

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров Публичного
акционерного общества «ОДК-Уфимское
моторостроительное производственное
объединение» «22» января 2019г.
(Протокол № 40 от 25 января 2019г.)

ПОЛОЖЕНИЕ

об основных принципах дивидендной политики
Публичного акционерного общества
«ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение»

1. Общие сведения

1.1. Настоящее Положение об основных принципах дивидендной политики Публичного акционерного общества «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (далее – Положение, Общество соответственно) является внутренним документом Общества и разработано в соответствии с:

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

Федеральным законом от 23 ноября 2007 г. №270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции ГК «Ростех»;

распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2006 г. №774-р «О формировании позиции акционера – Российской Федерации в акционерных обществах, акции которых находятся в федеральной собственности»;

иными правовыми актами Российской Федерации;

правовыми актами Корпорации.

1.2. Положение определяет и устанавливает:

- основы дивидендной политики в Обществе;
- порядок принятия решения о выплате (объявлении) дивидендов/распределении чистой прибыли;
- порядок расчета размера дивидендов/части чистой прибыли организаций Корпорации, а также форму и условия их выплаты;
- ограничения на объявление и выплату дивидендов/распределение чистой прибыли.

2. Термины и определения

2.1. Термины и определения, используемые в настоящем Положении, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве Российской Федерации об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью, о ценных бумагах, а также в правовых актах Корпорации.

2.2. Для целей настоящего Положения используются следующие термины и определения:

Головная организация – АО «ОДК»;

Корпорация – Государственная корпорация «Ростех»;

Общество – Публичное акционерное общество «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение»;

Отчётный период – первый квартал, полугодие, девять месяцев финансового года, финансовый год;

Промежуточные дивиденды – дивиденды, выплачиваемые по итогам первого квартала, полугодия или девяти месяцев финансового года;

Руководитель Общества – управляющий (исполнительный, заместитель генерального директора – управляющий) директор Общества;

ДП и ИА – Департамент прогнозирования и инвестиционного анализа АО «ОДК»;

Холдинг – АО «ОДК» и его ДЗО;

Форма выплаты дивидендов – деньги или в случаях, предусмотренных уставом организации Корпорации, иное имущество;

Внешний акционер (инвестор) - физическое лицо или организация, не являющаяся организацией Корпорации, владеющие акциями или долей в уставном капитале организации Корпорации.

3. Общие положения о дивидендах и принципы дивидендной политики

3.1. Выплата объявленных дивидендов является обязанностью Общества, которое, в свою очередь, несет ответственность перед лицами, имеющими

право на получение дивидендов, за неисполнение этой обязанности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.2. Общество выплачивает только объявленные дивиденды. При отсутствии решения о выплате (объявлении) дивидендов (распределении части чистой прибыли) Общество не вправе выплачивать, а акционеры (участники) организации Корпорации не вправе требовать выплаты дивидендов.

3.3. Дивиденды не начисляются и не выплачиваются в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.4. Руководитель Общества несет ответственность за своевременную и полную выплату объявленных дивидендов, а также за своевременное предоставление в АО «ОДК» документов по дивидендам, оперативное подписание ответственным лицом и отправку в АО «ОДК» подписанных и заверенных печатью организации актов-сверки взаимных расчетов по дивидендам.

3.5. Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации или в иной валюте, если это не противоречит законодательству Российской Федерации.

3.6. Принятие решения о выплате дивидендов по акциям всех категорий (типов) является правом, а не обязанностью Общества. Общее собрание акционеров (участников) Общества вправе не принимать решения о выплате дивидендов.

3.7 Дивидендная политика Общества основывается на следующих общих принципах:

при наличии чистой прибыли Общество ежегодно и (или) ежеквартально принимает решение о направлении ее части на выплату дивидендов, используя остающуюся в распоряжении Общества прибыль преимущественно для его развития;

при принятии решения о выплате дивидендов (распределении части чистой прибыли) обеспечивается оптимальное сочетание интересов Общества и его акционеров (участников) относительно как развития Общества в

долгосрочной перспективе, так и получения акционерами (участниками) доходов на вложенный капитал;

Общество стремится обеспечить положительную динамику величины дивидендных выплат при условии роста чистой прибыли;

Общество обеспечивает уважение прав и законных интересов акционеров (участников), предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.8. Дивидендная политика Общества формируется с учетом положений долгосрочной стратегии развития Холдинга и настоящего Положения.

4. Порядок принятия решения (объявления) о выплате дивидендов

4.1. Руководитель предприятия направляет предложения заместителю генерального директора по экономике и финансам АО «ОДК» по распределению чистой/нераспределенной прибыли, а также несет ответственность за их своевременное представление.

4.2. Представляемые Совету директоров Общества для принятия решения о выплате дивидендов материалы, содержащие всю необходимую информацию, свидетельствующую о наличии или отсутствии условий, необходимых для выплаты дивидендов по акциям Общества, должны быть предварительно согласованы заместителем генерального директора по экономике и финансам АО «ОДК».

4.3. Совет директоров Общества формирует рекомендации Общему собранию акционеров/участников организации касательно принятия решения о выплате дивидендов/распределении части чистой прибыли, исходя из полученных от Общества предложений, финансовых результатов за отчетный период и/или наличия нераспределенной прибыли.

4.4. Совет директоров Общества формирует рекомендации Общему собранию акционеров/участников касательно основных направлений использования чистой прибыли, в том числе по размеру дивидендов/распределению части чистой прибыли, сроках и порядке их выплаты.

Рекомендуемый советом директоров Общества размер дивидендов/части чистой прибыли определяется с учетом установленного решением Корпорации норматива направляемой на дивиденды чистой прибыли.

4.5. Материалы, представляемые совету директоров Общества для принятия решения о выплате дивидендов, должны быть согласованы в установленном порядке, а также содержать всю необходимую информацию, свидетельствующую о наличии или отсутствии условий, необходимых для выплаты дивидендов по акциям, долям Общества.

4.6. Рекомендации совета директоров Общества представляются акционерам/участникам в соответствии с действующим законодательством для принятия ими решения на Общем собрании акционеров/участников.

4.7. Решение о выплате и размере дивидендов/распределении части чистой прибыли принимается общим собранием акционеров/участников в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров организации Корпорации.

4.8. Не принимается решение о выплате дивидендов/распределении части чистой прибыли по организациям, в отношении которых выполняется хотя бы одно из нижеперечисленных условий:

а) наличие обстоятельств, предусмотренных статьей 43 Федерального закона от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

б) наличие обстоятельств, предусмотренных статьей 29 Федерального закона от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

в) в случае, если Общество получило государственную поддержку на цели предупреждения банкротства, дивиденды не выплачиваются по итогам года получения поддержки, либо по итогам отчетных периодов, в отношении которых нормативным актом и/или договором о предоставлении поддержки напрямую предусмотрен запрет на выплату дивидендов;

г) в случае, если Общество получило корпоративную поддержку из средств фондов Корпорации (фонда финансового оздоровления и/или антикризисного

фонда) в рамках реализации программы финансового оздоровления (далее – ПФО), утвержденной установленным в Корпорации порядком, дивиденды не выплачиваются по итогам года получения поддержки, либо по итогам отчетных периодов, в отношении которых в ПФО и/или в договоре о предоставлении поддержки предусмотрен запрет на выплату дивидендов;

д) соглашением акционеров организации напрямую предусмотрен запрет на выплату дивидендов по итогам соответствующего отчетного периода.

5. Порядок определения базы для расчета дивидендов

5.1. В отношении Обществ резидентов Российской Федерации, источником выплаты дивидендов является прибыль после налогообложения (чистая прибыль Общества) отчетного периода и/или нераспределенная прибыль прошлых лет Общества. Чистая прибыль и нераспределенная прибыль определяются по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности¹ Общества, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (Российские стандарты бухгалтерской отчетности, РСБУ) и подтвержденной аудиторским заключением (далее – чистая прибыль по РСБУ, нераспределенная прибыль по РСБУ).

5.2. В отношении Обществ нерезидентов Российской Федерации, источником выплаты дивидендов является совокупный доход за отчетный период после налогообложения, который определяется по данным финансовой отчетности организации Корпорации, составленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и (или) с требованиями национальных стандартов финансовой отчетности и подтвержденной аудиторским заключением.

5.3. В общем случае в качестве расчетной базы для определения размера дивидендов используется чистая прибыль, определенная по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, составленной в соответствии

¹ В случаях, установленных законодательством Российской Федерации, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации Корпорации подлежит обязательному аудиту в соответствии с положениями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

с требованиями законодательства Российской Федерации (Российские стандарты бухгалтерской отчетности, РСБУ) применительно к организациям-резидентам Российской Федерации или совокупный доход за отчетный период после налогообложения, который определяется по данным финансовой отчетности (в случае, если Общество является головной организацией холдинговой компании или головной организацией группы компаний - консолидированной финансовой отчетности), составленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и подтвержденной аудиторским заключением (далее – чистая прибыль по МСФО, консолидированная чистая прибыль по МСФО) применительно к организациям – нерезидентам Российской Федерации.

5.4. В случае, если в состав акционеров/участников Общества – резидента Российской Федерации входят внешние акционеры (инвесторы), при наличии условий, определенных внешними акционерами (инвесторами), при формировании условий акционерного соглашения для определения размера дивидендов в качестве расчетной базы может быть использована чистая прибыль по МСФО (для ГО Холдингов - консолидированная чистая прибыль по МСФО).

5.5. Для определения базы для расчета дивидендов/части чистой прибыли (далее – расчетная база РСБУ) из чистой прибыли по РСБУ Общества за отчетный период **могут** быть исключены:

а) доходы от реализации непрофильных активов социального назначения, в размере не более переданных Корпорации целевых денежных средств от реализации соответствующих активов;

б) доходы, полученные от переоценки финансовых вложений;

в) прочие нерегулярные (разовые) неденежные доходы, не связанные напрямую с осуществлением основной деятельности Общества, не обеспечивающие поступление денежных средств, но оказывающие при этом влияние на его финансовый результат (доходы, полученные от восстановления резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение финансовых

вложений и прочих оценочных резервов, создаваемых организацией Корпорации).

5.6. Расчётная база РСБУ для начисления дивидендов/распределения части чистой прибыли может быть скорректирована на величину прочих нерегулярных (разовых) неденежных расходов, не связанных напрямую с осуществлением основной деятельности Общества, не приводящих к расходованию денежных средств, но оказывающих при этом отрицательное влияние на ее финансовый результат (расходы от создания резервов по сомнительным долгам, резерва под обесценение финансовых вложений и прочих оценочных резервов, созданных в отчетном периоде Обществом).

5.7. Предложения по размеру дивидендов формируются Руководителем Общества и направляются заместителю генерального директора по экономике и финансам АО «ОДК» для согласования в установленном порядке.

5.8. При наличии у Общества финансовых вложений (долей участия в уставном капитале организаций в размере до 50%) перечислению в АО «ОДК» подлежат 90% дохода от дивидендов, полученных организацией от участия в финансовых вложениях.

5.9. В случае, когда источником выплаты дивидендов является чистая прибыль и/или нераспределенная прибыль прошлых лет по РСБУ, решение о выплате дивидендов принимается при наличии соответствующего размера чистой прибыли и /или нераспределенной прибыли прошлых лет Общества по РСБУ.

5.10. Решение о выплате дивидендов из чистой прибыли и/или нераспределенной прибыли прошлых лет по РСБУ не принимается в случае:

– если на день принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов;

– если на день принятия такого решения стоимость чистых активов общества 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 пунктом 4.8 настоящего Положения и законодательством Российской Федерации.

6. Порядок определения размера дивидендов

При определении размера дивидендов применяется следующий подход:

6.1. В отношении организаций, включенных в состав Холдинга:

6.1.1. По итогам отчетного года на выплату дивидендов подлежит направлению не менее 25 % от чистой прибыли Общества.

6.1.2. Предложения по размеру дивидендов руководитель Общества формирует и направляет заместителю генерального директора по экономике и финансам АО «ОДК» для согласования.

6.1.3. При определении расчётной базы для начисления дивидендов из размера чистой прибыли могут быть исключены доходы, полученные Обществом, в виде дивидендов от организаций, входящих в их состав («транзитные» дивиденды).

6.1.4. Положения, предусмотренные разделом 5 настоящего Положения, применяются в полной мере, за исключением случаев, когда советом директоров АО «ОДК» принято иное решение.

6.1.5. Размер дивидендов/части чистой прибыли Общества, акции/доли которых находятся в собственности Корпорации, но которые включены в состав Холдинга, по итогам отчетного года определяется АО «ОДК», исходя из необходимости выполнения условий, предусмотренных п. 6.1.1. - п. 6.1.4 настоящего Положения.

6.2. В отношении организаций, в состав акционеров/участников которых входят внешние акционеры (инвесторы)

6.2.1. В отношении данных организаций размер дивидендов определяется условиями акционерного соглашения или иного договора об осуществлении прав, удостоверенных акциями, и (или) об особенностях осуществления прав на них (при его наличии).

6.2.2. В случае отсутствия акционерного соглашения (иного аналогичного договора) при определении размера дивидендов применяются общие правила согласно п.6.1. настоящего документа.

6.2.3. В случае наличия условий, определенных внешними акционерами (инвесторами), об использовании в качестве расчетной базы для определения размера дивидендов чистой прибыли по МСФО (для ГО Холдингов/ - консолидированной чистой прибыли по МСФО), при формировании акционерного соглашения в общем случае **рекомендуется** устанавливать ежегодный размер дивидендов не менее 25% от чистой прибыли по МСФО (для ГО Холдингов/ - консолидированной чистой прибыли по МСФО).

6.2.4. По результатам переговоров между акционерами в условиях акционерного соглашения может быть установлен иной ежегодный размер дивидендов, в том числе с учетом финансово-экономического состояния организации и реализуемых ею проектов и программ.

6.3. Определение размера промежуточных дивидендов/распределения части чистой прибыли

6.3.1. В общем случае в целях обеспечения сбалансированности денежных потоков и снижения риска возникновения кризиса ликвидности Общества выплачивают промежуточные дивиденды/часть чистой прибыли (как правило, по итогам полугодия, девяти месяцев финансового года).

Представляемые материалы о выплате промежуточных дивидендов/части чистой прибыли, содержащие всю необходимую информацию, свидетельствующую о наличии или отсутствии условий, необходимых для выплаты дивидендов по акциям Общества, должны быть предварительно согласованы заместителем генерального директора по экономике и финансам АО «ОДК».

6.3.2. Предложения по размеру промежуточных дивидендов/части чистой прибыли формируются руководителем Общества, исходя из необходимости обеспечения итоговых дивидендов/части чистой прибыли в размере, определяемом в соответствии с разделами 6.1 – 6.2. настоящего Положения.

6.3.3. Рекомендованная величина промежуточных дивидендов - 15% от плановой величины совокупной чистой прибыли по прибыльным Обществам, по итогам года, в котором распределяются промежуточные дивиденды/часть чистой прибыли, в соответствии с одобренным в установленном порядке бюджетом Общества.

6.3.4. Сумма дивидендов, подлежащая выплате по итогам года, определяется с учетом начисленных в отчетном году промежуточных дивидендов/части чистой прибыли.

7. Налогообложение дивидендов

7.1. Налогообложение выплачиваемых Обществом дивидендов осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

7.2. Размер объявленных дивидендов включает в себя удерживаемые с акционеров налоги. В порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, с начисленных акционерам дивидендов налоговым агентом удерживается и перечисляется в бюджет сумма налога.

7.3. При наличии у акционера Общества права на применение нулевой налоговой ставки акционер вправе представить налоговому агенту документы, подтверждающие возможность применения указанной нулевой ставки.

7.4. В целях своевременного учета выплачиваемых Обществом дивидендов и контроля соблюдения налогового законодательства руководителям Общества обеспечивать представление в ДП и ИА, заверенных организациями – плательщиками дивидендов копий (на бумажном носителе):

- решений единственного акционера либо протоколов годовых (внеочередных) общих собраний акционеров и списков лиц, имеющих право на получение дивидендов, либо списков участников на дату выплаты распределенной прибыли – в срок не позднее двух недель после принятия решений о выплате дивидендов (распределении чистой прибыли в пользу

АО «ОДК»), но не позднее 3-х дней с даты оплаты в адрес АО «ОДК» указанных дивидендов;

- платежных поручений, подтверждающих уплату налога на доходы в виде дивидендов – в срок не позднее 2 месяцев после принятия решений о выплате дивидендов (распределении чистой прибыли в пользу АО «ОДК»/ГК «Ростех»), но не позднее 3-х дней с даты оплаты в адрес АО «ОДК» указанных дивидендов для АО «ОДК» и ГК «Ростех»

- заверенных печатью Общества подписанных актов сверки взаимных расчетов по дивидендам.

8. Заключительные положения

8.1. Вопросы, связанные с выплатой Обществом дивидендов, неурегулированные нормами действующего законодательства РФ и настоящим Положением, должны решаться, исходя из необходимости обеспечения прав и законных интересов акционеров.

8.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Общество должна руководствоваться требованиями законодательства Российской Федерации.