время направлен исполнительный лист в ФССП по г. Москве.
2	ИП Логинова О.В.	16 890,38	-	Решением АС УР от 04.02.2010г. исковые требования удовлетворены в полном объеме
3	ОСПАО ЧУС	1 046 817,53	-	Определением АС УР от 03.06.2010г. утверждено мировое соглашение. Долг погашен в полном объеме
4	ОАО «РЖД»	11 202,60	-	Решением АС Нижегородской области от 10.02.2010 исковые требования удовлетворены. Долг погашен в полном объеме
5	МУП «Глазовские теплосети»	81 621 522,12	-	Долг погашен в полном объеме

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

№ п/п	Наименование организации-ответчика	Размер требований (руб.)		Положение (исход) дела
		Основной долг	Штрафные санкции	
6	МУ СКК «Прогресс»	312 457,12	16 075,21	Решением АС УР от 23.09.2010г. исковые требования удовлетворены. Долг погашен в полном объеме
7	ИП Емельянов П.Л.	275 000,00	-	Решением АС УР от 04.02.2010г. исковые требования удовлетворены в полном объеме. В настоящее время имущество и денежные средства судебными приставами у должника не найдены
8	ОСПАО ЧУС	16 500,00	-	Решением АС УР от 23.07.2010г. исковые требования удовлетворены. Долг погашен в полном объеме
9	ООО «Промагросоюз»	23 206,57	-	Решением АС УР от 02.06.2010г. исковые требования удовлетворены. Долг погашен в полном объеме
10	Болтачев А.Н.	158 666,80	11 881,04	Решением Глазовского городского суда от 03.03.2010г. исковые требования удовлетворены в полном объеме. В настоящее время имущество и денежные средства судебными приставами у должника не найдены
11	Болтачева Л.С., Метелев И.Ю., Волков А.Л.	81 484,00	4 602,67	Решением Глазовского городского суда от 05.10.2010 исковые требования удовлетворены в полном объеме
12	ОСПАО ЧУС	185 979,46	-	Решением АС УР от 10.12.2009 исковые требования удовлетворены. Долг погашен в полном объеме
13	ОСПАО ЧУС	21 435,80	-	Решением АС УР от 07.12.2009 исковые требования удовлетворены. Решение

№ п/п	Наименование организации-ответчика	Размер требований (руб.)		Положение (исход) дела
		Основной долг	Штрафные санкции	
				вступило в силу 07.01.2010. Долг погашен в полном объеме
14	Касимов Т.З.	47 166,67	-	Исковые требования удовлетворены в полном объеме. Решение вступило в силу 01.03.2010.
15	ОАО «ФОРМЗ»	790 318,88	-	Требования включены в реестр требований кредиторов. Определение вступило в силу 22.03.2010.
16	ОАО «ФОРМЗ»	881 705,22	29 739,77	Основной долг погашен, проценты в размере 21 170,35 и госпошлина взысканы в пользу истца
17	ЗАО «ИКТ-Консалт»	2 037 784,66	-	Претензия
18	ИП Емельянов П.Л.	119 481,68	8 102,35	Исковые требования удовлетворены в полном объеме. В настоящее время имущество и денежные средства судебными приставами у должника не найдены
19	ОАО «Аптека № 41»	27 267,00	-	Долг погашен в полном объеме до предъявления иска в суд
20	ООО «Энергосервис»	220 307,67	5 786,14	Отказ от иска, ответчик оплатил долг.
21	ООО фирма «НАТА»	946 917,35	-	Долг погашен в полном объеме

3.9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2010 г. уставный капитал Общества, составляет 1 376 529 528 (один миллиард триста семьдесят шесть миллионов пятьсот двадцать девять тысяч пятьсот двадцать восемь) рублей, определяется как сумма номинальной стоимости размещённых акций, и состоит:

- 1 376 163 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая;
- 366 528 штук привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Уставный капитал на 31.12.2010 г. (руб.)	Обыкновенные акции		Привилегированные акции типа А	
	Количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)
1 376 529 528	1 376 163	1 000	366 528	1

По состоянию на 31 декабря 2010 г. количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных, составляет 1 742 691 шт.; количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично нет.

Изменение в структуре величины капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина на 01.01.2010	1 376 530	1 940 417	165 184	7 200 597	10 682 728
Увеличение капитала – всего, в т.ч. за счет				1 003 631	1 003 631
Дополнительного выпуска акций					
Переоценки имущества					
Прироста имущества					
Реорганизации Общества					
Доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала				1 003 631 (чистая прибыль отчетного года и перенос суммы дооценки с добавочного капитала в нераспределенную прибыль)	1 003 631
Уменьшение капитала – всего, в т.ч. за счет		27 263		42 930	70 193
Уменьшения номинала акций					
Уменьшения количества акций					
Реорганизации Общества					
Расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала		27 263 (перенос суммы дооценки с добавочного капитала в нераспределенную прибыль)		42 930 (начислены дивиденды)	70193
Величина на 31.12.2010	1 376 530	1 913 154	165 184	8 161 298	11 616 166

Решением единственного акционера – владельца голосующих акций ОАО ЧМЗ № 5 от 29.06.2010, принято следующее решение о распределении чистой прибыли Общества за 2009 год:

- на выплату дивидендов – 42 930 тыс. руб.,
- на капитальные вложения по основным средствам – 769 454 тыс. руб.

- на капитальные вложения в нематериальные активы – 210 тыс. руб.
- на пополнение оборотных средств – 133 851 тыс. руб.
- Итого – 946 445 тыс. руб.**

Ранее распределенную, но не используемую прибыль прошлых лет в размере 272 704 тыс.руб. направить на капитальные вложения по основным средствам.

3.10. Кредиторская задолженность

- Краткосрочная кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 г. приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	Сумма задолженности на 31.12.2009	Сумма задолженности на 31.12.2010
Кредиторская задолженность, (стр.620 бухгалтерского баланса), в том числе:	620	895 151	1 359 829
Поставщики и подрядчики	621	625 751	403 341
Задолженность перед персоналом (стр.622 бухгалтерского баланса)	622	72 758	76 808
Прочие кредиторы, всего, (стр.625 бухгалтерского баланса) в т.ч.	625	109 844	694 640
авансы полученные		11 461	437 054
Перерасчет НДС по выданным авансам		47 299	159 138
Расчеты с персоналом по прочим операциям		6 367	4 773
Прочие		44 717	93 675

- Организации – кредиторы

Перечень организаций-кредиторов, перед которыми Общество имеет по состоянию на 31 декабря 2010 г. наибольшую задолженность, приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12. 2009	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2010
ОАО ТВЭЛ г. Москва	40 349	479 661
ЗАО ТВЭЛ - Инвест г. Москва	288 208	159 417
ОАО Энергоспецмонтаж г. Москва	6 383	9 479
ОАО Удмурт.энергосбыт.компания г. Ижевск	1 574	5 722
ООО «УАТ» г. Глазов	10 148	18 988
ООО «Центр – Сервис» г. Глазов	16 342	8 636
ООО «Минк» г. Глазов	-	500
ФГУП ВНИИНМ г. Москва	5 846	9 155
ЗАО ТВЭЛ-Инвест-Технолоджи г. Москва	23 021	10 098
ЗАО ТВЭЛ-СТРОЙ г. Москва	35 096	22 292

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12. 2009	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2010
ООО МСУ-106 г. Глазов	4 165	1 465
ООО Сталт ЛТД г. С.-Петербург	568	5
ФГУП ГНЦ РФ НИИАР г. Димитровград-10	1 398	1 399
ФГУП ГСПИ г. Москва	3 351	-
ФГУП Аварийно-Тех.центр Росатома г. Санкт-Петербург	3 245	-
ОАО ПНИТИ г. Пермь	3 144	-
ЗАО КРОК Инкорпорейтед г.Москва	13 542	-
ЗАО СМНУ-70 г.Новосибирск	1 250	1 934
ООО Машиностроительный комплекс г.Глазов	32 880	12 922
ООО Тепловодоканал г.Глазов	20 895	7 475
ООО Энергоремонт г.Глазов	49 224	35 556
ООО АБК-Центр г.Глазов	6 652	11 646
ООО Прибор-Сервис г.Глазов	8 727	15 594
ООО Экметс г.Москва	1 600	-
ООО Точмаш	4 658	517
ООО Рубикон г.Глазов	622	-
ОАО ВНИИХТ г.Москва	197	-
ОАО Машиностроительный завод г.Электросталь	2 062	71
ООО ПКИ Промпроект г.Ижевск	1 859	-
ЗАО «ПКС» г. Глазов	9 201	19 394
ЗАО «АСК» г. Екатеринбург	2 096	
ЗАО ИКЦ Альтон г. Ижевск	8 946	1 933
ЗАО Поликор г. Екатеринбург	3 700	-
Министерство природных ресурсов г. Ижевск	1 909	1 840
МУП ЖКУ МО г. Глазов	5 325	5 887
ОАО «ОКБ Африкантов» г. Н.Новгород	1 391	-
ООО «Зиполитомск» г. Томск	3 304	-
ООО ИТСК г. Глазов	14 695	10 727
ООО Ижстройгаз г. Ижевск	3 121	4 218
ООО Рязанский станкоремонтный завод г. Рязань	1 186	-
ООО Техмонтаж г. Глазов	4 833	1
ФГУП Ведомственная охрана Росатома г. Москва	5 864	17
ОАО Институт Цветобработка г. Москва	7	3 709
ОАО ПО Электрохимический завод г.	-	7 896

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12. 2009	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2010
Зеленогорск		
ОАО Свердловскихмаш г. Екатеринбург	-	2 311
ООО Титан-ВПК	926	1 286
ООО ТЭК Лагуна427	427	1 024
ООО Газпром Межрегионгаз г. Ижевск	-	21 438
ООО Дизель-Тест-Комплект г. Екатеринбург	-	1 790
ООО НТК Нуклон г. Москва	35	1 418
ООО Строительная Компания Вымпел г. Челябинск	679	2 364
ООО Теплодар г. Глазов	618	1 115
ООО ТД НМЗ г. Н.Новгород	-	3 010
СПК ГАЗ г. Глазов	-	1 582

В 2010 году на финансовые результаты списана кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам с просроченным сроком исковой давности в сумме 160 тыс. рублей.

- Задолженность по налогам и сборам и страховым взносам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2010 года имела следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование налогов и сборов	Задолженность на 31.12.2009	Задолженность на 31.12.2010
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	1 874	68 789
Расчеты по налогу на прибыль	-	49 606
Расчеты по налогу на имущество	26 210	36 076
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	12 477	8 781
Расчеты по страховым взносам	36 726	21 287
Расчеты по земельному налогу	9 001	6
Прочие	510	495
ИТОГО:	86 798	185 040

Просроченной задолженности и недоимок не было.

3.11. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2010 включали:

тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.09		По состоянию на 31.12.10	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков	1 190 000	0	220 000	0
Начисленные проценты на отчетную дату по привлеченным кредитам	1 909	0	65	0
Прочие займы	0	0	412 950	400 000
Начисленные проценты на отчетную дату по привлеченным займам	0	0	2 763	0
Итого заемные средства	(стр.610Ф№1) 1 191 909	(стр.510 Ф №1) 0	(стр.610Ф№1) 635 778	(стр.510Ф №1) 400 000

Начисленные в 2010 г. проценты по полученным заемным средствам по состоянию на 31 декабря 2010 года составили 102 384 тыс. рублей и отражены в составе прочих расходов в сумме 102 384 тыс. рублей.

Сумма уплаченных процентов в 2010 г. по заемным средствам по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 101 466 тыс. рублей, в том числе по кредитам – 56 721 тыс. рублей, по займам – 44 745 тыс. рублей.

- **Краткосрочные заемные средства**

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2010 года имели следующую структуру:

тыс.руб.

Наименование кредитора	Номер договора	Сумма кредита	Дата возникновения	Дата погашения	% ставка
Глазовский филиал № 4450 СБ РФ	70/124	120 000	24.12.2010	24.01.2011	4,95
ОАО «ТВЭЛ» г.Москва	10-25/636(1)	200 000	09.11.2010	25.02.2011	5,00
	10-25/636(3)	190 000	26.11.2010	30.12.2011	4,75
г.Ижевск, филиал АБ «Газпромбанк»	0810-002-КЛ	100 000	30.12.2010	30.03.2011	5,80
ГК РОСАТОМ	03В-ДГЗ	22 950	14.06.2010	31.01.2011	7,75

Наименование кредитора	Номер договора	Сумма кредита	Дата возникновения	Дата погашения	% ставка
Итого кредитов		632 950			

Заемные средства представляют собой краткосрочные кредиты и займы от 1-го до 12-х месяцев, полученные в вышеперечисленных учреждениях российских банков и Корпорации «ТВЭЛ» и Госкорпорации «Росатом». Процентная ставка по кредитам варьировалась от 4,5% до 15,25%, средневзвешенное значение составило 9 %.

- **Долгосрочные заемные средства**

Наименование кредитора	Номер договора	Сумма кредита	Дата возникновения	Дата погашения	% ставка
ОАО «ТВЭЛ» г.Москва	10-25/39	400 000	04.02.2010	10.02.2014	7,75

3.12. Доходы будущих периодов

Счет 98 «Доходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

По состоянию на 31.12.2010 сальдо по доходам составляет **382 025** тыс.руб.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование вида доходов	сумма
1	Доходы будущих периодов по приобретению объектов основных средств за счет внебюджетных фондов Минатома на финансирование мероприятий по социальной защите населения	713
2	Доходы будущих периодов по приобретению объектов основных средств за счет резервов Росатома по постановлению № 576	381 312
Всего		382 025

Кроме того, по строке «Доходы будущих периодов» отражено финансирование. По состоянию на 31.12.2010 сальдо по финансированию составляет **53 503** тыс. руб.:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование вида доходов	сумма
-------	---------------------------	-------

1	Финансирование работников для приобретения жилья	345
2	Техническая помощь	6 258
3	Целевое финансирование по Постановлению № 576	46 900
Всего		53 503

3.13. Расходы предстоящих платежей

Счет 96 "Резервы предстоящих расходов" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу.

По состоянию на 31.12.2010 сальдо по резервам предстоящих расходов составляет 208 057 тыс.руб.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование вида доходов	сумма
1	Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	91 460
2	Резерв на выплату отпускных	116 597
Всего		208 057

Формирование резерва на конец года произведено с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 2011 года 34,5 %.

3.14. Информация об имуществе, находящиеся на забалансовых счетах

Наименование ценностей	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2009
Арендованные основные средства /ОС, полученные в аренду	3 858 022	3 887 024
Арендованные основные средства /ОС, полученные в лизинг	2 053 678	1 059 211
	5 911 700	4 946 235
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	13 358	7 207
ТМЦ, принятые на ответственное хранение /Готовая продукция	1 957 467	1 616 557
ТМЦ, принятые на ответственное хранение /Сырье	2 756	0,00
	1 973 581	1 623 764
Списанная в убыток дебиторская задолженность /недостачи ТМЦ	0,00	140
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	24 076	42 321
	24 076	42 461

Наименование ценностей	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2009
Обеспечения обязательств и платежей полученные *	253 279	158 017
Обеспечения обязательств и платежей выданные *	8 806	903 909
Износ основных средств (жилой фонд и объекты внешнего благоустр.)	1962	1 878
НМА, полученные в пользование	15 771	9 337
Арендованные основные средства /без договора	508 426	515 671
Материалы, принятые в переработку	6 443 174	3 677 206
Оборудование, принятое для монтажа	0,00	3 623
Бланки строгой отчетности	13	14
Техническая литература	2 277	2 277
Драгметаллы в материально-производственных запасах	8	10
Земельные участки на праве постоянного бессрочного пользования	10 758 687	10 776 398
Драгметаллы, находящиеся в основных средствах	180	185
	25 901 940	22 660 985

***Расшифровка статьи «Обеспечения обязательств и платежей полученные»**

Всего по состоянию на 31.12.2009 – 158 017 тыс. руб., в том числе:

имущество, полученное в залог (квартиры) – 55 517 тыс. руб.

векселя полученные – 100 000 тыс. руб.;

банковская гарантия - 2 500 тыс. руб.

Всего по состоянию на 31.12.2010 – 253 279 тыс. руб., в том числе:

имущество, полученное в залог (квартиры) – 50 779 тыс. руб.;

векселя полученные – 200 000 тыс. руб.;

***Расшифровка статьи «Обеспечения обязательств и платежей выданные»**

Всего по состоянию на 31.12.2009 – 903 909 тыс. руб., в том числе:

гарантии и поручительства третьим лицам – 4 294 тыс. руб.

имущество, переданное в залог – 899 615 тыс. руб.

Всего по состоянию на 31.12.2010 – 8 806 тыс. руб., в том числе:

гарантии и поручительства третьим лицам – 1 314 тыс. руб.

имущество, переданное в залог – 7 492 тыс. руб.

Остаточная стоимость переданного в залог имущества по кредитным договорам на момент заключения договоров залога составила 8 020 тыс. руб. (с дисконтом 50 %).

4. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, себестоимости проданной продукции (работ, услуг), а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже в таблице:

Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Производство продукции, работ, услуг	
	2010	2009
Реализация готовой продукции, в том числе	8 033 377	7 005 630
на экспорт	436 347	297 270
Реализация работ услуг	3 693 232	2 508 957
ИТОГО:	11 726 609	9 514 587

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности в разрезе элементов затрат:

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Производство продукции и переработка сырья	
	2010	2009
Материальные расходы, в т.ч.:	3 858 855	2 731 245
стоимость реализованных товаров	-	-
сырье и материалы	3 858 855	2 731 245
прочие.	-	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	739 007	418 920
Расходы на оплату труда и социальное страхование и обеспечение	1 235 784	1 577 205
Прочие, в т.ч.	3 040 288	2 076 998
услуги сторонних организаций	2 144 970	1 664 229
налоги, сборы	22 722	8 189
аренда, лизинговые платежи	449 314	398 345
страховые платежи	18 205	3 318
негосударственное пенсионное страхование	-	-
прочие расходы	405 076	2 917
ИТОГО	8 873 933	6 804 368

В течение 2010 г. закуплены энергоносители на сумму 921 522 тыс. руб., в том числе:

- электроэнергия на сумму 702 829 тыс. руб.;

- прочие виды энергоносителей (вода, стоки, сжатый воздух) на сумму 218 693 тыс. руб.

Кроме того, для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ использовано тепловой энергии собственного производства на сумму 628 371 тыс. руб., пара собственного производства на сумму 110 826 тыс. руб.

Коммерческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2010	2009
Коммерческие расходы	101 655	75 268

Управленческие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2010	2009
Управленческие расходы	1 123 402	1 047 955

Основными причинами увеличения размера управленческих расходов в 2010 году по сравнению с 2009 годом являются:

- начисление резерва на выплату вознаграждения за год (в 2009 году резерв не начислялся);
- увеличение суммы выплат на негосударственное пенсионное обеспечение;

Доля управленческих расходов в общей сумме расходов за 2010 год составляет – 10,2 %

4.2. Прочие доходы и расходы

В течение 2010 года были получены следующие доходы и произведены расходы

Прочие доходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2010	2009
Доходы (выручка) от продаж, в том числе:	394 767	371 946
- основных средств и иных активов	73 429	11 238
- материалов	128 023	182 337
- ценных бумаг	-	200
- валюты	193 315	178 171
Другие доходы, в том числе:	160 221	177 207
- восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	4 108	-
- восстановление резерва по сомнительным долгам	4 211	2 267
- излишки, обнаруженные при инвентаризации	49	774
- доходы от прихода МПЗ при списании	3 680	1 112
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	6 768	793
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	44 807	32 857
- списанная кредиторская задолженность	160	427
- активы, полученные по финансированию в (т.ч. безвозмездно)	74 023	108 673

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

Наименование показателя	2010	2009
- курсовые разницы	25 411	24 275
- возврат судебных издержек	188	217
- доходы по возмещению ущерба	270	5 813
- доходы по возмещению убытков за неисполнение обязательств	45	-
- прочие	1	-
Итого	558 488	549 153

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2010	2009
Расходы от продажи, в том числе:	327 219	368 674
основных средств и иных активов	7 969	11 122
материалов	124 940	177 612
ценных бумаг	-	200
валюты	194 310	179 740
Другие расходы, в том числе:	496 738	387 042
налоги за счет финансовых результатов	659	364
комиссионные расходы по банковским операциям	5 534	8 551
расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг	284	286
расходы от списания МПЗ	15 665	17 419
расходы от списания объектов незавершенного строительства	31 744	9 562
расходы от списания конструкторской документации	-	1315
расходы по содержанию МОБ	17 839	8 397
расходы по содержанию законсервированных и неиспользуемых объектов	14 590	4 470
расходы по выводу из эксплуатации, консервации, реабилитации объектов за счет резервов Росатома	50 000	86 700
расходы от списания основных средств и иных активов	21 134	15 060
расходы по формированию резерва под обесценение финансовых вложений	-	5
расходы по формированию резерва по сомнительным долгам	19 619	1 949
расходы по формированию резерва под снижение стоимости МПЗ	25 912	4 108
Расходы по оценке МПЗ	553	-
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства	1 821	1 102
расходы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	17	803
расходы, прошлых лет, признанные в отчетном году	522	15 569

Наименование показателя	2010	2009
судебные издержки	426	475
курсовые разницы	29 579	26 962
расходы по возмещению убытков за неисполнение обязательств	1 421	813
расходы по федеральному имуществу	-	29
расходы на социальные нужды	252 339	178 641
расходы на НИР, ОКР и ТР	6 933	4 454
прочие	147	8
Итого	823 957	755 716

4.3. Чрезвычайные доходы и расходы

В течение 2010 года чрезвычайных доходов и расходов не возникало.

4.4. Санкции в бюджет и иные платежи

тыс. руб.		
Наименование показателя	2010	2009
иные платежи в бюджет:	923	-
- текущий налог на прибыль прошлых лет	1776	259
- отложенные налоговые обязательства прошлых лет	-	(259)
- списание отложенных налоговых обязательств	(853)	-

5. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

В 2010 году Общество осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы, связанные с выполнением указанных работ и отраженные в «Отчете о прибылях и убытках», составили:

Виды работ	Сумма расходов, отнесенных в составе расходов по обычным видам деятельности		Сумма расходов, отнесенных в составе прочих расходов	
	2010	2009	2010	2009
Научно-исследовательские работы	5539	17 698	2000	4 454
Опытно-конструкторские работы	14214	0	4933	0
Технологические работы	0	0	0	0

Итого	19753	17 698	6933	4 454
--------------	--------------	---------------	-------------	--------------

Сумма расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы, составила по состоянию на 31.12.2009 – 83 687 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2010г. – 191 443 тыс. руб.

Сумма затрат по не законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, составила по состоянию на 31.12.2009 – 156 407 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2010 – 166 975 тыс. руб.

6. Неденежные операции

В течение 2010 года товарообменных операций не осуществлялось.

7. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила за 2010 год 227 314 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2010	2009
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	256 777	250 963
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	47 728	56 837
Отложенный налоговый актив (ОНА)	55 066	2 579
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(132 257)	(49 035)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	227 314	261 344

Движение по отложенным налоговым обязательствам (ОНО) за 2010год

тыс. руб.			
Остаток на 01.01.2010	Поступило	Погашено	Остаток на 31.12.2010
313 394	217 172	86 097	444 469

Движение по отложенным налоговым активам (ОНА) за 2010год

тыс. руб.			
Остаток на 01.01.2010	Поступило	Погашено	Остаток на 31.12.2010
12 346	192 876	138 139	67 083

В соответствии с положением «Учетная политика организации (в целях бухгалтерского учета)» Общество отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы свернуто:

Сумма ОНО составила 444 469 тыс. руб.

Сумма ОНА составила 67 083 тыс. руб.

На счета учета прибылей и убытков списаны суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в связи с выбытием объектов актива (продажей, передачей на безвозмездной основе и ликвидацией) или обязательства в сумме 853 тыс.руб.:

Списано ОНО на сумму 1 182 тыс. руб.

Списано ОНА на сумму 329 тыс. руб.

На счет прибылей и убытков отнесена сумма налога на прибыль к начислению по результатам уточненных деклараций по итогам 2009 года в сумме 1 776 тыс.руб.

8. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию (утв. приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н), прибыль (убыток), приходящаяся на одну акцию, рассчитывается, путем деления чистой прибыли или убытка за отчетный период (за минусом начисленных дивидендов по привилегированным акциям) на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

Разводненный показатель прибыли на акцию рассчитывается в предположении, что по всем выпущенным Компанией финансовым инструментам, предполагающим при определенных обстоятельствах возможность их конвертации в обыкновенные акции, такая конвертация произошла.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли за год, оканчивающийся 31 декабря 2010 года распределяемой держателям обыкновенных акций, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль за 2010 год определяется путем уменьшения прибыли отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. При исчислении базовой прибыли отчетного периода не учитываются дивиденды по привилегированным акциям, в том числе по кумулятивным, за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода.

Ниже приводятся данные о доходах и акциях, используемые для расчета базовой прибыли, приходящуюся на одну акции:

Наименование показателя	2010	2009
Прибыль (убыток) за год	978 456 154,49	946 445 467,99
Минус: Дивиденды по привилегированным акциям	16 493 760	16 493 760
Прибыль (убыток), подлежащая распределению акционерам для расчета базовой прибыли на акцию	961 962 394,49	929 951 707,99
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	1 376 163	1 376 163
Базовая прибыль на акцию	699,02	675,76

руб.

В «Отчете о прибылях и убытках» форма №2 за 2010 год по правилам округления базовая прибыль на акцию равна 1 тыс. руб.

Расчет разводненной прибыли на акцию Обществом не производился вследствие отсутствия разводняющего фактора в отчетном периоде.

9. Прекращаемая деятельность

Прекращаемой деятельности в 2010 году не было.

10. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2010 являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Характер отношений (тип договора)	Объём операций, тыс.руб.	Методы определения цен
1	2	4	5	6	7
1.	Коп Яков Яковлевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Выплата вознаграждения		
2.	Калантырь Владимир Иванович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Выплата вознаграждения		
3.	Никипелов Андрей Владимирович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Выплата вознаграждения		
4.	Вершинин Александр Викторович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Выплата вознаграждения		
5.	Рождественский Владимир Владимирович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Выплата вознаграждения		
6.	Рождественский Андрей Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Выплата вознаграждения		
7.	Котрехов Владимир Андреевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Выплата вознаграждения		

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

8.	Открытое акционерное общество «ТВЭЛ»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Продажа ГП по прямым договорам поставки	6 462 838	
			Продажа ГП по договорам комиссии	1 946 130	
			Выполненные работы	2 153 859	
			Продажа ТНП	348	
			Предоставление имущества в аренду	4 634	
			Продажа ТМЦ	222	
			Перепредъявление услуг (транспортные)	18 860	
			Итого	10 586 891	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Приобретение ОС	86	
			Приобретение ТМЦ по прямым договорам поставки	4 833	
			Приобретение ТМЦ по договорам комиссии	138 622	
			Комиссионное вознаграждение	20 562	
			Аренда (лизинг)	452 560	
			Приобретение услуг	39 289	
			Итого	655 952	
			Займы полученные		
			краткосрочные	785 000	
			долгосрочные	590 000	
			Выплаты дивидендов	26 436	
9.	Оленин Юрий Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество			
10.	Закрытое акционерное общество «ТВЭЛ-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Поставка продукции	11 029	
			Оказание услуг	8	

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

	ИНВЕСТ»	акционерное общество	Перепредъявление услуг	393	
			Итого	11 430	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оборудование	728 682	
			ТМЦ	2 945 557	
			Выполненные работы	3 546	
			Прочее (штрафы)	67	
			Итого	3 677 852	
			Краткосрочные финансовые вложения (векселя)	196 265	
			Проценты начисленные по краткосрочным фин. вложениям	5 339	
			Выплачены дивиденды	38	
11.	Закрытое акционерное общество «ТВЭЛ-ИНВЕСТ-ТЕХНОЛОДЖИ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			По договорам комиссии	439 351	
			По договорам поставки	396 831	
			Выполненные работы	1 100	
			Итого	837 282	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			По договорам комиссии	57 622	
			По договорам поставки	38	
			Выполненные работы	12 655	
			Итого	70 315	
12.	Открытое акционерное общество «Машиностроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Продажа ТМЦ	76	
			Итого	76	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Поставка ТМЦ	5 336	
			Поставка оборудования	699	

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

			Выполненные работы, оказанные услуги	6 589	
			Итого	12 624	
13.	Открытое акционерное общество «Новосибирский завод химконцентратов»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Продажа продукции	21	
			Итого	21	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	700	
			Итого	700	
14.	Закрытое акционерное общество «ТВЭЛ-ЛИЗИНГ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Аренда, лизинг	51 187	
			Оборудование	6	
			ТМЦ	1	
			Итого	51 194	
15.	Закрытое акционерное общество «ТВЭЛ-Строй»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	21 825	
			Итого	21 825	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Выполнение работ	365 334	
			ТМЦ	11	
			Оказание услуг	168 687	
			Прочие (оказание услуг)	61 949	
			Итого	595 981	
16.	Закрытое акционерное общество «Совлакс-Батарея»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций данного лица	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	-	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	994	
			Аренда	370	
			Оборудование	1 714	
			Итого	3 078	
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Управление автомобильного транспорта»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала данного лица	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оборудование	43	
			Аренда	17 223	
			Услуги	5 206	
			Итого	22 472	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	900	
			Оказание услуг	149 269	

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

		акционерное общество	Прочие услуги	131	
			Итого	150 300	
			Получены дивиденды	623	
18.	Открытое акционерное общество «Московский завод полиметаллов»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Поставка продукции	428	
			Перевыставление транспортных услуг	20	
			Итого	448	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказанные услуги	4 066	
			Итого	4 066	
			Получен займ	400 000	
			Начислены проценты по займу полученному	4 776	
19.	Открытое акционерное общество Атомредметзолото	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Услуги по хранению	46 019	
			Итого	46 019	
20.	Открытое акционерное общество Энергоспецмонтаж	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	3 435	
			Аренда	424	
			Итого	3 859	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	62 101	
			Итого	62 101	
21	Закрытое акционерное общество «Инжиниринговая компания «АЭМ-технологии»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	165	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Гостиничный комплекс «Глазов»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала данного лица	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	271	
			Аренда	7 118	
			Оказание услуг	3	
			Оборудование	12	
			Итого	7 404	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	1 977	
			Прочие услуги	257	
			Итого	2 234	

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

			Получены дивиденды	790	
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий-профилакторий «Чепца»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала данного лица	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оборудование	2	
			Аренда	1 960	
			Оказание услуг	3 046	
			Итого	5 008	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	6 922	
			Прочие услуги	300	
			Итого	7 222	
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергоремонт»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала данного лица	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	35 586	
			Аренда	12 329	
			Перевыставление услуг	1	
			Оказание услуг	7 480	
			Итого	55 396	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	14 538	
			Оборудование	3 345	
			Оказание услуг	354 370	
			Итого	372 253	
			Получены дивиденды	7 371	
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Тепловодоканал»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала данного лица	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	6 214	
			Аренда	64 644	
			Оказание услуг	9 057	
			Итого	79 915	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	8	
			Оказание услуг	319 829	
			Итого	319 837	
			Получены дивиденды	1 500	
26.	Общество с ограниченной ответственностью «Машиностроительный комплекс ЧМЗ»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала данного лица	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	28 170	
			Аренда	25 942	
			Оказание услуг	21 955	
			Перевыставление услуг	302	
			Итого	76 369	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	151 993	
			Оборудование	49 551	

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

		акционерное общество	Оказание услуг	169 936	
			Итого	371 480	
			Получены дивиденды	3 000	
27.	Общество с ограниченной ответственностью «Точмаш»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала данного лица	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	5 073	
			Аренда	3 711	
			Оказание услуг	1 770	
			Выполнение работ	1 218	
			Оборудование	126	
			Поставка продукции	8	
			Итого	11 906	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	39 076	
			Оказание услуг	15 620	
			Оборудование	19 514	
			Итого	74 210	
			Получены дивиденды	1 256	
28.	Открытое акционерное общество «Новосибирский «ВНИПИЭТ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Приобретение прочих активов (кап.вложения)	5 310	
29.	Открытое акционерное общество «Атомспецтранс»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Провозная плата	7 624	
			Услуги по оперативному планированию	943	
			Итого	8 567	
30.	Открытое акционерное общество «Опытное Конструкторское Бюро Машиностроения имени И.И. Африкантова»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Продажа продукции	3 483	
			Итого	3 483	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
31.	Общество с ограниченной ответственностью	Акционерное общество имеет право распоряжаться более	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	1 919	
			Аренда	1 617	

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

	«Прибор-Сервис»	чем 20 процентами уставного капитала данного лица	Оказание услуг	824	
			Выполнение работ	151	
			Продажа ГП	769	
			Итого	5 280	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Прочие услуги	24	
			Выполнение работ	148 051	
			Итого	148 075	
			Получены дивиденды	860	
32.	Открытое акционерное общество «Государственный научный центр - Научно-исследовательский институт атомных реакторов»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	605	
			Перевыставленн. услуги	2	
			Итого	607	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Выполнение работ	1 180	
			Кап.вложения	720	
			Оказанные услуги (аттестация, калибровка)	68	
			Итого	1 968	
33.	Закрытое акционерное общество «Проектно-Конструкторская служба»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала данного лица	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Аренда	2 424	
			Оказание услуг	148	
			Выполнение работ	3 142	
			Оборудование	474	
			Итого	6 188	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	868	
			Выполненные работы	42 562	
			Выполненные кап. работы	69 116	
			Итого	112 546	
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Информационно-технологическая специализированная компания»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала данного лица	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Аренда	10 482	
			Оказание услуг	2 842	
			ТМЦ	37	
			Выполнение работ	38	
			Итого	13 399	
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	115 652	
			Итого	115 652	
			Получены дивиденды	2 500	
35.	Открытое	Лицо принадлежит к	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

	акционерное общество «Ведущий научно-исследовательский институт химической технологии»	той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Изготовление и поставка продукции	149	
			Итого	149	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Выполнение работ	5 500	
			Оказание услуг	13 576	
			Итого	19 076	
36.	Открытое акционерное общество «Научно-исследовательский и конструкторский институт монтажной технологии «Атомстрой»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Поставка продукции	605	
			Перевыставленн. услуги	2	
			Итого	607	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Выполненные работы	1 180	
			Кап. вложения	720	
			Оказанные услуги (аттестация, калибровка)	68	
			Итого	1 968	
37.	Открытое акционерное общество «Научно-исследовательский институт технической физики и автоматизации»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Продажа ГП	4 631	
			Продажа услуг по доставке ГП	499	
			Итого	5 130	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
38.	Открытое акционерное общество «Восточно-Европейский головной научно-исследовательский и проектный институт энергетических технологий»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Кап. вложения	47 200	
			Выполненные работы	5 900	
			Итого	53 100	
39.	Открытое акционерное общество «Ордена Ленина Научно-исследовательский и конструкторский институт	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	7 600	
			Перевыставленн. услуги	10	
			Итого	7 610	

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

	энерготехники имени Н.А. Долежала		Приобретение услуг	5 745	
40.	Открытое акционерное общество «Государственный специализированный проектный институт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Аренда	1 019	
			Итого	1 019	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Приобретение прочих активов (кап.вложения)	53 255	
			Итого	53 255	
41.	Открытое акционерное общество «Высокотехнологич еский научно- исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А. Бочвара»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Поставка продукции	954	
			Оказание услуг	11 549	
			Перевыставленн. услуги	129	
			Итого	12 632	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Выполнение работ	87 000	
			Прочие (оказание услуг)	65 889	
			Итого	152 889	
42.	Открытое акционерное общество «Государственный научный центр - Научно- исследовательский институт атомных реакторов»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	10	
			Выполненные работы	17 000	
			Итого	17 010	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	1	
			Итого	1	
43.	Открытое акционерное общество «Сибирский химический комбинат»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Продажа работ, услуг	766	
			Итого	766	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
44.	Открытое акционерное общество «ПО	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	-	

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

	«Электрохимический завод»	акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Приобретение ТМЦ	15 832	
			Итого	15 832	
45.	Открытое акционерное общество «Ангарский электролизный химический комбинат»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Приобретение работ, услуг	398	
			Итого	398	
46.	Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Отражено целевое финансирование к получению (по условиям заключенных договоров)	166 200	
47.	Открытое акционерное общество «ЦНИИТМАШ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	1 600	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов	85	
48.	Закрытое акционерное общество «ЭЛЕМАШ-ТЕХНИКА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	215	
			Итого	215	
49.	Открытое акционерное общество «Владимирское производственное объединение «Точмаш»»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Прочие услуги	28	
			Итого	28	
50.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЕМАШ-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Поставка продукции	619	

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «ЧМЗ» за 2010 год

	СПЕКТРУБОПРОК АТ»	акционерное общество	Перевыставленн. услуги	59	
			Итого	678	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	349	
			Итого	349	
51.	Открытое акционерное общество «АтомЭнергоСбыт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			ТМЦ	1 491	
			Капитальные вложения	13 705	
			Итого	15 196	
52.	Открытое акционерное общество «Атомэнергопром»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов	27 739	
53.	Открытое акционерное общество «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Оказание услуг	17	
			Итого	17	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
54.	Закрытое акционерное общество «ТЕНЕКС- СЕРВИС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Аренда, лизинг	99 594	
			Итого	99 594	
55.	Общество с ограниченной ответственностью «Новоуральский научно- конструкторский центр»		Продажа товаров, работ, услуг и прочих активов	-	
			Приобретение товаров, работ, услуг и прочих активов		
			Капитальные вложения	326	

			ТМЦ	9	
			Итого	335	

Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавался в течение 2010 года.

Списание дебиторской задолженности по связанным сторонам в 2010 году не проводилось.

В течение отчетного года произведены выплаты основному управленческому персоналу в сумме 56 861 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда за отчетный период 48 332 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде 4 462 тыс. руб.
- иные выплаты руководству Общества 2 627 тыс. руб.
- начисленные на весь объем выплат налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды персонала 1 440 тыс. руб. Кроме того, удержан налог на доходы физических лиц в отчетном периоде 7 280 тыс. руб.

Сокращений размеров вознаграждений основного управленческого персонала, в том числе отказов от выплат вознаграждений в 2010 году не было.

Среднемесячный размер оплаты труда работников Общества составляет 28 919 руб. и его соотношение к среднемесячной оплате труда основного управленческого персонала составляет 7,2 % .

Соотношение в уровнях оплаты труда 10 процентов работников с наиболее низкой оплатой труда и 10 процентов с самой высокой составляет - 4,4

В 2011 году основному управленческому персоналу планируются выплаты в сумме 63 600 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда - 55 000 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу - 4 500 тыс. руб.
- иные выплаты руководству Общества 2 500 тыс. руб.
- начисленные на весь объем выплат налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды персонала 1 600 тыс. руб.

В течение отчетного года членам Совета директоров выплачено вознаграждение в суммарном размере 2 769 тыс. руб.

Членам Ревизионной комиссии в течение отчетного года вознаграждение не выплачивалось.

11. Государственная помощь

В течение 2010 года государственную помощь Общество не получало.

12. События, произошедшие после 31 декабря 2010 года (события после отчетной даты)

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событие после отчетной даты – факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В соответствии со ст. 11 п.1 Устава ОАО ЧМЗ размер дивиденда на одну привилегированную акцию типа «А» установлен 45 рублей. Всего размещенных акций 366 528 штук. В 2011 году на выплату дивидендов по привилегированным акциям будет направлено 16493760 рублей.

В связи с закрытием зависимого Общества ОАО ЧМЗ ЗАО «Совлакс-Батарея» и в соответствии с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц" 12.01.2011 г. МРИ ФНС № 2 по Удмуртской Республике внесена запись в ЕГРЮЛ в отношении ЗАО «Совлакс-Батарея» о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией, за государственным регистрационным номером 2111837000317.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н.

Условным фактом хозяйственной деятельности (далее - факт) является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

По неразрешенным на отчетную дату судебным разбирательствам по разногласиям с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет вероятность наступления события уплаты очень низкая.

14. Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет

По состоянию на 31.12.2010 года неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет:

1) Неразрешенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды:

16 июня 2010 года Межрайонная ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике (далее по тексту – налоговый орган) приняла решение № 1750 об отказе в привлечении к ответственности ОАО «Чепецкий механический завод» (далее по тексту – ОАО ЧМЗ) за совершение налогового правонарушения. Согласно п.2 резолютивной части указанного выше Решения, налоговый орган предложил ОАО ЧМЗ уплатить недоимку по земельному налогу за 2009 год в размере 11 824 796 руб.

Указанное решение обжаловано в Арбитражный суд УР в полном объеме. По состоянию на 31.12.2010 г. спор не разрешен.

2) Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

15. Страхование

В 2010 году действовали договора страхования со страховыми компаниями по основным видам страхования:

тыс. руб.

№ п/п	Страховщик	№ договора	Страховая сумма	Страховая премия
Страхование имущества				
1	ОАО СОГАЗ г. Москва	3509MB0001	600 955	3 756
2	ООО РОСГОССТРАХ г. Москва	740/10/166/956	7 762 800	27 713
3	ОАО САК Энергогарант г. Москва	Страхование транспорта (КАСКО) и автогражданской ответственности (ОСАГО)		
4	ОАО ВСК г. Ижевск	Страхование транспорта (КАСКО) и автогражданской ответственности (ОСАГО)		
Страхование гражданской ответственности перед третьими лицами при транспортировке радиоактивных веществ, ядерных материалов, изделий				
5	ОАО СОГАЗ г. Москва	06/DL-108	165 000	116
Страхование гражданской ответственности перед третьими лицами при эксплуатации опасных (ядерно-опасных) промышленных объектов				
6	ОАО СОГАЗ г. Чайковский	3508DE0029-1	50 700	318
Добровольное медицинское страхование				
7	ЗАО МАКС г. Москва	10840/12-9923991	261 630	17 059
8	ОАО СОГАЗ г. Чайковский	3508LM00135	340 995	9 018
Страхование от несчастного случая				
9	ОАО СОГАЗ г. Чайковский	3509LA0401	1 650 900	4 180
10	ОАО СОГАЗ г. Чайковский	3510LA0619	1 578 300	3 989
Негосударственное пенсионное страхование				
11	НПФ «Первый национальный пенсионный фонд» г. Москва	52-00000/06	14 800	14 800
12	НПФ «Атомгарант» г. Москва	Ю0818030040003/00006	60 000	60 000
Страхование неисполнения договорных обязательств				
13	ОАО СОГАЗ г. Москва	06/FR-003K	300 000	2 500
Страхование грузов				
14	ОАО СОГАЗ г. Москва	06CG1002	-	59

И. О. Генеральный директор

Главный бухгалтер

31 января 2011 года



В.А. Котрехов

В.А.Котрехов

О.В.Молодцова