

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров Публичного акционерного общества «Уфимское моторостроительное производственное объединение» «19» апреля 2017 г.
(Протокол № 41 от «21» апреля 2017г.)

ПОЛОЖЕНИЕ

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

1. Общие сведения

1.1. Настоящее Положение об основных принципах дивидендной политики Публичного акционерного общества « 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»;
- иными правовыми актами Российской Федерации;
- правовыми актами Государственной корпорации «Ростех».

1.2. Положение определяет и устанавливает:

- основы дивидендной политики в Обществе;
- порядок принятия решения о выплате (объявлении) дивидендов;
- порядок расчета размера дивидендов Общества, а также форму и условия их выплаты;
- ограничения на объявление и выплату дивидендов.

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, 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 «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;

ФЭД – Финансово-экономический департамент АО «ОДК»;

Холдинг – холдинговая компания АО «ОДК».

3. Общие положения о дивидендах и принципы дивидендной политики

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

3.2. Дивиденды не объявляются и не выплачиваются в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.3. Общество выплачивает только объявленные дивиденды. При отсутствии решения о выплате (объявлении) дивидендов Общество не вправе выплачивать, а акционеры Общества требовать выплаты дивидендов.

3.4. 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.

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

3.6. Дивидендная политика Общества основывается на следующих общих принципах:

- Общество обеспечивает уважение прав и законных интересов акционеров, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- при принятии решения о выплате дивидендов обеспечивается оптимальное сочетание интересов Общества и его акционеров относительно как развития Общества в долгосрочной перспективе, так и получения акционерами доходов на вложенный капитал;
- 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 условии роста чистой прибыли Общество стремится обеспечить положительную динамику величины дивидендных выплат.

3.7. Дивидендная политика Общества должна формироваться с учетом положений долгосрочной стратегии развития Холдинга.

3.8. Общество в целях своевременного учета Головной организацией выплачиваемых дивидендов представляет в ФЭД на бумажном носителе в срок не позднее 1 месяца после принятия решений о выплате дивидендов (но не позднее 3 рабочих дней с даты перечисления указанных дивидендов в адрес Головной организации) заверенные копии соответствующих протоколов годовых (внеочередных) общих собраний акционеров (либо решений единственного акционера), а также списков лиц, имеющих право на получение дивидендов.

3.9. Руководитель Общества несет ответственность:

- за своевременную и полную выплату объявленных дивидендов;
- за своевременное предоставление в ФЭД документов по дивидендам, в том числе предусмотренных пунктами 3.8. и 6.4. настоящего Положения, а также заверенных печатью Общества подписанных актов сверки взаимных расчетов по дивидендам.

4. Порядок принятия решения (объявления) о выплате дивидендов

4.1. При получении Обществом чистой прибыли за отчетный период Руководитель Общества формирует предложения по ее распределению и своевременно представляет их Совету директоров. При получении Обществом убытка за отчетный период Руководитель Общества может формировать предложения по распределению имеющейся у Общества нераспределенной прибыли (при наличии).

4.2. Представляемые Совету директоров 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 ФЭД.

4.3. Исходя из полученных от Общества предложений, Совет директоров формирует рекомендации Общему собранию акционеров касательно основных направлений распределения чистой прибыли, в том числе по размеру дивидендов, а также срокам и порядку их выплаты.

Рекомендуемый Советом директоров размер дивидендов определяется с учетом установленного решением Корпорации норматива чистой прибыли, направляемой на дивиденды.

4.4. Рекомендации Совета директоров представляются акционерам в соответствии с действующим законодательством для принятия ими решения на Общем собрании акционеров.

4.5. Решение о выплате и размере дивидендов принимается Общим собранием акционеров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров.

4.6. Не принимается решение о выплате дивидендов, если в отношении Общества выполняется хотя бы одно из нижеперечисленных условий:

а) наличие обстоятельств, предусмотренных статьей 29 Федерального закона от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

б) 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;

в) соглашением акционеров Общества напрямую предусмотрен запрет на выплату дивидендов по итогам соответствующего отчетного периода.

5. Порядок определения базы для расчета дивидендов

5.1. Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль Общества) и/или нераспределенная прибыль прошлых лет Общества. Чистая прибыль и нераспределенная прибыль Общества определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности¹ Общества, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по Российским стандартам бухгалтерской отчетности (РСБУ).

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

5.3. При исчислении расчетной базы для определения размера дивидендов из величины чистой прибыли Общества могут быть исключены:

- а) доходы, полученные от переоценки финансовых вложений;
- б) доходы от реализации непрофильных активов социального назначения, в размере не более переданных Корпорации целевых денежных средств от реализации соответствующих активов;
- 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 Обществом).

5.4. Величина чистой прибыли Общества в целях исчисления расчетной базы для определения размера дивидендов 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 его финансовый результат (расходы от создания резервов по

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».

сомнительным долгам, резерва под обесценение финансовых вложений и прочих оценочных резервов, созданных Обществом в отчетном периоде).

5.5. Предложения по размеру дивидендов формируются Руководителем Общества и направляются в ФЭД для согласования в установленном порядке.

5.6. В общем случае в целях обеспечения сбалансированности денежных потоков и снижения риска возникновения кризиса ликвидности Общество может выплачивать промежуточные дивиденды.

5.7. Предложения по размеру промежуточных дивидендов формируются Руководителем Общества, исходя из необходимости обеспечения итоговых дивидендов в размере, определяемом в соответствии с разделом 5.2. настоящего Положения.

5.8. Рекомендованная величина промежуточных дивидендов – 15% от плановой величины чистой прибыли Общества по итогам года, в котором распределяются промежуточные дивиденды, в соответствии с утвержденным бюджетом Общества.

6. Налогообложение дивидендов

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

6.2. Размер объявленных дивидендов включает в себя подлежащие удерживанию суммы соответствующих налогов, плательщиками которых являются акционеры. Сумма налога удерживается из начисленных акционерам дивидендов и перечисляется в бюджет налоговым агентом в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

6.3. При наличии у акционера каких-либо льгот по налогам в отношении объявленных Обществом дивидендов (в т.ч. права на применение нулевой ставки по налогу на прибыль организаций) акционер обязан своевременно представить Обществу документы, подтверждающие возможность использования этих льгот.

6.4. В целях контроля соблюдения налогового законодательства Общество представляет в ФЭД на бумажном носителе заверенные копии платежных поручений, подтверждающих уплату налога на прибыль организаций в отношении дивидендов, подлежащих перечислению в Головную организацию, в срок не позднее 2 месяцев после принятия решений о выплате дивидендов (но не позднее 3 рабочих дней с даты перечисления указанных дивидендов в адрес Головной организации).

7. Заключительные положения

7.1. 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.

7.2. 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 должно руководствоваться требованиями законодательства Российской Федерации.