

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров Публичного акционерного
общества «Уфимское моторостроительное
производственное объединение»
от 17.08.2020г. 2020 г. № 91

ПОЛОЖЕНИЕ
о принципах распределения чистой прибыли
Публичного акционерного общества
«Уфимское моторостроительное производственное
объединение»

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Назначение и область применения.....	3
2.	Нормативные ссылки.....	3
3.	Термины, определения и сокращения.....	4
4.	Общие принципы распределения чистой прибыли.....	4
5.	Направление распределения чистой прибыли	5
6.	Базовые принципы по определению объемов (долей) чистой прибыли по направлениям распределения.....	7
7.	Порядок принятия решения о распределении чистой прибыли	8
8.	Заключительные положения.....	10

1 Назначение и область применения

1.1 Настоящее положение определяет:

- направления распределения чистой прибыли (нераспределенной чистой прибыли) Публичного акционерного общества «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (далее ПАО «ОДК-УМПО»);
- принципы определения объемов (долей) чистой прибыли по направлениям распределения чистой прибыли (нераспределенной чистой прибыли) ПАО «ОДК-УМПО»;
- порядок принятия решений о распределении чистой прибыли и нераспределенной чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО».

1.2 Настоящее положение разработано в соответствии со следующими документами:

- Приказ Корпорации от 05.06.2020 г. № 47;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- ФЗ № 208-ФЗ;
- ФЗ №14-ФЗ;
- ФЗ №270-ФЗ;
- Распоряжение Правительства Российской Федерации № 774-р;
- иным нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- правовыми актами Корпорации.

1.3 Требования настоящего положения распространяются на ПАО «ОДК-УМПО», ДО.

1.4 Действие положения не распространяется на акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, в уставных капиталах которых Корпорация и (или) АО «ОДК», (или) Организации ОДК прямо или косвенно имеют долю участия, но не имеют возможности влиять на принимаемые данными обществами решения. При этом Корпорация, АО «ОДК», Организации «ОДК» как акционеры (участники) прилагают усилия для обеспечения защиты своих прав как финансовых инвесторов.

2 Нормативные ссылки

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 26.12. 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федеральный закон от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

Федеральный закон от 23.11.2007 г. №270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»;

Распоряжение Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 г.

№ 774-р «О формировании позиции акционера – Российской Федерации в акционерных обществах, акции которых находятся в федеральной собственности»;

Положение о принципах распределения чистой прибыли организаций Государственной корпорации «Ростех» (приказ Государственной корпорации «Ростех» от 05.06.2020 г. № 47);

Положение о принципах дивидендной политики ПАО «ОДК-УМПО»;

Положение о целевых фондах ОАО «ОДК» (утверждено советом директоров ОАО «ОДК», протокол от 20.06.2014 г. № 67);

Положение об основных принципах дивидендной политики (утверждено решением совета директоров АО «ОДК», протокол от 28.01.2019 г. № 101-140);

СТО 521.01.110-2019 Система менеджмента качества. Нормативные документы.

3 Термины, определения и сокращения

3.1 Термины и определения

Дивиденды - часть чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО», подлежащая выплате лицам, имеющим право на получение дивидендов (прибыли ПАО «ОДК-УМПО»), и распределяемая пропорционально количеству принадлежащих таким лицам акций (долей в уставном капитале).

Дочернее общество (ДО) - организация, включая филиалы, в которой ПАО «ОДК-УМПО», в силу преобладающего участия в ее уставном капитале, либо в соответствии с заключенным договором, либо иным образом определяет и/или принимает стратегические и особо важные для деятельности ОДК операционные решения.

Комитет по бюджету – комитет по бюджету при совете директоров ПАО «ОДК-УМПО».

Корпорация – Государственная корпорация «Ростех».

Нераспределенная прибыль - часть чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО», которая по решению общего собрания акционеров (участников) ПАО «ОДК-УМПО» не изъята из оборота (не направлена на выплату дивидендов акционерам (распределение прибыли участникам) и т.п.) и не ограничена направлениями возможного распределения.

Объединённая двигателестроительная корпорация (ОДК) - холдинговая компания, состоящая из головной (основной) организации (АО «ОДК») и управляемых ею дочерних обществ (ДО) и их филиалов, объединенная общими целями, стратегией, принципами и правилами управления, организационной, технологической и финансовой взаимозависимостью.

Организации ОДК – в целях настоящего документа совокупность дочерних организаций АО «ОДК», любых иных юридических лиц, находящихся в контуре управления АО «ОДК».

Отчетный период - первый квартал финансового года, полугодие финансового года, девять месяцев финансового года, финансовый год.

Промежуточные дивиденды - дивиденды, выплачиваемые по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года.

Форма выплаты дивидендов - денежные средства или в случаях, предусмотренных уставом ПАО «ОДК-УМПО», иное имущество.

Чистая прибыль - прибыль ПАО «ОДК-УМПО» после налогообложения. Чистая прибыль ПАО «ОДК-УМПО» определяется по данным аудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ОДК-УМПО», составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, или требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), или в соответствии с требованиями национальных стандартов финансовой отчетности применительно к организациям - нерезидентам Российской Федерации.

3.2 Сокращения

АО «ОДК» - акционерное общество «Объединенная двигателестроительная корпорация»;

ДО - дочернее общество ПАО «ОДК-УМПО»;

ОДК - Объединенная двигателестроительная корпорация;

УК - уставный капитал;

ЧА - чистые активы.

4 Общие принципы распределения чистой прибыли

4.1 Совет директоров ПАО «ОДК-УМПО» при формировании предложений общему собранию акционеров ПАО «ОДК-УМПО» по вопросу распределения чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО», а также по направлениям распределения нераспределенной чистой прибыли, принимая во внимание, что нераспределенная чистой прибыли является одним из источников финансирования инвестиционной программы и источником пополнения оборотного капитала, должен руководствоваться следующими общими положениями:

- при определении размера чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО» к распределению принимать во внимание размер заемных средств, используемых для финансирования

инвестиционных проектов и оборотного капитала в случае недостаточности собственных средств (т.е. принимать во внимание степень закредитованности ПАО «ОДК-УМПО»);

- формировать предложения по направлению части чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО» на финансирование инвестиционных проектов в отношении проектов, утвержденных в Корпорации в установленном порядке в рамках инвестиционной процедуры, с учетом права совета директоров АО «ОДК» самостоятельно корректировать инвестиционную программу в объеме не более 10% от бюджета инвестиционной программы на следующий год;

- формировать предложения по направлению части чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО» на выплату дивидендов акционерам ПАО «ОДК-УМПО» на основании Положения о принципах дивидендной политики ПАО «ОДК-УМПО», соответствующего действующему на момент принятия решения приказу Корпорации «Об утверждении Положения об основных принципах дивидендной политики Государственной корпорации «Ростех».

4.2 Распределение чистой прибыли является обязанностью ПАО «ОДК-УМПО», которое, в свою очередь, несет ответственность перед лицами, имеющими право на получение дивидендов, за неисполнение этой обязанности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.3 Чистая прибыль не распределяется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

- до полной оплаты всего УК ПАО «ОДК-УМПО»;
- до выкупа всех акций, которые должны быть выкуплены в соответствии с законодательством Российской Федерации (до выплаты действительной стоимости доли или части доли участника общества в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации);

- если на день принятия решения о распределении чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО» отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у ПАО «ОДК-УМПО» в результате принятия решения о распределении чистой прибыли;

- если на день принятия такого решения стоимость чистых активов ПАО «ОДК-УМПО», меньше его уставного капитала, и резервного фонда, и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;

- в иных случаях, предусмотренных федеральными законами Российской Федерации.

4.4 Политика распределения чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО» должна основываться на следующих общих принципах:

- при наличии чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО» по результатам финансового года принимает решение о ее распределении;

- при наличии чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО» по результатам отчетного периода, за исключением финансового года, может быть принято решение о распределении чистой прибыли, в том числе выплате промежуточных дивидендов;

- при принятии решения о распределении чистой прибыли соблюдается оптимальное сочетание интересов ПАО «ОДК-УМПО» и акционеров относительно как развития ПАО «ОДК-УМПО» в долгосрочной перспективе, так и получения акционерами доходов на вложенный капитал;

ПАО «ОДК-УМПО» обеспечивает уважение прав и законных интересов акционеров (участников), предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4.5 Политика распределения чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО» должна формироваться с учетом положений долгосрочной стратегии развития АО «ОДК» и требований настоящего положения.

5 Направления распределения чистой прибыли

5.1 Чистая прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ОДК-УМПО», может быть распределена и направлена на:

- формирование резервного фонда;
- формирование фонда специального назначения (фонд для выплаты дивидендов по привилегированным акциям);
- выплату дивидендов акционерам (распределение прибыли участникам) ПАО «ОДК-УМПО»;
- покрытие убытков прошлых лет;
- увеличение УК;

Данные виды направления чистой прибыли в бухгалтерском учете ПАО «ОДК-УМПО» отражаются по дебету счета 84.

5.2 Расходы ПАО «ОДК-УМПО», не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль (на осуществление финансирования мотивационных, социальных программ, благотворительной деятельности, выплаты вознаграждений и компенсаций членам совета директоров, комитетов при совете директоров и ревизионной комиссии и т.п.) не относятся к направлениям распределения чистой прибыли и являются прочими расходами ПАО «ОДК-УМПО».

5.2.1 Регулирование данных расходов осуществляется в рамках иных правовых актов ПАО «ОДК-УМПО». Объемы расходов контролируются в ходе исполнения утвержденного бюджетом ПАО «ОДК-УМПО».

5.2.2 Данные виды расходов в бухгалтерском учете отражаются по дебету счетов затрат и (или) прочих расходов.

5.3 Формирование резервного фонда ПАО «ОДК-УМПО».

5.3.1 В соответствии с законодательством¹ акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом, но не менее 5 (пяти) процентов от его УК.

5.3.2 Резервный фонд ПАО «ОДК-УМПО» формируется путем обязательных ежегодных отчислений части чистой прибыли до достижения им размера, установленного уставом ПАО «ОДК-УМПО». Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом ПАО «ОДК-УМПО», но не может быть менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом ПАО «ОДК-УМПО».

5.3.3 Резервный фонд ПАО «ОДК-УМПО» предназначен для покрытия убытков, погашения облигаций ПАО «ОДК-УМПО» и выкупа акций ПАО «ОДК-УМПО» в случае отсутствия иных средств.

5.3.4 Резервный фонд ПАО «ОДК-УМПО» не может быть использован для иных целей.

5.4 Формирование фонда специального назначения (фонд для выплаты дивидендов по привилегированным акциям).

5.4.1 В случае наличия риска потери контроля Корпорации или АО «ОДК» (прямого или косвенного) над деятельностью акционерных обществ, входящих в ОДК, разместивших привилегированные акции, уставом или внутренним документом (положением о фонде специального назначения) таких обществ может быть предусмотрено формирование фонда специального назначения для обеспечения выплаты дивидендов по привилегированным акциям в соответствии с уставом таких обществ.

5.4.2 Фонд специального назначения может быть создан при наличии у ПАО «ОДК-УМПО» привилегированных акций и будет являться источником выплаты дивидендов по привилегированным акциям в случаях, когда по результатам отчетного периода ПАО «ОДК-УМПО» получен чистый убыток или чистая прибыль в размере, не позволяющем обеспечить выплату дивидендов по привилегированным акциям в соответствии с уставом ПАО «ОДК-УМПО».

5.4.3 Фонд специального назначения формируется путем обязательных ежегодных отчислений части чистой прибыли до достижения им размера, установленного уставом или внутренним документом ПАО «ОДК-УМПО».

5.4.4 Фонд специального назначения не может быть использован для иных целей.

¹ Пункт 1 статьи 35 ФЗ № 208-ФЗ

5.5 Направление части чистой прибыли на выплату дивидендов акционерам ПАО «ОДК-УМПО».

5.5.1 Предложения по размеру части чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов акционерам ПАО «ОДК-УМПО», формируются советом директоров ПАО «ОДК-УМПО» на основании Положения об основных принципах дивидендной политики ПАО «ОДК-УМПО».

5.5.2 Решение о выплате и размере дивидендов принимается общим собранием акционеров ПАО «ОДК-УМПО» в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Расчет величины дивиденда осуществляется в соответствии с положением об основных принципах дивидендной политики АО «ОДК». Размер дивиденда в расчете на 1 (одну) акцию определяется в рублях с точностью до 7 (семи) знаков после запятой. Размер дивидендов в расчете на 1 (один) пакет акций определяется с точностью до целой копейки. Округление при расчете дивидендов на пакет акций производится по правилам математического округления. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров АО «ОДК».

5.6 Покрытие убытков прошлых лет.

5.6.1 Обязательному покрытию подлежит убыток, если при его наличии имеет место превышение УК над величиной ЧА ПАО «ОДК-УМПО».

5.6.2 Убыток покрывается за счет разных источников (резервный фонд, чистая прибыль, в том числе накопленная, добавочный капитал).

5.6.3 Приоритетным источником покрытия убытков является резервный фонд

5.6.4 Чистая прибыль (часть чистой прибыли) направляется на покрытие убытков при одновременном выполнении следующих условий:

а) имеет место превышение УК над величиной ЧА ПАО «ОДК-УМПО»;

б) размера резервного фонда недостаточно для устранения условия в п.5.7.4 а).

5.7 Увеличение УК за счет чистой прибыли предыдущего финансового года или нераспределенной чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО» за предыдущие периоды.

5.7.1 Решение об увеличении УК ПАО «ОДК-УМПО» может быть принято акционерами ПАО «ОДК-УМПО» в целях повышения его инвестиционной привлекательности, а также в случае, когда ПАО «ОДК-УМПО» осуществляет (планирует осуществлять) вид деятельности, к которому законодательством Российской Федерации предъявляются особые требования в отношении размера УК.

5.7.2 Сумма, на которую увеличивается УК ПАО «ОДК-УМПО» за счет имущества ПАО «ОДК-УМПО» (за счет части чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО»), не должна превышать разницу между стоимостью ЧА ПАО «ОДК-УМПО» и суммой УК ПАО «ОДК-УМПО» и резервного фонда ПАО «ОДК-УМПО».²

5.7.3 Размер ежегодных отчислений по каждому направлению распределения чистой прибыли предусматривается в соответствии с нормами, указанными в разделе 6.

6 Базовые принципы по определению объемов (долей) чистой прибыли по направлениям распределения

6.1 Совет директоров ПАО «ОДК-УМПО» при формировании предложений общему собранию акционеров ПАО «ОДК-УМПО» по вопросу распределения чистой прибыли (нераспределенной чистой прибыли), в части определения объема (доли) чистой прибыли по направлениям распределения должен применять базовые принципы, условия и ограничения, приведенные в таблице 1.

6.2 Остаток чистой прибыли, не распределенный по направлениям, используется на развитие ПАО «ОДК-УМПО», в том числе на финансирование инвестиционной программы в установленном порядке и пополнение оборотного капитала.

² Пункт 5 статьи 28 ФЗ № 208-ФЗ

7 Порядок принятия решения о распределении чистой прибыли

7.1 В целях подготовки к проведению заседания совета директоров ПАО «ОДК-УМПО», на котором рассматриваются вопросы распределения чистой прибыли, назначается заседание комитета по бюджету при совете директоров АО «ОДК». На рассмотрение членов комитета по бюджету выносится вопрос о подготовке рекомендаций по распределению чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО». Проекты рекомендаций, подготовленные ПАО «ОДК-УМПО» и согласованные с АО «ОДК», рассматриваются членами комитета по бюджету, в том числе анализируется соблюдение нормативов распределения чистой прибыли, а также соблюдение норматива дивидендных выплат Организациями ОДК в пользу Корпорации.

7.2 По результатам рассмотрения формируется протокол комитета по бюджету с рекомендациями совету директоров АО «ОДК» по распределению чистой прибыли АО «ОДК», а также с информационными материалами по распределению чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО».

7.3 После проведения заседания совета директоров АО «ОДК», на котором одобряются подходы к распределению чистой прибыли ПАО «ОДК-УМПО», в установленном порядке проводятся корпоративные процедуры в отношении ПАО «ОДК-УМПО».

7.4 Совет директоров ПАО «ОДК-УМПО», формирует рекомендации общему собранию акционеров ПАО «ОДК-УМПО» касательно основных направлений распределения чистой прибыли.

7.5 Рекомендации совета директоров ПАО «ОДК-УМПО» представляются акционерам в соответствии с действующим законодательством для принятия ими решения на общем собрании акционеров.

7.6 Решение о распределении чистой прибыли принимается общим собранием акционеров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Таблица 1 – Базовые принципы определения объемов (долей) чистой прибыли

№ п.п.	Направления распределения	Доля чистой прибыли, %	Необходимые нормативные документы	Применение	Комментарии
1	Формирование резервного фонда	5%	Размер РФ и ежегодных отчислений части чистой прибыли (доля чистой прибыли в процентах) определен в уставе ПАО «ОДК-УМПО»	До момента полного формирования РФ в соответствии с уставом ПАО «ОДК-УМПО»	Минимальная доля ежегодных отчислений (5%) установлена законодательно
2	Формирование фонда для выплаты дивидендов по привилегированным акциям	До 5%	Размер фонда и ежегодных отчислений части чистой прибыли (доля чистой прибыли в процентах) должен быть определен в уставе или во внутреннем документе ПАО «ОДК-УМПО» (положении о фонде)	Применяется, если имеет место риск утраты контроля над деятельностью ПАО «ОДК-УМПО»	
3	На выплату дивидендов	Не менее 25%	Действующее Положение о принципах дивидендной политики	При отсутствии правовых ограничений на объявление дивидендов (распределение прибыли участникам)	Доля чистой прибыли определяется в соответствии с дивидендной политикой
4	Покрытие убытков прошлых лет	Сумма= УК-ЧА	Бухгалтерская справка о том, что УК превышает размер ЧА (с указанием суммы превышения)	Только в случае, когда размер УК превышает величину ЧА и недостаточности объемов РФ	Порядок погашения убытков прошлых лет за счет чистой прибыли может быть прямо установлен в уставе ПАО «ОДК-УМПО»
5	Увеличение УК	Сумма<= ЧА - (УК+РФ)	Обоснование увеличения УК с расчетом требуемой суммы	Наличие требования законодательства или иного веского обоснования	Ограничения по сумме установлены законодательством (п.5ст.28ФЗ №28-ФЗ)

8 Заключительные положения

8.1 Вопросы, связанные с распределением чистой и нераспределённой прибыли, неурегулированные законодательством Российской Федерации и настоящим стандартом, должны решаться, исходя из необходимости обеспечения прав и законных интересов акционеров.

8.2 Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные требования настоящего стандарта вступают в противоречие с ними, эти требования утрачивают силу и до момента внесения изменений в стандарт ПАО «ОДК-УМПО» должно руководствоваться требованиями законодательства Российской Федерации.