

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
Публичного акционерного общества  
«Тульский оружейный завод»  
Протокол от «31» мая 2017 г. №18

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о принципах распределения чистой прибыли**  
**Публичного акционерного общества «Тульский оружейный завод»**

**Тула, 2017**

## **1. Общие сведения**

1.1. Настоящее Положение о принципах распределения чистой прибыли является внутренним документом Публичного акционерного общества «Тульский оружейный завод» (далее - Общество), устанавливает основные принципы, формирование предложений общему собранию акционеров Общества по вопросу распределения чистой прибыли Общества, а также по направлениям использования нераспределенной чистой прибыли, остающейся в распоряжении 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 23 ноября 2007 г. № 270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»;

иными правовыми актами Российской Федерации,

а также на основании приказа Государственной корпорации «Ростех» от 07.04.2017 №41 «Об утверждении положения о принципах распределения чистой прибыли организаций Государственной корпорации «Ростех».

1.2. Положение определяет и устанавливает:

направления распределения чистой прибыли Общества;

направления распределения нераспределенной чистой прибыли Общества;

принципы определения объемов (долей) чистой прибыли по направлениям распределения чистой прибыли Общества;

порядок принятия решений о распределении чистой прибыли и нераспределенной чистой прибыли Общества.

## **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 Общества.

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

**Государственная корпорация «Ростех», Корпорация** – Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (далее – Корпорация).

**Холдинговая компания (интегрированная структура), ХК (ИС)** – холдинговая компания (интегрированная структура) АО «НПО «Высокоточные комплексы», образованное во исполнение Постановления Правительства от 21.11.2008 года №873 «О мерах по реализации Указа Президента РФ от 10.07.2008 года №1052», на основании Приказа ГК «Ростехнологии» №6 от 22.01.2013 года «Об ОАО НПО «Высокоточные комплексы».

**Головная организация ХК (ИС), ГО ХК (ИС)** – АО «НПО «Высокоточные комплексы», головная организация холдинговой компании (интегрированной структуры);

**Общество – ПАО «Тульский оружейный завод»**, является организацией ХК (ИС).

**Организация(ии) ХК (ИС)** – организация(ии) холдинговой компании (интегрированной структуры) АО «НПО «Высокоточные комплексы», являющаяся акционерным обществом или обществом с ограниченной ответственностью, в которых головная организация ХК (ИС) самостоятельно или совместно с Корпорацией в силу преобладающего участия в их уставных капиталах и/или в соответствии с заключенными между ними договорами имеет возможность влиять на принимаемые этими организациями решения.

Организациями ХК (ИС) являются организации, входящие в контур управления АО «НПО «Высокоточные комплексы» согласно Приказу Государственной корпорации «Ростехнологии» №6 от 22 января 2013 г. (с учетом всех последующих изменений и дополнений данного Приказа) для целей применения настоящего Положения.

**Группа компаний** – для целей настоящего Положения совокупность Организаций ХК (ИС), определяемая приказом о бюджетировании организаций Корпорации (приложением к приказу, содержащим контур бюджетирования), действующим на момент принятия решения о начислении дивидендов/распределении прибыли;

**Подконтрольные организации ХК (ИС)** – Организации ХК (ИС), в которых головная организация ХК (ИС) в силу преобладающего участия в их уставных капиталах имеет возможность влиять на принимаемые этими Организацииями ХК (ИС) решения и которые входят в контур бюджетирования Корпорации (в соответствии с приказом о бюджетировании, действующим на момент принятия решения о начислении дивидендов/распределении прибыли);

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

**Чистая прибыль** - прибыль Общества после налогообложения. Чистая прибыль Общества определяется по данным аудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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;

**Нераспределенная прибыль** - часть чистой прибыли Общества, которая по решению общего собрания акционеров Общества не изъята из оборота (не направлена на выплату дивидендов акционерам и т.п.) и не ограничена направлениями возможного распределения (не направлена на формирование резервов, фондов и т.п.).

**Дивиденды** - часть чистой прибыли Общества, подлежащая выплате лицам, имеющим право на получение дивидендов, и распределяемая пропорционально количеству принадлежащих таким лицам акций;

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

**Форма выплаты дивидендов** – деньги или в случаях, предусмотренных уставом Общества, иное имущество.

### **3. Общие принципы распределения чистой прибыли Общества**

3.1. Совет директоров Общества при формировании предложений годовому (очередному) общему собранию акционеров Общества по вопросу распределения чистой прибыли Общества, а также по направлениям распределения нераспределенной чистой прибыли, должны руководствоваться следующими общими положениями:

при определении размера чистой прибыли Общества 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 за кредитованности Общества);

формировать предложения по направлению части чистой прибыли Общества на финансирование инвестиционных проектов только в отношении проектов, утвержденных в Обществе в установленном порядке в рамках инвестиционной процедуры;

формировать предложения по направлению части чистой прибыли Общества на выплату дивидендов акционерам Общества на основании Положения о дивидендной политике Общества, утвержденного в Обществе (протокол совета директоров от 31.10.2014 №5) или иного документа, определяющего дивидендную политику Общества, утвержденного и действующего в Обществе на момент принятия решения о распределении чистой прибыли.

формировать предложения по направлению части чистой прибыли на выплату вознаграждений членам совета директоров Общества, членам ревизионной комиссии Общества на основании положений о вознаграждениях и мотивации, утвержденных в Обществе в установленном порядке. При этом принимать во внимание зависимость размера вознаграждения членов совета директоров Общества от достижения плановых показателей деятельности Общества.

3.2. Распределение чистой прибыли является обязанностью Общества, которая, в свою очередь, несет ответственность перед лицами, имеющими право на получение дивидендов, за неисполнение этой обязанности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.3. Чистая прибыль не распределяется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.4. Политика распределения чистой прибыли Общества должна основываться на следующих общих принципах:

при наличии чистой прибыли Общества ежегодно принимает решение о ее распределении;

при принятии решения о распределении чистой прибыли соблюдается оптимальное сочетание интересов Общества и акционеров относительно как

развития Общества в долгосрочной перспективе, так и получения акционерами доходов на вложенный капитал;

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

3.5. Политика распределения чистой прибыли Общества должна формироваться с учетом положений долгосрочной стратегии развития ХК (ИС), программных документов развития Общества и настоящего Положения.

#### **4. Порядок принятия решения о распределении чистой прибыли**

4.1. В Обществе по результатам финансового года принимаются решения о распределении прибыли Общества.

4.2. Совет директоров Общества формирует рекомендации общему собранию акционеров организации касательно принятия решения о распределении чистой прибыли, исходя из полученных от Общества предложений, финансовых результатов за финансовый год и/или наличия нераспределенной прибыли.

4.3. Совет директоров Общества формирует рекомендации Общему собранию акционеров касательно основных направлений распределения чистой прибыли.

4.4. Рекомендации совета директоров Общества представляются акционерам в соответствии с действующим законодательством для принятия ими решения на общем собрании акционеров.

4.5. Решение о распределении чистой прибыли принимается годовым (очередным) общим собранием акционеров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

#### **5. Направления распределения чистой прибыли Общества**

Чистая прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества, может быть распределена и направлена на:

формирование резервного фонда Общества;

выплату дивидендов акционерам Общества;

покрытие убытков прошлых лет;

увеличение уставного капитала;

выплату вознаграждений и компенсаций членам совета директоров и ревизионной комиссии Общества;

финансирование мотивационных программ/расходов Общества (поощрения работников Общества);

финансирование социальных программ/расходов;

финансирование благотворительной деятельности (программ мероприятий/расходов);

финансирование инвестиционной программы Общества;

финансирование (пополнение) оборотного капитала.

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

### **5.1. Формирование резервного фонда Общества.**

В соответствии с законодательством<sup>1</sup> акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений части чистой прибыли до достижения им размера, установленного уставом Общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом Общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом Общества.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд Общества не может быть использован для иных целей.

### **5.2. Направление части чистой прибыли на выплату дивидендов акционерам Общества.**

5.2.1. Предложения по размеру части чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов акционерам Общества, формируются советом директоров Общества на основании Положения о дивидендной политике Общества, утвержденного в Обществе (протокол совета директоров от 31.10.2014 №5) или иного документа, определяющего дивидендную политику Общества, утвержденного и действующего в Обществе на момент принятия решения о

---

<sup>1</sup> Пункт 1 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

распределении чистой прибыли, и в соответствии с нормами, указанными в разделе настоящего 6 Положения.

5.2.2. Решение о направлении части чистой прибыли на выплату дивидендов (целесообразность и размер), по основаниям и в порядке, указанным в п.5.2.1. настоящего Положения, принимается в соответствии с дивидендной политикой Общества и с учетом оценки финансово-экономического состояния Общества, его долгосрочных и среднесрочных планов развития, в том числе инвестиционной программы, утвержденных в Обществе установленным порядком, наличия социальных обязательств и прочих существенных факторов.

### **5.3. Покрытие убытков прошлых лет.**

Обязательному покрытию подлежит убыток, если при его наличии имеет место превышение уставного капитала над величиной чистых активов Общества.

Убыток может быть покрыт за счет разных источников (резервный фонд, чистая прибыль, в том числе накопленная, добавочный капитал).

Приоритетным источником покрытия убытков является резервный фонд.

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

- 1) имеет место превышение уставного капитала над величиной чистых активов Общества;
- 2) размера резервного фонда недостаточно для устранения условия 1.

### **5.4. Увеличение уставного капитала за счет чистой прибыли предыдущего финансового года или накопленной чистой прибыли Общества.**

Решение об увеличении уставного капитала Общества может быть принято акционерами Общества в целях повышения его инвестиционной привлекательности, а также в случае, когда Общество осуществляет (планирует осуществлять) вид деятельности, к которому законодательством Российской Федерации предъявляются особые требования в отношении размера уставного капитала.

Сумма, на которую увеличивается уставный капитал Общества за счет имущества (за счет части чистой прибыли), не должна превышать разницу между

стоимостью чистых активов Общества и суммой уставного капитала Общества и резервного фонда Общества.<sup>2</sup>

#### **5.4. Финансирование выплаты вознаграждений и компенсаций членам совета директоров Общества и ревизионной комиссии Общества.**

Распределение чистой прибыли на выплаты вознаграждений и компенсаций членам совета директоров и ревизионной комиссии Общества осуществляется Обществом, в случае если учетной политикой Общества предусмотрено отнесение данных выплат на чистую прибыль. В случае отнесения данных выплат на расходы по текущей деятельности указанное распределение из чистой прибыли Общества не осуществляется. Размер выплат вознаграждений и компенсаций членам совета директоров, и ревизионной комиссии Общества вне зависимости от учетной политики не должен превышать 4% от чистой прибыли Общества.

По решению общего собрания акционеров Общества членам совета директоров и членам ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров и членов ревизионной комиссии Общества.

Предложения по размеру вознаграждений и компенсаций формируются советом директоров Общества в соответствии с Положением о вознаграждениях и компенсациях членам совета директоров и ревизионной комиссии Общества, утвержденным в Общества в установленном порядке.

Размеры таких вознаграждений утверждаются решением общего собрания акционеров Общества.

Принятие общим собранием акционеров Общества решения о выплате вознаграждений членам совета директоров и членам ревизионной комиссии Общества является правом и не носит обязательного характера.

#### **5.5. Финансирование мотивационных программ/расходов Общества (поощрения работников Общества)**

Положениями статьи 191 Трудового кодекса Российской Федерации определено, что работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявляет благодарность, выдает премию, награждает

---

<sup>2</sup> Пункт 5 статьи 28 Федерального закона от 26 января 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных Обществах".

ценным подарком, почетной грамотой, представляет к званию лучшего по профессии).

За счет чистой прибыли финансируются только следующие виды выплат поощрительного характера:

1) единовременные поощрительные выплаты сотрудникам за добросовестное исполнение трудовых обязанностей и иные производственные достижения, назначенные приказом Общества и не предусмотренные трудовыми или коллективными договорами Общества

2) премиальные выплаты, не связанные с производственными результатами работников Общества (премии к юбилейным, знаменательным и праздничным датам, за успехи в спорте и т.п.), вне зависимости от того, предусмотрены ли они трудовыми и (или) коллективными договорами.

#### **5.6. Финансирование социальных программ/расходов Общества.**

В рамках решения задач по повышению благосостояния работников Общества в Обществе могут реализовываться социальные программы и мероприятия, направленные на улучшение условий труда и отдыха, медицинского обслуживания, жилищного обеспечения и на иную материальную поддержку работников.

Перечень мероприятий в рамках социальной поддержки работников Общества должен быть определен в коллективном договоре (при наличии), положениях и/или трудовых договорах или иных нормативных документах Общества, утвержденных в Обществе установленным порядком.

Расходы Общества на финансирование социальных расходов осуществляются за счет чистой прибыли.

#### **5.7. Финансирование благотворительной деятельности Общества.**

Корпорация как социально ответственная организация разрабатывает и проводит единую корпоративную политику в сфере благотворительности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях". Общество, участвует в реализации данной политики в соответствии с действующим порядком формирования корпоративной политики в области спонсорства и благотворительности, а также источников финансирования ее реализации.

Расходы Общества на осуществление мероприятий в рамках реализации корпоративной политики в сфере благотворительности осуществляются за счет чистой прибыли Общества.

### **5.8. Финансирование инвестиционной программы/расходов Общества.**

Общество вправе направить часть чистой прибыли на финансирование инвестиционной программы в объеме, предусмотренном инвестиционной программой Общества/бюджетом Общества утвержденными установленным порядком, за счет собственных средств на год, следующий за отчетным.

### **5.9. Пополнение оборотного капитала.**

Чистая прибыль Общества является одним из главных экономических источников увеличения как внеоборотных, так и оборотных активов Общества.

В случае, если стратегией развития Общества или иным программными документами Общества предусмотрено активное развитие финансово-хозяйственной деятельности Общества (например, рост показателей производства и продаж и т.п.), или в условиях дефицита источников финансирования часть чистой прибыли может направляться на пополнение собственных оборотных средств в объеме согласно п.6 Положения.

## **6. Базовые принципы определения объемов (долей) чистой прибыли по направлениям распределения**

Совет директоров Общества при формировании предложений общему собранию акционеров Общества по вопросу распределения чистой прибыли (нераспределенной чистой прибыли), в части определения объема (доли) чистой прибыли по направлениям распределения должны применять базовые принципы, условия и ограничения, приведенные в нижеуказанной таблице.

N	Направления распределения	Доля ЧП, %	Необходимые нормативные документы	Применение	Комментарии
1	Формирование резервного фонда	5%	Размер резервного фонда и ежегодных отчислений части ЧП (доля ЧП в процентах) должен быть определен в уставе Общества	До момента полного формирования резервного фонда в соответствии с уставом Общества	Минимальная доля ежегодных отчислений (5%) установлена законодательно

2	На выплату дивидендов	В общем случае - не менее 30%. Дивиденды могут не выплачиваться по основаниям, установленным дивидендной политикой Общества и настоящим Положением.	Дивидендная политика Общества, утвержденная в Обществе в установленном порядке.	При отсутствии правовых ограничений на объявление дивидендов (распределение прибыли участникам)	Доля ЧП, а также целесообразность распределения прибыли на дивиденды определяется в соответствии с дивидендной политикой Общества, в том числе в порядке и по основаниям раздела 5.2. Положения
3	Покрытие убытков прошлых лет	Сумма = УК-ЧА	Бухгалтерская справка о том, что уставный капитал превышает размер чистых активов (с указанием суммы превышения)	Только в случае, когда размер уставного капитала превышает величину чистых активов	Порядок погашения убытков прошлых лет за счет чистой прибыли может быть прямо установлен в уставе Общества
4	Увеличение уставного капитала	Сумма ≤ ЧА - (УК+РФ)	Обоснование увеличения УК с расчетом требуемой суммы	Наличие требования законодательства а или иного веского обоснования	Ограничения по сумме установлены законодательно
5	Вознаграждение членов СД, ревизионной комиссии и членов комитетов	До 4%	Положение о вознаграждениях и компенсациях членам СД, ревизионной комиссии и членов комитетов, утвержденное в Обществе в установленном порядке	Высокий уровень достижения плановых показателей за отчетный период	В рамках бюджетных лимитов в соответствии с утвержденным бюджетом
6	Финансирование мотивационных программ/расходов, предусмотренных в Обществе (поощрения работников Общества)	До 10%, но не более 1/12 годового ФОТ	Коллективный договор, трудовые договоры, положения или иной распорядительный документ Общества, утвержденный в установленном порядке, с указанием мотивационных программ/расходов, финансируемых из ЧП	При наличии финансовых возможностей (устойчивое финансово-экономическое состояние)	Аналогично, в рамках бюджетных лимитов по соответствующим статьям Плана по персоналу
7	Финансирование социальных программ/расходов, предусмотренных в Обществе	До 10%, но не более 1/12 годового ФОТ	Коллективный договор, трудовые договоры, иной распорядительный документ Общества, утвержденный в установленном порядке,	Аналогично	Аналогично, в рамках бюджетных лимитов по соответствующим статьям

			с указанием перечня социальных программ/расходов, финансируемых из ЧП		Плана по персоналу
8	Финансирование благотворительных программ/расходов	В общем случае - до 1% от ЧП, более 1% - при наличии соответствующего лимита бюджета	Утвержденный в установленном порядке План по спонсорству и благотворительности (в составе бюджета на год, следующий за отчетным).	Аналогично	В рамках бюджетных лимитов в соответствии с Планом по спонсорству и благотворительности (в части благотворительности)
9	Финансирование инвестиционной программы	Не более объема собственных средств, предусмотренных в утвержденном установленном порядком бюджете Общества/инвестиционной программе Общества.	Инвест.программа Общества, утвержденная в установленном порядке и/или Бюджет общества на год, следующий за отчетным, утвержденный в установленном порядке		В рамках бюджетных/программных лимитов по статьям капитальных затрат в части финансирования за счет собственных средств
10	Финансирование оборотного капитала	В общем случае - не более 10%, более 10% - по основаниям п. 5.10. Положения			В случае, если стратегией развития или иным программными документами Общества предусмотрено активное развитие финансово-хозяйственной деятельности Общества (например, рост показателей производства и продаж и т.п.) или в условиях дефицита источников финансирования - часть чистой прибыли может направляться на пополнение собственных оборотных средств

Остаток чистой прибыли, не распределенный по направлениям согласно Положению, остается нераспределенным.

## **7. Заключительные положения**

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

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