

**УТВЕРЖДЕНО**  
**Решением Совета директоров**  
**ОАО «Акрон» от 24 декабря 2007 г.**  
**Протокол № 311.**

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**о дивидендной политике ОАО «Акрон»**

**2007 г.**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение (далее - «*Положение*») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, уставом и внутренними документами ОАО «Акрон» (далее - «*Общество*»), а также с учетом рекомендаций «Кодекса корпоративного поведения», разработанного Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг России.

1.2. Целью принятия настоящего Положения является установление дивидендной политики – прозрачного и понятного акционерам механизма определения размера дивидендов и их выплаты, а также определение стратегии Совета директоров Общества при выработке рекомендаций по размеру дивидендов по акциям, условиям и порядку их выплаты.

1.3. Дивидендная политика является одним из инструментов обеспечения акционерам Общества реальной возможности осуществления их прав, связанных с участием в Обществе, в том числе права по участию в прибыли Общества.

1.4. Дивидендная политика Общества основывается на балансе интересов Общества и его акционеров при определении размеров дивидендных выплат, на повышении инвестиционной привлекательности Общества и его капитализации, на уважении и строгом соблюдении прав акционеров, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, уставом Общества и его внутренними документами.

1.5. Принимая настоящее Положение, Совет директоров ожидает, что текущая дивидендная политика Общества останется в силе в течение 5 (пяти) лет.

## **2. ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ (ОБЪЯВЛЕНИЯ) И ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ**

2.1. Дивидендом является часть чистой прибыли Общества, распределяемая среди его акционеров пропорционально числу имеющихся у них акций.

2.2. Если иное не установлено Федеральным законом «Об акционерных обществах», Общество вправе принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям и выплачивать объявленные дивиденды по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года (далее – «*соответствующий отчетный период*»).

2.3. Условиями принятия решения (объявления) о выплате дивидендов по акциям являются:

2.3.1. Наличие у Общества чистой прибыли за соответствующий отчетный период, определяемой в соответствии с пунктами 3.1 и 3.2 настоящего Положения.

2.3.2. Отсутствие ограничений на принятие решения (объявление) о выплате дивидендов, предусмотренных статьей 43 Федерального закона «Об акционерных обществах» и уставом Общества.

2.3.3. Наличие соответствующей рекомендации Совета директоров Общества о размере дивидендов по акциям.

2.4. Условиями выплаты объявленных дивидендов по акциям являются:

2.4.1. Принятие решения (объявление) о выплате дивидендов по акциям общим собранием акционеров Общества;

2.4.2. Отсутствие ограничений на выплату объявленных дивидендов по акциям, предусмотренных статьей 43 Федерального закона «Об акционерных обществах» и уставом Общества.

### 3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗМЕРА ДИВИДЕНДОВ

3.1. В соответствии с требованиями российского законодательства источником выплаты акционерам Общества дивидендов является чистая прибыль Общества (прибыль после налогообложения), определяемая по данным бухгалтерской отчетности Общества по российским стандартам бухгалтерского учета.

3.2. Совет директоров Общества при определении рекомендуемого общему собранию акционеров размера дивиденда (в расчете на одну акцию) и соответствующей части чистой прибыли Общества, направляемой на дивидендные выплаты, исходит из того, что общая сумма средств (величина части чистой прибыли Общества), направляемая на дивидендные выплаты, должна составлять не менее 30 % (тридцати процентов) от *расчетной величины чистой прибыли*, которая определяется по следующей формуле:

$$\text{ЧП}_p = \text{ЧП}_6 - \text{Д}_ф + \text{Р}_ф$$

где

$\text{ЧП}_p$  - *расчетная величина чистой прибыли*, используемая для определения величины части чистой прибыли Общества, направляемой на выплату дивидендов по результатам соответствующего отчетного периода.

$\text{ЧП}_6$  – величина чистой прибыли, определенной в порядке, предусмотренном пунктом 3.1 настоящего Положения и указанная в отчете о прибылях и убытках Общества по результатам работы за соответствующий отчетный период.

$\text{Д}_ф$  – сумма дохода от дооценки финансовых вложений, определяемая по данным бухгалтерской отчетности Общества, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета.

$\text{Р}_ф$  – сумма расхода от уценки финансовых вложений, определяемая по данным бухгалтерской отчетности Общества, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета.

3.3. Размер рекомендуемого Советом директоров дивиденда в расчете на одну акцию Общества определяется как *результат арифметического деления* рублевого выражения величины части чистой прибыли Общества, направляемой на дивидендные выплаты, исчисленной в соответствии с пунктом 3.2 настоящего Положения (*делимое*), на количество акций Общества, размещенных и находящихся в обращении на дату составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов (*делитель*).

Размер рекомендуемого Советом директоров дивиденда в расчете на одну акцию исчисляется в рублях Российской Федерации и округляется в соответствии с математическими правилами до копеек.

#### **4. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ**

4.1. Вопрос о возможности выплаты дивидендов по результатам соответствующего отчетного периода предварительно рассматривается Правлением Общества, исходя из полученных финансовых результатов и имеющихся предложений по распределению полученной прибыли.

4.2. Совет директоров Общества, на основании предложения Правления Общества, рассматривает основные направления распределения прибыли и определяет часть прибыли, которую целесообразно направить на дивидендные выплаты. При принятии своего решения Совет директоров Общества руководствуется разделом 3 настоящего Положения.

4.3. Принятие решения о размере дивиденда, рекомендуемого общему собранию акционеров, осуществляется Советом директоров Общества, в соответствии с уставом и Положением о Совете директоров Общества, большинством голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании.

4.4. Рекомендация Совета директоров Общества по размеру дивиденда, выплачиваемого по акциям по результатам соответствующего отчетного периода, и порядку его выплаты оформляется Протоколом, выписка из которого должна быть доступна акционерам Общества в соответствии с действующим законодательством для принятия ими окончательного решения на общем собрании акционеров.

4.5. Решение о выплате или невыплате дивидендов, размере дивиденда, форме и порядке его выплаты по акциям принимается общим собранием акционеров.

Общество вправе по результатам соответствующего отчетного периода принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Принятие решения о выплате дивидендов по акциям является правом, а не обязанностью Общества.

Общее собрание акционеров вправе принять решение о невыплате дивидендов по акциям или не принимать решения о выплате дивидендов.

4.6. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров Общества.

4.7. Решением общего собрания акционеров Общества о выплате (объявлении) дивидендов должны быть определены:

- категория (тип) акций, по которым объявлены дивиденды;
- размер дивиденда в расчете на одну акцию определенной категории;
- форма выплаты дивидендов;
- порядок выплаты дивидендов.

4.8. Решение о выплате дивидендов по размещенным акциям по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года принимается общим собранием акционеров в качестве отдельного вопроса повестки дня общего собрания акционеров.

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

4.9. Решение о выплате дивидендов по размещенным акциям по результатам финансового года, принимается общим собранием акционеров в качестве отдельного вопроса повестки дня общего собрания акционеров или в качестве составной части решения о распределении прибыли Общества по результатам финансового года.

Решение о выплате дивидендов по размещенным акциям по результатам финансового года принимается годовым общим собранием акционеров.

4.10. В случае принятия годовым общим собранием акционеров решения (объявления) о выплате дивидендов по результатам финансового года, наряду с размером дивиденда по результатам финансового года, указывается размер дивидендов, подлежащий фактической выплате акционерам, который определяется как *положительная арифметическая разница* между размером дивиденда по результатам финансового года (*уменьшаемое*) и размером, ранее объявленных промежуточных дивидендов (*вычитаемое*), т.е. дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного финансового года.

## 5. ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ

5.1. Выплата объявленных дивидендов является обязанностью Общества. Общество несет ответственность перед акционерами за неисполнение этой обязанности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5.2. Общество выплачивает только объявленные дивиденды и в размере, определенном в решении общего собрания акционеров Общества.

Сумма начисленных дивидендов одному акционеру определяется как *результат арифметического умножения* объявленного размера дивиденда, приходящегося на одну акцию (*множимое*), на число принадлежащих данному акционеру акций (*множитель*).

При отсутствии решения общего собрания акционеров Общества о выплате (объявлении) дивидендов Общество не вправе выплачивать дивиденды, а акционеры требовать их выплаты.

5.3. Список лиц, имеющих право получения дивидендов, составляется на дату составления списка лиц, имеющих право участвовать в общем собрании акционеров, на котором принимается решение о выплате дивидендов.

Для составления списка лиц, имеющих право получения дивидендов, номинальный держатель акций представляет данные о лицах, в интересах которых он владеет акциями.

5.4. Своевременную и полную выплату объявленных дивидендов обеспечивает Президент (Генеральный директор) Общества.

5.5. Объявленные дивиденды выплачиваются акционерам в сроки, установленные действующим российским законодательством, уставом Общества и соответствующим решением общего собрания акционеров.

5.6. Выплата дивидендов в соответствии с принятым общим собранием акционеров решением о порядке выплаты дивидендов производится путем:

а) перечисления соответствующих денежных средств со счета Общества (а в случае использования платежного агента – со счета такого агента) на банковский счет акционера, содержащийся в системе ведения реестра владельцев именных ценных бумаг Общества;

либо

б) осуществления почтового перевода денежных средств на почтовый адрес акционера, содержащийся в системе ведения реестра владельцев именных ценных бумаг Общества,

либо

в) выдачи денежных средств из кассы Общества акционерам или их уполномоченным представителям.

Преимущественным способом выплаты дивидендов является перевод денежных средств на банковские счета акционеров в банках Российской Федерации, указанные акционерами в системе ведения реестра владельцев именных ценных бумаг Общества.

Акционерам – юридическим лицам дивиденды выплачиваются только в безналичном порядке путем перечисления на их банковские счета.

Акционерам – физическим лицам дивиденды могут выплачиваться в безналичном порядке путем перечисления на их банковские счета и осуществлением почтового перевода на почтовый адрес акционера.

Выплата дивидендов акционерам - физическим лицам по их письменному заявлению может осуществляться наличными денежными средствами через кассу Общества при условии, что такое заявление получено Обществом до осуществления выплаты дивидендов способами, предусмотренными подпунктами (а) и (б) настоящего пункта.

5.7. Выплата дивидендов производится денежными средствами, если иное не установлено уставом Общества и решением общего собрания акционеров Общества.

Дивиденды, выплачиваемые денежными средствами, выплачиваются акционерам в рублях Российской Федерации.

5.8. Для получения дивидендов в безналичном порядке, акционер обязан указать полные данные о своем банковском счете в реквизитах зарегистрированного лица в системе ведения реестра владельцев именных ценных бумаг Общества на дату составления списка лиц, имеющих право получения дивидендов.

Для получения дивидендов почтовым переводом акционер обязан указать свой полный почтовый адрес в реквизитах зарегистрированного лица в системе ведения реестра владельцев именных ценных бумаг Общества на дату составления списка лиц, имеющих право получения дивидендов.

5.9. Налогообложение выплачиваемых акционерам дивидендов осуществляется в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

В случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, Общество является налоговым агентом при выплате акционерам доходов (дивидендов) по принадлежащим им акциям. Общество производит расчет, удержание и перечисление в соответствующий бюджет сумм налогов с дивидендов в порядке и сроки, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Дивиденды выплачиваются акционерам за вычетом сумм, удержанных с них налогов и других обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

При расчете сумм налогов, подлежащих удержанию из доходов иностранных организаций, а также физических лиц – нерезидентов Российской Федерации, Общество вправе (по заявлению заинтересованного лица) учитывать наличие или отсутствие международных договоров (соглашений, конвенций) об избежании двойного налогообложения с государствами, резидентами которых являются соответствующие иностранные организации или физические лица - нерезиденты РФ.

5.10. Для организации и осуществления своевременной выплаты дивидендов акционерам Общество вправе привлекать третье лицо (платежного агента).

Привлечение Обществом платежного агента не освобождает Общество от ответственности перед акционерами за выплату причитающихся им дивидендов.

В случае привлечения к выплате дивидендов платежного агента, Общество обязано заключить с ним соответствующий договор, содержащий права и обязанности обеих сторон, их ответственность, порядок расчетов по договору и осуществления выплат дивидендов.

Общество обязуется довести до сведения акционеров информацию о привлеченных платежных агентах, в том числе об их замене и окончании срока их полномочий, способом, предусмотренным действующим законодательством и уставом Общества для публикации сообщения о принятии решения (объявлении) о выплате дивидендов.

## **6. ИНФОРМИРОВАНИЕ АКЦИОНЕРОВ О ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКЕ**

6.1. Общество информирует акционеров о своей дивидендной политике путем размещения настоящего Положения и иной необходимой информации на сайте Общества в сети Интернет по адресу: [www.acrop.ru](http://www.acrop.ru)

6.2. В составе материалов, представляемых акционерам для принятия решений на общем собрании акционеров, должна содержаться вся необходимая информация, свидетельствующая о наличии или отсутствии условий, необходимых для принятия решения (объявлении) о выплате дивидендов.

6.3. Общество раскрывает информацию о принятии решения (объявлении) о выплате дивидендов, их размере, а также о форме и сроке их выплаты, в случаях и в порядке, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

## **7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕПОЛНУЮ ИЛИ НЕСВОВРЕМЕННУЮ ВЫПЛАТУ ДИВИДЕНДОВ АКЦИОНЕРАМ**

7.1. Общество обязано выплатить дивиденды, объявленные по акциям. Акционеры вправе требовать выплаты объявленных дивидендов в судебном порядке, если Общество своевременно не исполнит указанной обязанности.

7.2. В случае неполной и несвоевременной выплаты дивидендов акционерам, своевременно сообщившим регистратору Общества, которому поручено ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества, свои банковские реквизиты или почтовые адреса и изменения в них, должностные лица, непосредственно виновные в этом, несут ответственность в соответствии с действующим российским законодательством.

7.3. Общество, регистратор Общества, которому поручено ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества, и их должностные лица, согласно статье 44 Закона «Об акционерных обществах» не несут ответственности за невыплату дивидендов тем акционерам, которые своевременно не представили регистратору Общества своих точных банковских реквизитов либо почтовых адресов или изменений в них.

Повторное перечисление дивидендов акционеру по исправленным банковским реквизитам (почтовому адресу) либо выдача суммы дивидендов через кассу Общества производится по письменному заявлению акционера после возврата Обществу ранее

перечисленных денежных средств по неверным банковским реквизитам (почтовому адресу), за вычетом расходов на их возврат и повторное перечисление.

## **8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

8.1. Решение об утверждении настоящего Положения, а также решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение и решение об его отмене принимается Советом директоров Общества.

Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества.

8.2. В случае, если какие-либо отдельные пункты настоящего Положения по каким-либо причинам вступят в противоречие с обязательными для Общества требованиями, установленными законодательством Российской Федерации (императивными нормами), эти пункты настоящего Положения утрачивают юридическую силу и до внесения соответствующих изменений в настоящее Положение Общество руководствуется нормами действующего законодательства Российской Федерации.