

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров

МКПАО «Эталон Групп»

(Протокол № 2 от «11» августа 2025 года)

## **ДИВИДЕНДНАЯ ПОЛИТИКА**

**МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ПУБЛИЧНОЕ  
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЭТАЛОН ГРУП»**

## 1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Настоящая Дивидендная политика (далее – Дивидендная политика) Международной компании публичного акционерного общества «Эталон Групп» (далее – Общество) разработана в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Методическими рекомендациями ПАО Московская Биржа по составлению и реализации дивидендных политик публичными компаниями, Кодексом корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014г. № 06-52/2463 и Уставом Общества.

1.2. Целью Дивидендной политики является установление прозрачного и понятного акционерам механизма принятия решения о выплате дивидендов, определения размера, порядка и сроков их выплаты.

1.3. Дивидендная политика определяет принципы и условия осуществления Обществом дивидендных выплат, а также порядок определения части чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов, порядок расчета размера дивидендов на акцию, а также целевой уровень дивидендных выплат.

1.4. Доступ заинтересованных лиц к Дивидендной политике обеспечивается Обществом путем ее размещения на официальном сайте Общества в сети Интернет, а также на странице Общества в сети «Интернет», предоставленной аккредитованным информационным агентством ООО «Интерфакс - ЦРКИ».

1.5. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации, Устава Общества или внутренних нормативных документов Общества отдельные статьи настоящей Дивидендной политики вступают в противоречие с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества или внутренними нормативными документами Общества, такие статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Дивидендную политику Общество руководствуется законодательными актами Российской Федерации, Уставом Общества и внутренними нормативными документами Общества. При этом Общество будет стремиться в разумные сроки привести настоящую Дивидендную политику в соответствие с соответствующими изменениями.

1.6. Дивидендная политика не имеет ограничений срока действия, при этом Совет директоров Общества будет стремиться актуализировать основные положения Дивидендной политики по мере необходимости, но не реже, чем раз в 3 (три) года.

## **2. ПРИНЦИПЫ ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКИ**

2.1. Принципы Дивидендной политики:

2.1.1. обеспечение интересов акционеров Общества путем реализации их прав на получение дивидендов;

2.1.2. обеспечение прозрачности порядка определения размера дивидендов;

2.1.3. повышение инвестиционной привлекательности Общества;

2.1.4. стремление к соответствию уровня выплачиваемых Обществом дивидендов уровню дивидендов, выплачиваемых сопоставимыми компаниями;

2.1.5. принятие экономически взвешенных решений о выплате дивидендов в соответствии с целевым уровнем, с учетом задач стратегического развития, обеспечения баланса краткосрочных и долгосрочных интересов акционеров, а также капитальных и инвестиционных потребностей Общества;

2.1.6. обеспечение долгосрочной мотивации менеджмента в повышении совокупной прибыли акционеров и росте капитализации Общества.

## **3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗМЕРА ДИВИДЕНДОВ**

3.1. Источником выплаты дивидендов может быть прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль), определяемая на основании консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), либо на основании финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). Отчетность, в соответствии с которой будет определен источник выплаты, определяется решением Совета директоров.

3.2. Совет директоров Общества при разработке рекомендаций Общему собранию акционеров Общества относительно размера дивиденда будет стремиться ежегодно рекомендовать Общему собранию акционеров направлять на выплату дивидендов не менее 40% (сорока) консолидированной чистой прибыли по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) за соответствующий период, скорректированной в соответствии с пп. 3.3. настоящей Дивидендной политики.

3.3. Консолидированная чистая прибыль по МСФО для целей расчета размера дивиденда может быть скорректирована на разовые прибыли (убытки), не относящиеся к текущей основной деятельности Общества, прибыли (убытки) от курсовых разниц, другие

переоценки и неденежные операции. В случае, если при определении размера дивиденда по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года чистая прибыль была скорректирована для целей определения рекомендуемого размера дивиденда, аналогичная корректировка применяется и при определении размера дивиденда по итогам финансового года.

3.4. Совет директоров при определении рекомендуемого общему собранию акционеров размера дивиденда учитывает текущее финансовое положение Общества, а также перспективы его развития, включая прогнозы операционного денежного потока и капитальных вложений, потребности в привлечении и погашении заемных средств и прочие факторы, влияющие на сохранение финансовой устойчивости и гибкой структуры капитала.

3.5. Сумма средств, направляемых на выплату дивидендов, в любом случае не может превышать размер источников, из которых может осуществляться выплата дивидендов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

3.6. При определении рекомендуемого размера дивиденда по итогам финансового года размер дивиденда, рассчитанный в соответствии с пп. 3.2. - 3.4. настоящей Дивидендной политики, уменьшается на величину дивиденда, объявленного по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года. Если в результате данного вычисления получен отрицательный результат, Совет директоров Общества может рекомендовать Общему собранию акционеров Общества не выплачивать дивиденды по итогам финансового года.

3.7. Размер дивиденда в расчете на одну акцию Общества определяется путем деления суммы средств, направляемой на выплату дивидендов, размер которой определен в соответствии с пп. 3.2. – 3.6. настоящей Дивидендной политики, на общее количество размещенных обыкновенных акций Общества, с учетом математических правил округления до второго знака после запятой.

#### **4. ПЕРИОДИЧНОСТЬ И ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ**

4.1. Общество будет стремиться выплачивать дивиденды акционерам не реже одного раза в год, денежными средствами. Согласно положениям Устава Общества объявленные Обществом дивиденды могут выплачиваться как в денежной форме, так и иным

имуществом в случае, если Общим собранием акционеров принято решение о выплате дивидендов в неденежной форме, а также в смешанной форме.

4.2. Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям.

4.3. Решение о выплате (объявлении) дивидендов (за исключением промежуточных дивидендов) принимается Общим собранием акционеров Общества простым большинством голосов акционеров, принимающих участие в Общем собрании.

4.4. Решением о выплате (объявлении) дивидендов должны быть определены размер дивидендов по акциям каждой категории (типа), форма выплаты, порядок выплаты дивидендов в неденежной форме, 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 Общества. Размер дивидендов не может быть больше размера дивидендов, рекомендованного Советом директоров Общества.

4.5. 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.

4.6. Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 (десять) рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам – 25 (двадцать пять) рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

4.7. Дивиденды выплачиваются лицам, которые являлись владельцами акций соответствующей категории (типа) или лицам, осуществляющим 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 с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 0 настоящей Дивидендной политики.

4.8. Выплата дивидендов в денежной форме осуществляется в безналичном порядке Обществом или по его поручению регистратором, осуществляющим ведение реестра акционеров Общества, либо кредитной организацией.

4.9. 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, реквизиты которых имеются у регистратора Общества, либо, при отсутствии сведений о банковских счетах, 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 указанным 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.

4.10. Лица, которые имеют право на получение дивидендов и права которых на акции учитываются у номинального держателя акций, получают дивиденды в денежной форме через депозитарий, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

4.11. Номинальный держатель, которому были перечислены дивиденды и который не исполнил обязанность по их передаче, установленную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, по не зависящим от него причинам, обязан возвратить их Обществу в течение 10 (десяти) дней после истечения месяца с даты окончания срока выплаты дивидендов.

4.12. Лицо, не получившее объявленных дивидендов в связи с тем, что у Общества или регистратора отсутствуют точные и необходимые адресные данные или банковские реквизиты, либо в связи с иной просрочкой кредитора, вправе обратиться с требованием о выплате таких дивидендов (невостребованные дивиденды) в течение 3 (трех) лет с даты принятия решения об их выплате. Срок для обращения с требованием о выплате невостребованных 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.

4.13. По истечении такого срока объявленные и невостребованные дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Общества, а обязанность по их выплате прекращается.

## **5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

5.1. Настоящая Дивидендная политика утверждается Советом директоров Общества. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены на основании решения Совета директоров Общества.

5.2. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров и действует до его отмены Советом директоров Общества.