

УТВЕРЖДЕНО  
советом директоров  
ПАО «ОДК-Сатурн» 12.09.2017  
(протокол № 59 от 13.09.2017)

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о принципах распределения чистой прибыли**  
**публичного акционерного общества «ОДК-Сатурн»**

## **1. Общие сведения**

1.1. Настоящее Положение о принципах распределения чистой прибыли организации Корпорации 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 23 ноября 2007 г. № 270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «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:

- направления распределения чистой прибыли организаций Корпорации;
- направления распределения нераспределенной чистой прибыли организаций Корпорации;
- принципы определения объемов (долей) чистой прибыли по направлениям распределения чистой прибыли организаций Корпорации;
- порядок принятия решений о распределении чистой прибыли и нераспределенной чистой прибыли организаций Корпорации.

1.3. Положение является нормативным правовым документом, на основании которого организации Корпорации разрабатывают свои индивидуальные положения о принципах распределения чистой прибыли, подлежащие утверждению в установленном в организациях Корпорации порядке.

1.4. Действие Положения не распространяется на акционерные общества в уставных капиталах которых Корпорация прямо или косвенно имеет долю участия, но не имеет возможности влиять на принимаемые данными обществами решения.

При этом Корпорация и (или) организации Корпорации как акционеры прилагают усилия для обеспечения защиты своих прав как финансовых инвесторов.

## **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:

Организация Корпорации (организации Корпорации, общество) - организация, являющаяся акционерным обществом и соответствующая критериям отнесения юридических лиц к организациям Корпорации, определенным Правлением Корпорации;

Холдинг (холдинги) - холдинговая компания (интегрированная структура)

Корпорации (ХК (ИС)), создаваемая Корпорацией в установленном порядке в оборонно-промышленном комплексе или других отраслях экономики на основе хозяйственных обществ, акции (доли) которых переданы Корпорации в качестве имущественного вноса Российской Федерации, а также приобретены Корпорацией на других основаниях;

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

Головная организация холдинговой компании (интегрированной структуры) (ГО ХК) - организация Корпорации, определенная принятым в установленном порядке решением Корпорации головной организацией холдинговой компании (интегрированной структуры);

Головная организация Группы компаний - организация, являющаяся головной по отношению к организациям, включенным в состав Группы компаний в соответствии с приказом о бюджетировании организаций Корпорации (приложением к приказу, содержащим контур бюджетирования), действующим на момент принятия решения о начислении дивидендов/распределении прибыли;

Подконтрольные организации Корпорации - организации, в которых Корпорация в силу преобладающего участия в их уставных капиталах имеет возможность влиять на принимаемые этими организациями решения и которые входят в контур бюджетирования Корпорации (в соответствии с действующим приказом о бюджетировании);

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 общества, 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 организации Корпорации, иное имущество;

Инфраструктурная дочерняя организация - дочерняя организация Корпорации (дочернее общество организации Корпорации), основным видом деятельности которой является один или несколько инфраструктурных видов деятельности.

### **3. Общие принципы распределения чистой прибыли организаций Корпорации**

3.1. Совет директоров (наблюдательный совет) общества при формировании предложений годовому (очередному) общему собранию акционеров общества по вопросу распределения чистой прибыли общества, а также по направлениям распределения нераспределенной чистой прибыли, должен 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 Корпорации в установленном порядке в рамках инвестиционной процедуры;

- формировать предложения по направлению части чистой прибыли общества на выплату дивидендов акционерам общества на основании Положения об основных принципах дивидендной политики общества, соответствующего действующему на момент принятия решения приказу Корпорации об утверждении Положения об основных принципах дивидендной политики.

- формировать предложения по направлению части чистой прибыли на выплату вознаграждений лицам, входящим в состав исполнительных органов общества, членам совета директоров (наблюдательного совета) общества, членам ревизионной комиссии (ревизору) общества, членам комитетов при совете директоров 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 организации Корпорации, 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 организаций Корпорации должна основываться на следующих общих принципах:

- при наличии чистой прибыли организация Корпорации ежегодно принимает решение о ее распределении;

- при принятии решения о распределении чистой прибыли соблюдается оптимальное сочетание интересов организации Корпорации и акционеров

(участников) относительно как развития организации Корпорации в долгосрочной перспективе, так и получения акционерами доходов на вложенный капитал;

- организация Корпорации обеспечивает уважение прав и законных интересов акционеров, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.5. Политика распределения чистой прибыли организаций Корпорации должны формироваться с учетом положений долгосрочной стратегии развития Холдинга/ОПУ и настоящего Положения.

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

4.1. В организациях Корпорации по результатам финансового года принимается решение (объявляется) о распределении прибыли общества.

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

4.3. Совет директоров организации Корпорации формирует рекомендации общему собранию акционеров касательно основных направлений распределения чистой прибыли.

4.4. Рекомендации совета директоров организации Корпорации 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 организаций Корпорации**

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

- формирование резервного фонда общества;
- формирование фонда специального назначения (фонд для выплаты дивидендов по привилегированным акциям);
- выплату дивидендов акционерам общества;
- покрытие убытков прошлых лет;
- увеличение уставного капитала;
- выплату вознаграждений и компенсаций членам совета директоров (наблюдательного совета), комитетов при совете директоров и ревизионной комиссии (ревизору);
- финансирование мотивационных программ общества (поощрения работников общества);
- финансирование социальных программ;
- финансирование благотворительных программ;
- финансирование инвестиционной программы общества;
- финансирование оборотного капитала.

Размер ежегодных отчислений по каждому направлению распределения чистой

прибыли предусматривается в соответствии с нормами, указанными в разделе 6 Положения.

### **5.1. Формирование резервного фонда общества.**

В соответствии с законодательством 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. Формирование фонда специального назначения (фонд для выплаты дивидендов по привилегированным акциям).**

В случае наличия риска потери контроля Корпорации или головных организаций холдинговых компаний (интегрированных структур) (прямого или косвенного) над деятельностью акционерных обществ, разместивших привилегированные акции, уставом или внутренним документом (положением о фонде специального назначения) таких обществ может быть предусмотрено формирование фонда специального назначения для обеспечения выплаты дивидендов по привилегированным акциям в соответствии с уставом общества.

Фонд специального назначения является источником выплаты дивидендов по привилегированным акциям в случаях, когда по результатам отчетного периода обществом получен чистый убыток или чистая прибыль в размере, не позволяющем обеспечить выплату дивидендов по привилегированным акциям в соответствии с уставом общества.

Фонд специального назначения формируется путем обязательных ежегодных отчислений части чистой прибыли до достижения им размера, установленного уставом или внутренним документом общества (положением о фонде специального назначения).

Фонд специального назначения не может быть использован для иных целей.

### **5.3. Направление части чистой прибыли на выплату дивидендов акционерам общества.**

Предложения по размеру части чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов акционерам общества, формируются советом директоров (иным уполномоченным органом) общества на основании Положения об основных принципах дивидендной политики общества, соответствующего действующему на момент принятия решения приказу Корпорации об утверждении Положения об основных принципах дивидендной политики и в соответствии с нормами,

указанными в разделе 6 Положения.

Решение о выплате и размере дивидендов принимается Общим собранием акционеров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Расчет величины дивиденда осуществляется в соответствии с положением об основных принципах дивидендной политики. Размер дивиденда в расчете на 1 акцию определяется в рублях с точностью до 7 знаков после запятой. Размер дивидендов в расчете на 1 пакет акций определяется с точностью до целой копейки. Округление при расчете дивидендов на пакет акций производится по правилам математического округления. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров.

Целевое значение норматива дивидендных выплат, доведенное Головной организацией холдинговой компании (интегрированной структуры) до общества не включает в себя дивиденды, направляемые для последующего формирования головной организацией фондов инновационного и инвестиционного развития и финансового оздоровления головных организаций холдинговых компаний (интегрированных структур).

Фонды инновационного и инвестиционного развития и финансового оздоровления формируются путем обязательных отчислений части чистой прибыли головной организации холдинговой компаний (интегрированных структур) и части чистой прибыли по прибыльным подконтрольным организациям, входящим в состав Холдинга в форме дивидендов в головную организацию холдинговой компании (интегрированной структуры).

Прибыльные подконтрольные организации, входящие в состав Холдинга, направляют наибольшую из сумм - не менее 5% от чистой прибыли по итогам отчетного периода или сумму от реализации непрофильных активов (кроме объектов социальной сферы) за минусом расходов на их реализацию (если не принято иное решение о целевом использовании средств от реализации непрофильных активов) в головную организацию в форме дивидендов на последующее формирование головной организацией фондов инновационного и инвестиционного развития и финансового оздоровления головных организаций холдинговых компаний (интегрированных структур).

#### **5.4. 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).

#### **5.5. 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 общества (за счет части чистой прибыли общества), не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала общества и резервного фонда общества.

#### **5.6. Финансирование выплаты вознаграждений и компенсаций членам совета директоров (наблюдательного совета) общества, комитетов при совете директоров и ревизионной комиссии (ревизору) общества**

Распределение чистой прибыли на выплаты вознаграждений и компенсаций членам совета директоров (наблюдательного совета) общества, комитетов при совете директоров и ревизионной комиссии (ревизору) общества действует для обществ, учетной политикой которых предусмотрено отнесение данных выплат на чистую прибыль. В случае отнесения данных выплат на расходы по текущей деятельности указанное распределение из чистой прибыли обществом не осуществляется. Размер выплат вознаграждений и компенсаций членам совета директоров (наблюдательного совета) общества, комитетов при совете директоров и ревизионной комиссии (ревизору) общества вне зависимости от учетной политики не должен превышать 4% от чистой прибыли общества.

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

Предложения по размеру вознаграждений и компенсаций формируются советом директоров (наблюдательным советом) общества в соответствии с Положением о вознаграждениях и компенсациях членам совета директоров (наблюдательного совета) общества и ревизионной комиссии (ревизору) общества, утвержденным в обществе в установленном порядке.

Размеры таких вознаграждений утверждаются решением общего собрания акционеров общества.

Принятие общим собранием акционеров общества решения о выплате вознаграждений членам совета директоров (наблюдательного совета), членам комитетов при совете директоров и членам ревизионной комиссии (ревизору) общества является правом общества и не носит обязательного характера.

#### **5.7. Финансирование мотивационных программ общества (поощрения работников общества)**



Положениями статьи 191 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) определено, что работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявляет благодарность, выдает премию, награждает 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.

### **5.8. Финансирование социальных программ общества.**

В рамках решения задач по повышению благосостояния работников организаций Корпорации в Корпорации и организациях Корпорации реализуются социальные программы, направленные на улучшение условий труда и отдыха, медицинского обслуживания, жилищного обеспечения и на иную материальную поддержку работников.

Перечень мероприятий в рамках социальной программы общества должен быть определен в коллективном договоре или иных нормативных документах общества и утвержден в обществе в установленном порядке.

Расходы обществ на осуществление мероприятий в рамках реализации социальных программ осуществляются за счет чистой прибыли, если иное не определено учетной политикой общества.

### **5.9. 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. № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях". Организации Корпорации участвуют 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, если иное не определено учетной политикой общества.

### **5.10. Финансирование инвестиционной программы общества.**

Общество вправе направить часть чистой прибыли на финансирование инвестиционной программы в объеме не более инвестиций, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы ХК/ОПУ, за

счет собственных средств на год, следующий за отчетным.

### **5.11. 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 Холдинга предусмотрено активное развитие финансово-хозяйственной деятельности общества, то часть чистой прибыли должна направляться на пополнение собственных оборотных средств в объеме согласно п.6 Положения.

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

Советы директоров (наблюдательные советы) обществ 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.

№	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	Формирование фонда для выплаты дивидендов по привилегирован. акциям	До 5%	Размер фонда и ежегодных отчислений части ЧП (доля ЧП в процентах) должен быть определен в уставе или во внутреннем документе общества (положении о фонде)	Применяется для обществ, где имеет место риск утраты контроля над деятельностью общества	
3	На выплату дивидендов	Не менее 25%	Дивидендная политика общества, утвержденная в обществе в установленном порядке, приказ Корпорации о дивидендной политике	При отсутствии правовых ограничений на объявление дивидендов (распределение прибыли участникам)	Доля ЧП определяется в соответствии с дивидендной политикой

4	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
5	Увеличение уставного капитала	Сумма < = ЧА-(УК+РФ)	Обоснование увеличения УК с расчетом требуемой суммы	Наличие требования законодательства и или иного веского обоснования	Ограничения по сумме установлены законодательно
6	Вознаграждение членов СД, ревизионной комиссии и членов комитетов	До 4%	Положение о вознаграждениях и компенсациях членам СД, ревизионной комиссии и членов комитетов, утвержденное в установленном Корпорацией порядке (типовое)	Высокий уровень достижения плановых показателей за отчетный период	В рамках бюджетных лимитов в соответствии с утвержденным бюджетом
7	Финансирование мотивационных программ общества (поощрения работников общества)	До 10%, но не более 1/12 годового ФОТ	Коллективный договор, иной распорядительный документ общества, утвержденный в установленном порядке, с указанием мотивационных программ, финансируемых из ЧП	При наличии финансовых возможностей (устойчивое финансово-экономическое состояние)	Аналогично, в рамках бюджетных лимитов по соответствующим статьям Плана по персоналу
8	Финансирование социальных программ	До 10%, но не более 1/12 годового ФОТ	Коллективный договор, иной распорядительный документ общества, утвержденный в установленном порядке, с указанием перечня социальных программ, финансируемых из ЧП	Аналогично	Аналогично, в рамках бюджетных лимитов по соответствующим статьям Плана по персоналу

9	Финансирование благотворительных программ	До 1% от ЧП	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)
10	Финансирование инвестиционной программы	Не более объема, приходящегося на общество в утвержденной инвестиционной программы Холдинга/ОПУ за счет собственных средств	Инвестпрограмма ХК/ОПУ/общества, утвержденная в установленном порядке (в т.ч. проекты ФЦП)		В рамках бюджетных лимитов по статьям капитальных затрат в части финансирования за счет собственных средств
11	Финансирование оборотного капитала	Не более 10%			

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.