

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
Публичного акционерного общества «АПРИ»
03 июля 2024 г.
Протокол заседания
Совета директоров № 14/24
от 03 июля 2024 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АПРИ»**

г. Челябинск,
2024 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о дивидендной политике Публичного акционерного общества «АПРИ» (далее – «**Положение**») разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Уставом Публичного акционерного общества «АПРИ» (далее – «**Общество**»).

1.2. Целями разработки настоящего Положения являются:

- информирование акционеров Общества в отношении принципов распределения чистой прибыли Общества, порядка определения размера дивидендов и их выплаты;
- определение правил, которым должен следовать Совет директоров при подготовке рекомендаций Общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты.

1.3. Дивидендная политика Общества основана на следующих принципах:

- законности, предполагающем строгое и неукоснительное соблюдение требований законодательства Российской Федерации при объявлении и выплате дивидендов, в том числе в части соблюдения прав и интересов акционеров Общества;
- открытости (транспарентности) - максимальном информировании акционеров о дивидендных решениях, обеспечении прозрачного механизма определения размера дивидендов;
- целесообразности - соответствия принимаемых решений о выплате дивидендов интересам акционеров и потребностям Общества в финансировании, в том числе поддержания необходимого уровня финансового и технического состояния Общества и обеспечения его перспективного развития в интересах акционеров Общества.

1.4. Цель дивидендной политики Общества состоит в наиболее полном удовлетворении интересов акционеров за счет установления оптимального соотношения капитализируемой чистой прибыли, и чистой прибыли, распределяемой на дивиденды.

1.5. Для достижения целей, указанных в пункте 1.2 настоящего Положения дивидендная политика призвана решать следующие задачи:

- оптимизация распределения чистой прибыли Общества;
- повышение инвестиционной привлекательности Общества;
- неукоснительное соблюдение прав и законных интересов акционеров Общества.

2. Основные понятия

В настоящем Положении применяются понятия, имеющие следующее значение:

Дивиденд - распределяемая в пользу акционера пропорционально количеству принадлежащих ему акций часть прибыли Общества, размеры и сроки выплаты которой установлены Уставом Общества, настоящим Положением и решениями Общего собрания акционеров Общества.

Дивидендная политика - часть экономической политики Общества, представляющая собой систему экономико-правовых мероприятий, проводимых в связи с объявлением и выплатой дивидендов с целью максимального удовлетворения интересов акционеров за счет установления оптимальных пропорций распределения чистой прибыли общества между её потреблением и капитализацией.

МСФО - международные стандарты финансовой отчетности.

Платежный агент - лицо, на основании заключенного с Обществом договора осуществляющее выплату дивидендов. Таким лицом может быть Регистратор Общества или кредитная организация.

Регистратор - лицо, являющееся держателем реестра Общества на основании заключенного с ним договора.

3. Порядок определения размера дивиденда

3.1. Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года (отчетные периоды) и (или) по результатам отчетного года принимать

решения о выплате (объявлении) дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года (промежуточные дивиденды) может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

При выработке рекомендаций Общему собранию акционеров Общества по вопросу об определении размера дивидендов Совет директоров Общества ориентируется на то, что совокупный размер годовых дивидендов по акциям Общества должен составлять:

- не менее 25% от чистой прибыли Общества, определяемой по результатам финансового года на основе консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО;

- не более 50% от чистой прибыли Общества, определяемой по результатам финансового года на основе консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО.

3.2. Общество стремится к тому, чтобы обеспечить акционерам Общества привлекательную дивидендную доходность на акции.

3.3. В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации размер прибыли Общества, которая может быть направлена на выплату дивидендов, ограничен размером чистой прибыли Общества, определяемой в соответствии с финансовой отчетностью Общества либо в иных аналогичных случаях, Совет директоров принимает решение о рекомендациях о выплате дивидендов в размере, соответствующем законодательству Российской Федерации.

Конкретный размер денежных средств, направляемых на дивидендные выплаты, определяется финансовым состоянием Общества, наличием положительного чистого денежного потока, характеристиками полученных неденежных доходов и расходов в текущем периоде, прогнозом денежных поступлений и будущих перспектив развития, общими условиями ведения бизнеса (страновыми, отраслевыми, и т.п.).

Кроме того, конкретный размер денежных средств, направляемых на дивидендные выплаты зависит от следующих факторов:

- необходимость формирования фондов Общества (резервного и иных, решение об образовании которых принято);

- прогнозные показатели чистой прибыли Общества на следующий финансовый год;

- потребность в финансировании инвестиционной деятельности Общества;

- доступность и оптимальность источников финансирования инвестиционной деятельности Общества.

С учетом указанных, а также других факторов, которые Совет директоров Общества может принимать во внимание при подготовке рекомендаций, размер дивидендов может составлять сумму менее 25% от номинальной величины, полученной чистой прибыли.

На дивидендные выплаты по рекомендациям Совета директоров может быть направлена также нераспределенная прибыль прошлых лет.

3.4. Для определения суммы дивидендов, причитающихся акционеру, Дивиденд, приходящийся на одну акцию, умножается на количество акций, принадлежащих акционеру по состоянию на дату, определенную в соответствии с пунктом 4.3 настоящего Положения.

Определенная в соответствии с настоящим порядком сумма для целей выплаты округляется до копейки по правилам математического округления.

4. Порядок принятия решения об объявлении (выплате) дивидендов

4.1. Общество вправе принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и настоящим Положением.

4.2. Совет директоров Общества принимает решение о рекомендациях Общему собранию акционеров о размере дивиденда по акциям и порядку его выплаты, а также о дате, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

4.3. Решение о выплате (объявлении) дивидендов по размещенным акциям принимается Общим собранием акционеров. Указанным решением должны быть определены размер дивидендов по акциям каждой категории (типа), форма их выплаты, порядок выплаты дивидендов в неденежной форме (в случае принятия соответствующего решения), дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

Указанное решение принимается по рекомендации Совета директоров Общества. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров Общества.

4.4. Информация о принятом решении о выплате дивидендов доводится до акционеров в порядке, предусмотренном для решений Общего собрания акционеров и итогов голосования.

4.5. Общее собрание акционеров вправе принять решение о невыплате дивидендов по акциям Общества.

5. Форма дивидендов

5.1. Дивиденды выплачиваются денежными средствами, если иное не определено решением Общего собрания акционеров в соответствии с Уставом Общества.

6. Условия выплаты (объявления) дивидендов и ограничения на их выплату (объявление).

6.1. Дивиденды выплачиваются при выполнении следующих условий:

- принято Общим собранием акционеров решение о выплате (объявлении) дивидендов;

- отсутствуют ограничения, предусмотренные в пункте 6.2 настоящего Положения.

6.2. Общество не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям:

- если на день выплаты 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 выплаты стоимость чистых активов Общества меньше суммы его уставного капитала, резервного фонда и превышения над номинальной стоимостью определенной Уставом Общества ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов;

- в иных случаях, предусмотренных федеральными законами Российской Федерации.

По прекращении указанных в настоящем разделе Положения обстоятельств, Общество обязано выплатить акционерам объявленные дивиденды.

6.3. Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям:

- до полной оплаты всего уставного капитала Общества;

- до выкупа всех акций, которые должны быть выкуплены в соответствии со статьей 76 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

- 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 федеральными законами Российской Федерации.

7. Порядок выплаты дивидендов

7.1. Общество обязано выплатить объявленные дивиденды в размере и сроки, установленные решением Общего собрания акционеров в соответствии с Уставом Общества и настоящим Положением.

7.2. Для выплаты дивидендов Общество вправе привлечь Платежного агента.

7.3. Выплата дивидендов в денежной форме осуществляется в безналичном порядке Обществом или по его поручению Платежным агентом.

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.

Обязанность Общества по выплате дивидендов таким лицам считается исполненной с даты приема переводимых денежных средств организацией федеральной почтовой связи или с даты поступления денежных средств в кредитную организацию, в которой открыт банковский счет лица, имеющего право на получение дивидендов, а в случае, если таким лицом является кредитная организация, - на ее счет.

Лица, которые имеют право на получение дивидендов и права которых на акции учитываются у номинального держателя акций, получают дивиденды в денежной форме в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Номинальный держатель, которому были перечислены дивиденды и который не исполнил обязанность по их передаче, установленную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, по не зависящим от него причинам, обязан возратить их Обществу в течение 10 дней после истечения одного месяца с даты окончания срока выплаты дивидендов.

7.4. С целью своевременного получения дивидендов лицо, зарегистрированное в реестре акционеров Общества, обязано своевременно информировать Регистратора об изменении своих данных.

7.5. Общество обязуется оказать содействие лицам, имеющим право на получение дивидендов, путем их информирования и консультирования.

7.6. Общество, Регистратор и Платежный Агент не несут ответственности за убытки, возникшие у акционеров в связи:

- с представлением акционером недостоверных реквизитов для выплаты дивидендов;
- с непредставлением акционером информации о своих данных или об их изменении;
- с непредставлением или несвоевременным представлением Обществу документов, подтверждающих возможность применения льготного налогообложения доходов акционера в виде дивидендов в соответствии с пунктом 8.2 настоящего Положения.

7.7. В случаях возврата перечисленных дивидендов по причинам некорректных почтового адреса, банковских реквизитов, содержащихся в реестре акционеров Общества, или смерти акционера, повторная выплата дивидендов осуществляется после представления Регистратору информации об изменении платежных и иных реквизитов в установленном порядке.

7.8. В случае, если в течение срока выплаты дивидендов объявленные дивиденды не выплачены лицу, имеющему право на получение дивидендов, такое лицо вправе обратиться в течение трех лет после истечения указанного срока к Обществу с требованием о выплате ему объявленных дивидендов.

Срок для обращения с требованием о выплате объявленных дивидендов в случае его пропуска восстановлению не подлежит, за исключением случая, если лицо, имеющее право получения дивидендов, не подавало данное требование под влиянием насилия или угрозы.

По истечении указанного в настоящем разделе Положения срока объявленные и неостребованные акционером дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Общества, а обязанность Общества по их выплате прекращается.

8. Налогообложение дивидендов

8.1. Размер объявленных дивидендов включает в себя удерживаемые с акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации налоги. В порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации, с начисленных акционерам дивидендов Обществом как налоговым агентом удерживается и перечисляется в бюджет сумма налога.

8.2. При наличии у акционера права на применение льготы по налогообложению акционер вправе представить в Общество документы, подтверждающие возможность применения льготы, до даты принятия Общим собранием акционеров Общества решения о выплате дивидендов.

9. Заключительные положения

9.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются решением Совета директоров Общества.

9.2. В случае смены наименования Общества, места нахождения и прочих реквизитов настоящее Положение продолжает действовать и не требует принятия изменений, отражающих соответствующие события (действия). В случае приобретения Обществом публичного статуса настоящее Положение сохраняет силу.

9.3. Если в результате изменений действующего законодательства Российской Федерации, Устава Общества или внутренних документов Общества отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с ними, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству, Уставу Общества и внутренним документам Общества, утверждаемых Общим собранием акционеров Общества. В случае противоречия Положения внутренним документам Общества, утвержденным Советом директоров Общества, применяется документ, утвержденный Советом директоров Общества позднее. В случае если в настоящее Положение будут внесены существенные изменения, Общество обязуется обеспечить акционеров разъяснениями причин и предпосылок изменений в Положение.

9.4. Настоящее Положение утверждено на срок 5 (пять) лет с даты утверждения настоящего Положения Советом директоров Общества.