

право на конец отчетного квартала. Среднедневная заработная плата рассчитывается по алгоритму расчета очередного отпуска.

Резерв на оплату отпуска увеличивается на сумму страховых взносов.

3.14. Изменения порядка отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций в 2017 г.

3.14.1. Изменения порядка отражения в Балансе

Существенных изменений Учетной политики в течение 2017 года не происходило и корректировки отчетности предыдущего периода отсутствуют.

3.14.2. Изменения порядка отражения в Отчете о финансовых результатах

Существенных изменений Учетной политики в течение 2017 года не происходило и корректировки отчетности предыдущего периода отсутствуют.

3.15. Изменения учетной политики на 2018 г.

Начиная с 2018 года Общество приняло решение отражать свернуто, следующие виды прочих доходов и расходов:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);\
- операции по продаже (выбытие и ликвидация) ОС.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).

Авансы, выданные поставщикам (подрядчикам), отражаются в I разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы» с выделением отдельной строки «Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов».

Дебиторская задолженность по авансам выданным поставщикам (подрядчикам) и кредиторская задолженность по авансам полученным от покупателей (заказчиков) отражается в бухгалтерской отчетности в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих вычету/уплате (принятых к вычету/уплаченных) в соответствии с налоговым законодательством.

При этом, до получения права на вычет (в том числе до получения счет-фактуры контрагента) в соответствии с требованиями НК РФ указанное право отражается в бухгалтерском балансе в качестве оборотного актива обособлено от дебиторской задолженности по уплаченному авансу. Дебиторская задолженность по уплаченному авансу классифицируется в бухгалтерском балансе аналогично классификации приобретаемого актива (оборотный/внеоборотный). После получения права на вычет в соответствии с требованиями НК РФ (в том числе после получения счет-фактуры контрагента) сумма НДС в составе уплаченного аванса в бухгалтерском балансе не отражается. Аналогично, кредиторская задолженность по полученным авансам за поставку продукции,

товаров, работ, услуг отражается в бухгалтерском балансе в размере полученной суммы за вычетом НДС, обязанность по уплате которого возникает в связи с получением аванса.

Для сопоставимости показателей, начиная с отчетности за 2018 год, будут произведены корректировки предыдущих периодов, в связи с изменением учетной политики.

4. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений.

4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

4.1.1. Денежные средства

В тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2017	Сумма на 31.12.2016	Сумма на 31.12.2015
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250)	245 689	504 029	2 436 999
в том числе:			
Денежные средства в кассе	236	250	250
Специальные счета в банках	134	158	173
Денежные средства на расчетных банковских счетах	245 319	503 621	2 436 576

Расшифровка финансовых вложений (стр.1240)

Наименование банка	Сумма на 31.12.2017	Сумма на 31.12.2016	Сумма на 31.12.2015
ПАО «Сбербанк России»	17 000	46 500	-
Филиал Банка ВТБ в г.Нижнем Новгороде	870 000	880 600	-
Филиал Банка ГПБ в г.Нижнем Новгороде	-	-	20 000
И.т.д.	887 000	927 100	20 000

4.1.2. Основные средства

Общество не использует целевые кредитные ресурсы на строительство и закупку инвестиционных активов. Следовательно, в составе незавершенного строительства не отражены проценты, капитализируемые в стоимость инвестиционных активов (объектов основных средств).

4.1.3. Финансовые вложения

Общество владеет акциями и участвует в капитале различных российских предприятий, акции которых не имеют публикуемых котировок на фондовых биржах или и не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

Долгосрочные финансовые вложения Общества в уставные капиталы зависимых и прочих организаций

В результате продажи акций ЗАО «Атомэнерго» (23.12.2016г и 26.12.2016г.), доход от списания вложения в уставный капитал данной компании отнесен на финансовый результат Общества.

	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Сумма,	Доля в УК, %	сумма	Доля в УК, %	сумма	Доля в УК, %
ВЗАО «Нижегородская ярмарка»	185	0	185	0	185	0
ЗАО «Атомэнерго»	-	-	8	12	8	8
ООО «Санаторий-профилакторий НМЗ»	39 113	100	39 113	100	39 113	100
ООО Борский комбанк	329	1	329	1	329	1
Итого:	39 627		39 635		39 635	

Под обесценение финансовых вложений в 2015 году создан 100% резерв ООО Борский комбанк в сумме 329 тыс. руб. (в стадии ликвидации).

4.1.4. Прочие внеоборотные активы

Показатель включает авансы выданные поставщикам и подрядчикам по договорам, связанным со строительством или приобретением внеоборотных активов, плату за приобретение прав на пользование земельными участками. На отчетную дату сумма таких авансов составила 21 348 тыс.руб.

4.1.5. Прочие оборотные активы

Показатель включает:

- 1.НДС в авансах, полученных от покупателей в сумме 2 292 282 тыс. руб.,
- 2.Пусконаладочные расходы по освоению новых производств и агрегатов, расходы по подготовительным работам к производству сезонного характера, расходы на получение лицензий, сертификацию и другие аналогичные расходы, которые исходя из принципа соответствия расходов и доходов, понесены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам, в которых предполагается получить экономические выгоды в сумме 20 356 тыс. руб.

4.1.6. Запасы

Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 приведены в балансе с учетом резервов под снижение стоимости. Резерв под снижение стоимости сырья и материалов создан в отношении неликвидных запасов.

Движение резерва под снижение стоимости запасов за 2017 год: - начислено: 14 199 тыс. руб. - восстановлено: 28 268 тыс. руб.

4.1.7. Дебиторская задолженность

Показатели дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 приведены в представленной отчетности с учетом резерва по сомнительным долгам.

Движение резерва по сомнительным долгам за 2017 год: - начислено: 23 024 тыс. руб., - использовано: 291 тыс. руб., - восстановлено: 21 687 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по срокам погашения:

Наименование показателя	31.12.2017		31.12.2016		31.12.2015	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Дебиторская задолженность, в том числе:	10 096 010	23 024	7 887 928	21 978	7 940 313	17 313
Долгосрочная - платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты		-	2 238 073	-	2 896 893	-
Краткосрочная - платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты		23 024	5 649 855	21 978	5 043 420	17 313

Расшифровка прочей дебиторской задолженности, в том числе:

Наименование показателя	31.12.2017		31.12.2016	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Прочая дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты):	164 378	3 949	81 990	3 070
в том числе:				
Расчеты по штрафам и претензиям	75 852		6 008	
Расчеты по договорам аренды	44 134	3 949	41 844	3 070
Расчеты по топливным картам	1 332		365	

Расчеты с принципалом за оказанные услуги	31 908		25 758	
Проценты по депозитам	9 372		7 634	
прочие	1 780		381	

4.1.8. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по срокам погашения:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Кредиторская задолженность, в том числе:	17 794 317	19 640 054	21 795 428
Долгосрочная - платежи по которой ожидаются, более чем через 12 месяцев после отчетной даты		16 822 891	17 092 013
Краткосрочная - платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты		2 817 163	4 703 415

4.1.9. Капитал

На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 692 025 рублей. Уставный капитал разделен на 5 190 190 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,1 руб. каждая и 1 790 060 шт. привилегированных именных типа А бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,1 руб. каждая.

Внеочередным общим собранием акционеров ПАО «НМЗ» 04.08.2017г. (Протокол №б/н от 09.08.2017г.) принято решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в размере 260 000 000 шт. стоимостью 0,1 руб. каждая. Способ размещения – закрытая подписка. Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг утверждено решением Совета директоров Общества 29.08.2017г. (Протокол №17/15 от 30.08.2017г.). Выпуск дополнительных акций зарегистрирован Волго-Вятским ГУ ЦБ «17» ноября 2017г., номер государственной регистрации – 1-01-10392-Е-001D.

Добавочный капитал включает в себя прирост стоимости внеоборотных активов за счет их переоценки, проведенной по Постановлениям Правительства РФ до 1998 года, а также эмиссионный доход по дополнительным выпускам обыкновенных акций общества в 2006 году.

Добавочный капитал в части переоценки внеоборотных активов списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) при выбытии внеоборотного актива.

4.1.10. Займы и кредиты полученные

Сведения об обязательствах Общества по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование банка/займодавца	Вид обязательств	Остаток на 31.12.2017	Остаток на 31.12.2016	Остаток на 31.12.2015
Филиал Банка ВТБ в г.Нижнем Новгороде	Долгосрочные	5 474 459		
	Краткосрочные	2 500 000	4 189 788	
	Проценты к уплате	65 981	33 513	
АО «Концерн ВКО «Алмаз-Антей» *	Долгосрочные			421 337
	Краткосрочные	1 200 000	659 047	300 000
	Проценты к уплате	90 049	516 616	527 299
ВНЕШЭКОНОМБАНК	Долгосрочные			1 300 000
	Краткосрочные			
	Проценты к уплате			1 525
ИТОГО		9 330 489	5 398 964	2 550 161

* - предприятие является связанными сторонами по отношению к Обществу (подробней см. п. 5.3)

Неиспользованные кредитные линии

Неиспользованные долгосрочные гарантированные банковские кредитные линии на 31.12.2017 г. составляют 25 541,09 тыс. рублей.

Наряду с банковскими кредитными линиями, на 31 декабря 2017 года у Общества есть возможность привлечь дополнительные денежные средства по договорам займов со связанными сторонами Общества.

4.1.11. Обеспечения обязательств

1. Обеспечения полученные:

- договор поручительства между АО «Концерн ВКО «Алмаз-Антей» и Банком ВТБ, являющийся обеспечением исполнения обязательств ПАО «НМЗ» по кредитному соглашению с лимитом задолженности 8 000 000 тысяч рублей.

- ПАО Сбербанк выдана банковская гарантия ПАО «НМЗ», являющаяся обеспечением возврата аванса по гос.контракту между ПАО «НМЗ» и Министерством Обороны на сумму 86 248 тысяч рублей.

2. Обеспечения выданные:

- банковская гарантия выданная ПАО КБ «Восточный» гарантирует надлежащее исполнение ООО «ЕМГ» исполнение обязательств в адрес ПАО «НМЗ» на поставку оборудования 5 982 тысяч рублей.

- обеспечение заявки за участие в электронных торгах ООО «ЭТП ГПБ» - 7 тысяч рублей.

4.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Данные о продажах и связанных с ними расходах и прибыли по видам продаж за 2017 и 2016 годы

тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка нетто	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
Код строки отчета о финансовых результатах	2110	2120	2210	2200
2017 год				
НИОКР в РФ				
Гособоронзаказ	5 219 631	5 088 447	13 898	117 286
Спецпродукция в РФ	4 554 318	3 323 870	2 330	1 228 118
Гражданская продукция в РФ	92 558	131 797	192	-39 431
Услуги промышленного характера	26 579	19 367	0	7 211
Продажа металлолома	46 428	30 548	132	15 749
ИТОГО за 2017 год	9 939 514	8 594 029	16 552	1 328 933
2016 год				
Гособоронзаказ	8 112 852	6 880 744	16 467	1 215 642
Спецпродукция	260 054	201 006	260	58 788
Гражданская продукция в РФ	70 308	54 654	75	15 579
Услуги промышленного характера	19 749	35 462	0	-15 713
Продажа металлолома	39 134	38 323	70	740
ИТОГО за 2016 год	8 502 097	7 210 189	16 872	1 275 036

Операционная деятельность Общества осуществляется в Приволжском Федеральном Округе и преимущественно связана с производством оружия и боеприпасов. Руководство Общества относит активы, обязательства и капитальные вложения к одному отчетному сегменту.

Расшифровка прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2017 год		2016 год	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
	Стр. 2350	Стр. 2340	Стр. 2350	Стр. 2340
Продажа ценных бумаг	(9)	2 000		
Резервы	(37 223)	252 588	(252 879)	436 448
Продажа покупных материалов	(29 312)	6 330	(11 046)	13 336
Налог на имущество и земельный налог	(25 058)		(23 844)	

Списание внеоборотных активов	(8 303)	1 692	(6 698)	5 367
Курсовые разницы	(51 590)	52 591	(98 092)	232 741
Прочие налоги	(4 816)		(1 236)	
Штрафные санкции за нарушение условий договоров/законодательства	(78)	3 828	(6 450)	7 733
Расходы на социальную сферу	(84 253)		(58 136)	
Списание материально-производственных запасов	(445 307)	5 624	(755 699)	2 021
Продажа основных средств	(81)	714	(884)	19 888
Продажа прочего имущества	(95 319)	101 428	(96 909)	103 029
Излишки/(недостачи) имущества	(7 890)	55 869	(427)	1 208
Услуги кредитных организаций	(1 182)		(1 005)	
Расходы по содержанию законсервированных объектов	(4 231)		(1 897)	
Другие прочие (расходы)/доходы	(140 667)	49 090	(125 293)	9 963
Списание дебиторской задолженности	(4 959)		(395)	
Уценка/ дооценка активов				
Прибыль/убытки прошлых лет*	(289 950)	10 314	(25 356)	45 560
Списание кредиторской задолженности		84		800
Итого прочие (расходы) / доходы	(1 230 228)	542 152	(1 466 246)	878 094

* основная сумма убытков прошлых лет включает в себя изменение ориентировочной цены на фиксированную (отгрузка продукции в 2016 году АО «УМЗ» по договору 4893 от 27.11.2014 года на сумму 275 428 тыс. руб.).

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4. 3. Формирование текущего налога на прибыль

Текущий налог на прибыль, начисленный в бухгалтерском учете за 2017 год (строка 2410 Отчета о финансовых результатах, далее Форма 2) в сумме 19 942 тыс. руб., определен в соответствии с ПБУ 18/02: условный расход по налогу на прибыль в сумме 6 944 тыс. руб. увеличивается на сумму изменения отложенных налоговых активов (строка 2450 Формы 2), уменьшается на сумму изменения отложенных налоговых обязательств (строка 2430 Форма 2) и увеличивается на сумму постоянных налоговых обязательств (строка

2421 Формы 2).

Увеличение за отчетный период отложенных налоговых активов (строка 2450 Формы 2) в сумме 176 463 тыс. руб. включает в себя налог, исчисленный с разниц, связанных с различным порядком принятия к учету доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, временно увеличивающих налогооблагаемую прибыль.

Уменьшение отложенных налоговых активов в основном обусловлено использованием ранее полученного налогового убытка на сумму 99 709 тыс. рублей. Налоговый эффект от списания составил 19 942 тыс. руб.

Увеличение за период отложенных налоговых обязательств (строка 2430 Формы 2) в сумме 225 570 тыс. руб. обусловлено ростом разницы в оценке основных средств, начисленного расчетного расхода по длительному производственному циклу, разниц, связанных с различным порядком принятия к учету расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Постоянные налоговые обязательства (строка 2421 Формы 2) в сумме 82 045 тыс. руб. отражают налог с тех разниц, которые повлияли на бухгалтерскую прибыль в 2017 году и уже не отразятся на платежах по налогу на прибыль в следующих налоговых периодах.

Основными факторами, обусловившими возникновение постоянного налогового обязательства, являются:

– расходы, которые не принимаются в целях налогообложения прибыли, такие как расходы на благотворительность и безвозмездную передачу активов, проведение социально-культурных мероприятий, расходы на персонал, прочие расходы непроизводственного назначения составили 965 365 тыс. руб. (налоговый эффект: 193 073 тыс. руб.);

Постоянный налоговый актив возник в сумме 555 141 тыс. руб. (налоговый эффект: 111 028 тыс. руб.) в основном за счет отрицательных суммовых разниц, восстановления резерва.

4.3.1. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль отчетного периода равна прибыли отчетного периода (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Год	Дата	Количество акций в обращении по данным реестра акционеров	Период нахождения в обращении, мес.	Средневзвешенное количество акций в обращении	Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.
2017		6 920 250	12	6 920 250	20 989 751	3,03

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утверждены Приказом МФ РФ от 21.03.2000 № 29н).

Дивидендная политика

В соответствии со ст.7 п. 1 Устава ПАО «НМЗ», Общество вправе принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям.

Решение о выплате дивидендов, размере по акциям каждой категории (типа), форме их выплате и дате, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, принимается общим собранием акционеров. При этом решение в части установления даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, принимается только по предложению Совета директоров общества. (п.3 ст.7 Устава)

6. Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов (ФЗ 208 ст.42 п.6,7).

Выплата дивидендов в денежной форме физическим лицам, права которых на акции учитываются в реестре акционеров общества, осуществляется путем перечисления денежных средств на их банковские счета, реквизиты которых имеются у регистратора общества, либо при отсутствии сведений о банковских счетах путем почтового перевода денежных средств, а иным лицам, права которых на акции учитываются в реестре акционеров общества, путем перечисления денежных средств на их банковские счета.

Сведения по объявленным дивидендам по акциям Общества в течение 2017 года:

По итогам 2015г., решением годового общего собрания акционеров ПАО «НМЗ» (Протокол №б/н от 22.06.2016г.), дивиденды Обществом не выплачивались в связи с отсутствием прибыли.

По итогам 2016г., решением годового общего собрания акционеров ПАО «НМЗ» (Протокол №б/н от 29.06.2017г.), чистая прибыль в размере 309 534 тыс. руб. направлена на погашение убытков прошлых лет, дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям не выплачивались.

4.4. Пояснения к отдельным статьям «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

В дополнение к раскрытым в разделе 8 «Обеспечения обязательств» поручительствам выданным, относящимся к полученным займам и кредитам, сумма выданных поручительств, относящихся к неиспользованным кредитным линиям, составляет на 31.12.2017 г. 8 000 000 тыс. руб.

4.5. Пояснения к отдельным статьям «Отчет о движении денежных средств»

Согласно ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.