

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
АО «ИНК-Капитал»
Протокол № 109 от «05» марта 2021 года
Председатель Совета директоров

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКЕ
АО «ИНК-КАПИТАЛ»**

Новая редакция

г. Иркутск

2021

СОДЕРЖАНИЕ

I.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
II.	ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗМЕРА ДИВИДЕНДА	5
III.	ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ВЫПЛАТЕ (ОБЪЯВЛЕНИИ) ДИВИДЕНДОВ	6
IV.	ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ	7
V.	ИНФОРМИРОВАНИЕ АКЦИОНЕРОВ О ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	11
VI.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящее Положение о дивидендной политике Акционерного общества «ИНК-Капитал» (далее – «Дивидендная политика», «Положение») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Акционерного общества «ИНК-Капитал» (далее – «Общество») и его внутренними документами.
- 1.2 Настоящее Положение носит рекомендательный характер и предназначено для определения подхода Совета директоров к выработке рекомендаций по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты.
- 1.3 Если какие-либо вопросы, связанные с выплатой дивидендов акционерам Общества, не урегулированы нормами Федерального закона «Об акционерных обществах», другими правовыми актами Российской Федерации, Уставом и настоящей Дивидендной политикой, то они должны решаться исходя из необходимости обеспечения прав и защиты интересов акционеров.
- 1.4 В соответствии с Уставом уставный капитал Общества разделен на обыкновенные акции; таким образом, настоящая Дивидендная политика сформулирована только в отношении данной категории акций.
- 1.5 Дивидендная политика направлена на обеспечение баланса интересов Общества и его акционеров при определении размера дивидендов. Дивидендная политика служит акционерам возможностью осуществления их прав на получение дивидендов от деятельности Общества.

Дивидендная политика формируется в целях:

- установления прозрачного, понятного и доступного акционерам механизма определения размеров дивидендов и их выплаты;
 - предоставления акционерам достаточной информации для формирования точного представления о наличии условий для выплаты дивидендов и о порядке их выплаты;
 - повышения благосостояния акционеров Общества;
 - исключения возможности введения акционеров в заблуждение относительно финансового положения Группы при выплате дивидендов.
- 1.6 Основные принципы Дивидендной политики:
 - учет интересов всех акционеров и Общества;
 - реализация лучших практик корпоративного управления;
 - обеспечение достаточного финансирования деятельности Группы за счет инвестирования части прибыли в развитие Группы в целях

увеличения стоимости активов и роста стоимости акционерного капитала (капитализации);

- обеспечение за счет капитализируемой части прибыли достижения приоритетных целей развития Группы;
- соблюдение ограничений, установленных законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества, при принятии решения о выплате (объявлении) дивидендов;
- выплата равной суммы дивидендов на одну акцию одной категории (типа).

1.7 В настоящем Положении используются следующие термины и сокращения:

Термин	Определение
Группа	Общество и компании, контролируемые Обществом в соответствии с МСФО.
Исполнительный орган	Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Общества.
Консолидированная отчетность	Консолидированная финансовая отчетность Общества, подготовленная в соответствии с МСФО.
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности.
Общее собрание	Общее собрание акционеров Общества (высший орган управления Общества).
Общество	Акционерное общество «ИНК-Капитал».
Отчетный период	Период, за который Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с РСБУ или МСФО.
Официальный сайт Группы	Официальный сайт Группы в сети Интернет: http://irkutskoil.ru (русская версия) и http://irkutskoil.com (английская версия).
Положение, Дивидендная политика	Настоящее Положение о дивидендной политике Общества.
Регистратор	Лицо, осуществляющее ведение реестра акционеров Общества.

Термин	Определение
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета.
Совет директоров	Совет директоров Общества.
Устав	Устав Общества.

II. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗМЕРА ДИВИДЕНДА

2.1 В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации дивиденды акционерам Общества должны выплачиваться из прибыли Общества после налогообложения (чистой прибыли, определенной на основе бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ и отраженной в отчете о прибылях и убытках Общества по итогам работы за Отчетный период), либо из нераспределенной прибыли прошлых лет, определенной на основе бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с РСБУ, на конец Отчетного периода.

В целях определения дивиденда по каждой обыкновенной акции часть чистой прибыли, направленная на выплату дивидендов, делится на количество обыкновенных акций Общества, по которым, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, могут быть начислены дивиденды (в том числе размещенные и находящиеся в обращении на дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов).

2.2 Совет директоров представляет Общему собранию рекомендации по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты. Рекомендация Совета директоров по размеру дивидендов по итогам Отчетного периода представляется акционерам Общества в ходе соответствующего заседания Совета директоров, в повестку дня которого включен вопрос о предоставлении Советом директоров рекомендации по размеру дивидендов, в соответствии с действующим законодательством для принятия ими окончательного решения на Общем собрании.

Предоставление Общему собранию рекомендаций по принятию решения о выплате (объявлении) дивидендов и по размеру дивидендов является правом, а не обязанностью Совета директоров.

2.3 Рекомендуемый Общему собранию размер дивидендов может определяться Советом директоров, исходя из следующих условий и факторов:

- плана развития (включая бизнес-план/бюджет на текущий и последующие годы);
- структуры оборотных средств;

- совокупной долговой нагрузки Группы, определенной по данным последней подписанной Консолидированной отчетности;
- соотношения чистой задолженности к EBITDA (Net Debt/EBITDA), рассчитанного в соответствии с последней подписанной Консолидированной отчетностью, при этом Совет директоров должен руководствоваться тем, что указанное соотношение не должно нарушать ограничений от кредиторов Общества.

2.4 Совет директоров не должен рекомендовать Общему собранию принимать решение о выплате (объявлении) дивидендов, если их выплата может привести к существенному дополнительному долговому финансированию или иным затратам, не предусмотренным утвержденным бюджетом и/или бизнес-планом на соответствующий период, к невыполнению производственной программы Группы, к несоблюдению Обществом и/или Группой в целом финансовых показателей (ковенант) по действующим кредитным и иным соглашениям, а также к формированию ложных представлений о ее деятельности.

III. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ВЫПЛАТЕ (ОБЪЯВЛЕНИИ) ДИВИДЕНДОВ

3.1 Общество в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и положениями Устава имеет право принимать решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года.

Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года может быть принято в течение 3 (Трех) месяцев после окончания последнего дня соответствующего периода.

В составе материалов, представляемых акционерам для принятия на Общем собрании решений о выплате дивидендов, должна содержаться вся необходимая информация, свидетельствующая о наличии или отсутствии условий, необходимых для выплаты дивидендов, а также о соответствии предложений Совета директоров условиям настоящего Положения.

3.2 Принятие решения о выплате (объявлении) дивидендов по акциям является правом, а не обязанностью Общества.

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

3.3 Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда, принимаются Общим собранием. Указанным решением определяются размер дивидендов по акциям, форма их выплаты, дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. При этом решение в части установления даты, на которую определяются лица,

имеющие право на получение дивидендов, принимается только по предложению Совета директоров.

Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров.

3.4 Общество не вправе принимать решение о выплате (объявлении) дивидендов по акциям:

- до полной оплаты всего уставного капитала Общества;
- до выкупа всех акций, которые должны быть выкуплены в соответствии со ст. 76 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- если на день принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с действующим 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 либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
- в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

3.5 Общество не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям:

- если на день выплаты Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с действующим 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 и резервного фонда либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов;
- в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

По прекращении указанных в настоящем пункте обстоятельств Общество обязано выплатить акционерам объявленные дивиденды за весь период.

IV. ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ

4.1 Общество выплачивает дивиденды денежными средствами. Объявленные дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте по решению Общего собрания в соответствии с рекомендациями Совета директоров.

Срок выплаты дивидендов устанавливается решением Общего собрания, но при этом не должен превышать 10 (Десять) рабочих дней для выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров Общества, а в отношении остальных зарегистрированных в реестре акционеров лиц – 25 (Двадцать пять) рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

- 4.2 Дивиденды выплачиваются лицам, которые являлись владельцами акций соответствующей категории (типа) или лицами, осуществляющими в соответствии с федеральными законами права по этим акциям, на конец операционного дня даты, на которую, в соответствии с решением о выплате дивидендов, определяются лица, имеющие право на их получение. Для составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов, номинальный держатель акций представляет данные о лицах, в интересах которых он владеет акциями. Дата, на которую в соответствии с решением о выплате (объявлении) дивидендов определяются лица, имеющие право на их получение, не может быть установлена ранее 10 (Десяти) дней с даты принятия решения о выплате (объявлении) дивидендов и позднее 20 (Двадцати) дней с даты принятия такого решения.

Если одна акция принадлежит нескольким лицам, дивиденд распределяется между ними пропорционально их доле в стоимости акции, если договором между этими лицами не предусмотрено иное.

- 4.3 Любой акционер вправе обратиться в Общество с запросом на предоставление информации по включению/не включению его в список лиц, имеющих право на получение дивидендов, а также о порядке расчета дивидендов по акциям, порядке начисления и налогообложения суммы дивидендов, об условиях выплаты. Общество в течение 5 (Пяти) рабочих дней с момента поступления письменного запроса готовит и направляет ответ акционеру по почтовому адресу, указанному в реестре акционеров Общества, если в запросе не указан иной способ получения информации.
- 4.4 Выплата дивидендов осуществляется в безналичном порядке Обществом или по его поручению Регистратором либо кредитной организацией.

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 или специальные счета операторов финансовых платформ, открытые в соответствии с Федеральным законом «О совершении финансовых сделок с использованием финансовой платформы», реквизиты которых имеются у Регистратора, либо при отсутствии у Регистратора сведений о банковских счетах, специальных счетах операторов финансовых платформ 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 по не зависящим от него причинам, обязан возратить их Обществу в течение 10 (Десяти) календарных дней после истечения 1 (Одного) месяца с даты окончания срока выплаты дивидендов.

- 4.5 Актуальные банковские реквизиты должны быть представлены акционером Регистратору не позднее, чем за 4 (Четыре) рабочих дня до даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов.

В случае если акционер неверно указал свои банковские реквизиты или адрес для почтового перевода денежных средств, либо не сообщил Регистратору об указанных реквизитах, либо несвоевременно сообщил о них, Общество не несет ответственности за причиненные акционеру в связи с этим убытки. После возврата Обществу неверно перечисленных сумм дивидендов по причинам, указанным в настоящем пункте, повторное их перечисление акционеру по уточненным реквизитам возможно только с учетом требований пунктов 4.6 и 4.7 ниже и осуществляется за вычетом расходов на их возврат и повторное перечисление (включая банковские и иные расходы).

- 4.6 Ответственность за своевременное и точное исполнение решений Общих собраний в отношении выплаты дивидендов несет Исполнительный орган. В случае неисполнения или несвоевременного исполнения решений Общего собрания о выплате дивидендов в отношении Исполнительного органа могут быть применены меры ответственности, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

В случае нарушения срока выплаты дивидендов, установленного решением Общего собрания, Общество по заявлению акционеров обязуется начислить и выплатить в разумный срок акционерам проценты за пользование чужими денежными средствами в размере, установленном законодательством Российской Федерации, за весь период пользования суммами невыплаченных в срок дивидендов.

Лицо, не получившее объявленных дивидендов в связи с тем, что у Регистратора отсутствуют точные и необходимые адресные данные или банковские реквизиты, либо в связи с иной просрочкой, вправе обратиться с требованием о выплате таких дивидендов в течение 3 (Трех) лет с даты принятия решения об их выплате. Срок для обращения с требованием о выплате неустраиваемых дивидендов при его пропуске восстановлению не подлежит, за исключением случая, если лицо, имеющее право на получение дивидендов, не подавало данное требование под влиянием насилия или угрозы. По истечении такого срока объявленные и неустраиваемые

дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Общества, а обязанность по их выплате прекращается. Проценты по невостребованным дивидендам не начисляются и не выплачиваются.

Требование о выплате невостребованных дивидендов направляется в Общество. Общество, к которому обратился акционер с требованием о выплате невостребованных дивидендов, не вправе безосновательно отказать в приеме такого требования.

Дивиденды, выплачиваемые в соответствии с требованием о выплате невостребованных дивидендов, выплачиваются в общем порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и настоящей Дивидендной политикой для выплаты дивидендов в денежной форме по акциям.

- 4.7 В требовании о выплате невостребованных дивидендов по решению лица, имеющего право на их получение, указывается, что невостребованные дивиденды в денежной форме должны быть выплачены путем перечисления денежных средств на его банковский счет или на специальный депозитарный счет номинального держателя, осуществляющего учет прав указанного в настоящем пункте лица на акции Общества, а в случае, если номинальным держателем является кредитная организация, – на ее счет.

К требованию о выплате невостребованных дивидендов должны быть приложены следующие документы:

- выписка по счету депо лица, обратившегося с требованием о выплате невостребованных дивидендов (документ иностранного номинального держателя или иностранной организации, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги), подтверждающая количество принадлежавших ему акций Общества на дату составления списка лиц, имевших право на получение дивидендов;
- перевод на русский язык документа иностранного номинального держателя или иностранной организации, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, подтверждающего количество принадлежавших лицу, обратившемуся с требованием о выплате невостребованных дивидендов, акций Общества на дату составления списка лиц, имевших право на получение дивидендов, в случае если к требованию о выплате невостребованных дивидендов приложен указанный документ;
- документ, подтверждающий переход к лицу, обратившемуся с требованием о выплате невостребованных дивидендов, прав на их получение в порядке универсального правопреемства, в случае если права на получение невостребованных дивидендов перешли к лицу, обратившемуся с требованием о выплате невостребованных дивидендов, в результате универсального правопреемства;

- документ, подтверждающий полномочия представителя лица, обратившегося с требованием о выплате невостребованных дивидендов, в случае если с указанным требованием обратился представитель лица, имеющего право на получение невостребованных дивидендов.

4.8 В случае неисполнения Обществом своих обязательств по выплате дивидендов, акционеры вправе требовать выплату объявленных дивидендов в судебном порядке.

4.9 Общество является налоговым агентом при выплате акционерам дивидендов по принадлежащим им акциям в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации и международными соглашениями об избежании двойного налогообложения, заключенными Российской Федерацией. Акционеры, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, обязаны представить Обществу пакет документов, предусмотренный указанным выше законодательством (или соответствующим международным соглашением) для целей определения и подтверждения льготной ставки по налогу на прибыль с дивидендов, в период с даты принятия решения о выплате (объявлении) дивидендов до даты, не позднее чем за 7 (Семь) календарных дней до планируемой даты выплаты дивидендов. Дивиденды акционерам перечисляются за вычетом сумм удержанных с них налогов, предусмотренных применимым законодательством Российской Федерации.

V. ИНФОРМИРОВАНИЕ АКЦИОНЕРОВ О ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

5.1 Общество размещает Дивидендную политику на русском и английском языках, а также изменения к ней на Официальном сайте Группы.

VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1 Настоящее Положение утверждается решением Совета директоров и вступает в силу с момента его утверждения.

6.2 Дополнения и/или изменения в настоящее Положение вносятся по решению Совета директоров.

6.3 Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации, Устава, а также по другим основаниям отдельные пункты настоящего Положения будут признаны недействующими, не имеющими силы или недействительными, эти пункты утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение Общество и акционеры руководствуются действующим законодательством и Уставом.