

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров АО «ИВА»
«22» мая 2024 г.
(протокол № 7 от «22» мая 2024 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКЕ
Акционерного общества «ИВА»**

г. Москва, 2024 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о дивидендной политике АО «ИВА» (далее – «**Положение**») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом АО «ИВА» (далее также – «**Общество**»), внутренними документами Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, и Методическими рекомендациями ПАО Московская Биржа по составлению и реализации дивидендных политик публичных компаний от 2017 г.

1.2. Положение носит рекомендательный характер и предназначено для определения подхода Совета директоров Общества (далее – «**Совет директоров**») к выработке рекомендаций по размеру дивидендов.

1.3. Положение разработано в целях обеспечения прозрачности механизма определения размера дивидендов и порядка их уплаты, соблюдения прав акционеров и баланса интересов Общества, повышения инвестиционной привлекательности Общества.

1.4. Принятие решения о выплате (объявлении) дивидендов является правом, а не обязанностью Общества. Общее собрание акционеров вправе не принимать решения о выплате дивидендов.

1.5. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.

1.6. Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров и вступают в силу с момента утверждения.

2. ПРИНЦИПЫ ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКИ

Дивидендная политика Общества основывается на следующих принципах:

- соблюдение норм действующего законодательства Российской Федерации, а также устава и внутренних документов Общества;
- соблюдение прав и интересов акционеров, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества;
- обеспечение максимальной прозрачности механизма определения размера дивидендов, выплачиваемых акционерам Общества;
- постоянное повышение инвестиционной привлекательности Общества, его рыночной капитализации и общего дохода акционеров Общества;
- стремление Общества соответствовать по размеру выплачиваемых дивидендов уровню сопоставимых компаний;
- стремление к принятию экономически взвешенных решений о выплате дивидендов с учетом необходимости обеспечить баланс краткосрочных и долгосрочных интересов акционеров и инвестиционных потребностей Общества;
- обеспечение долгосрочной мотивации менеджмента Общества в повышении совокупной прибыли акционеров Общества.

3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Консолидированная отчетность – консолидированная финансовая отчетность Общества и его подконтрольных компаний, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ЕВITDA – показатель EBITDA, управленческий показатель, определенный за последние 12 календарных месяцев, порядок расчёта и значения которого раскрываются Обществом в примечаниях к Консолидированной отчетности.

Отчетность РСБУ – бухгалтерская отчетность Общества, составленная по нормам федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), издаваемых Министерством финансов России.

Отчетная дата – 31 марта, 30 июня, 30 сентября или 31 декабря каждого календарного года.

Скорректированная чистая прибыль – значение показателя, рассчитываемого на основе Консолидированной отчетности по следующей формуле: чистая прибыль за отчетный период за вычетом капитализированных расходов, которые представляют из себя сумму строк «Приобретение основных средств», «Создание и покупка нематериальных активов», увеличенная на величину амортизации капитализированных расходов, которая представляет из себя сумму строк «Амортизация основных средств» и «Амортизация нематериальных активов».

Чистый долг – показатель чистого долга, порядок расчёта и значения которого раскрываются Обществом в примечаниях к Консолидированной отчетности по состоянию на конец отчетного периода, за который определяется рекомендованный размер дивидендов.

Чистый долг / EBITDA – значение показателя, рассчитываемого делением Чистого долга на отчетную дату на EBITDA за предшествующие отчетной дате 12 месяцев.

4. УСЛОВИЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ

4.1. Для принятия решения о выплате дивидендов по результатам отчетного периода целесообразно устанавливать наличие (соблюдение) следующих обстоятельств (условий):

4.1.1. Наличие у Общества по Отчетности РСБУ достаточной чистой прибыли по результатам отчетного периода или, в случае необходимости, нераспределённой прибыли прошлых лет.

4.1.2. Отсутствуют ограничения на выплату дивидендов, предусмотренные условиями привлечения заемных средств, а именно если выплата дивидендов не будет являться случаем неисполнения обязательств Обществом и не может повлечь за собой досрочное истребование долга.

4.1.3. Отсутствуют ограничения на выплату дивидендов, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

4.2. В случае несоблюдения любого из условий, перечисленных в пп. 4.1.1 – 4.1.3, принятие решения о выплате дивидендов Обществом является нецелесообразным и Обществу не следует выплачивать дивиденды.

5. ПЕРИОДИЧНОСТЬ ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ

5.1. Общество может выплачивать дивиденды, основываясь на финансовых результатах первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года при наличии Консолидированной отчетности за соответствующие отчетные периоды и финансовых результатах за отчетный год, но в любом случае не реже 1 (одного) раза в год.

6. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗМЕРОВ ДИВИДЕНДОВ

6.1. В соответствии с действующим законодательством источником выплаты дивидендов является прибыль, определенная на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

6.2. Рекомендуемый размер выплаты дивидендов определяется Советом директоров Общества. Минимальный целевой уровень зависит от показателя Чистый долг / EBITDA на последнюю отчетную дату Консолидированной отчетности. Минимальный целевой уровень определяется в процентах от Скорректированной чистой прибыли.

6.2.1. Если показатель Чистый долг / EBITDA составляет не более 2, минимальный целевой уровень составляет 25% от Скорректированной чистой прибыли за соответствующий отчетный период;

6.2.2. Если показатель Чистый долг / EBITDA составляет более 2, рекомендуемый размер выплаты дивидендов определяется Советом директоров.

6.3. При выработке рекомендаций по размеру дивидендов Совет директоров может также использовать и другие показатели, кроме показателей, предусмотренных подпунктом 6.2 настоящего Положения, при условии, что при определении размера дивидендов будут приняты во внимание финансовые результаты деятельности Общества, размер нераспределенной прибыли

прошлых лет, капитальные затраты, доступность денежных средств из внешних источников, стратегия развития Общества, а также иные значимые факторы.

6.4. В случае, если показатели позволяют выплачивать дивиденды в размере, превышающем значение чистой прибыли по Отчетности РСБУ по результатам отчетного периода, то Совет директоров Общества может рекомендовать акционерам выплатить дивиденды из нераспределённой прибыли прошлых периодов.

7. ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ

7.1. Общество стремится обеспечить выплату дивидендов в максимально короткие сроки после принятия соответствующего решения общим собранием акционеров, и с учетом сроков, установленных законодательством Российской Федерации.

7.2. При выплате дивидендов никто из акционеров Общества не имеет преимуществ по срокам выплат, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

7.3. Выплата дивидендов осуществляется в форме денежных средств, если иное не определено уставом Общества. Размер выплаты может быть уменьшен на сумму налога на доходы, перечисляемого Обществом в бюджет в качестве налогового агента в порядке и случаях, установленных законодательством РФ, действующим на дату выплаты.

7.4. Общество вправе для целей организации и осуществления выплаты дивидендов привлечь регистратора в качестве платежного агента, при этом Общество не освобождается от ответственности перед акционерами за выплату причитающихся им дивидендов.

7.5. Дополнительные условия и детали порядка выплаты дивидендов могут быть указаны в соответствующем решении собрания акционеров Общества, а также опубликованы на официальном сайте Общества в сети Интернет.

8. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ

8.1. Совет директоров при определении рекомендуемой суммы дивидендных выплат может руководствоваться предложениями единоличного исполнительного органа Общества и Комитета по аудиту при Совете директоров.

8.2. Совет директоров определяет рекомендуемую сумму выплаты дивидендов. При принятии своего решения Совет директоров руководствуется разделами 4 – 6 настоящего Положения.

8.3. Рекомендация Совета директоров по размеру дивидендов предоставляется акционерам Общества в соответствии с уставом Общества для принятия ими окончательного решения на собрании акционеров Общества. Решение о выплате дивидендов и их размере принимается общим собранием акционеров Общества. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров.

8.4. Информация о принятых решениях раскрывается Обществом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЫПЛАТУ ДИВИДЕНДОВ

9.1. Общество обязано выплатить объявленные дивиденды в объеме и в сроки, установленные решением Общего собрания акционеров и Уставом Общества. В случае неисполнения Обществом своих обязательств, акционеры вправе требовать выплаты объявленных дивидендов в судебном порядке.

9.2. Общество не несет ответственности за нарушение обязательств по выплате дивидендов, в случае отсутствия в реестре акционеров правильных и полных данных зарегистрированного лица, необходимых для выплаты (перечисления) ему дивидендов.

9.3. В случае неполной и несвоевременной выплаты дивидендов акционерам, в надлежащий срок сообщившим регистратору Общества свои банковские реквизиты или почтовые адреса и изменения в них, Общество и регистратор несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

10.1 Общество раскрывает Положение и изменения к нему на официальном сайте Общества и на сайте в сети Интернет по следующему адресу: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39102>, а также предоставляет копии Положения акционерам Общества по их запросу.

10.2 Общество публикует дивидендную историю на официальном сайте Общества.

11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

11.2. В случае смены наименования Общества, места нахождения и прочих реквизитов настоящее Положение продолжает действовать и не требует принятия изменений, отражающих соответствующие события (действия).

11.3. 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 позднее.

В случае если в настоящее Положение будут внесены существенные изменения, Общество обязуется обеспечить акционеров разъяснениями причин и предпосылок изменений в Положение.

11.4. Совет директоров будет стремиться актуализировать основные положения дивидендной политики Общества не реже, чем раз в 3 года.