

УТВЕРЖДЕНО:

решением Совета директоров
АО «Диасофт» от 18.01.2024
(Протокол № 1801/2024
заседания Совета директоров
АО «Диасофт» от 18.01.2024)

ПОЛОЖЕНИЕ О ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКЕ
Акционерного общества «Диасофт»

г. Москва, 2024 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящее Положение о дивидендной политике АО «Диасофт» (далее «**Положение**») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом АО «Диасофт» (далее – «**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 Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.

2. ПРИНЦИПЫ ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКИ

Дивидендная политика Общества основывается на следующих принципах:

- (a) обеспечение максимальной прозрачности механизма определения размера дивидендов, выплачиваемых акционерам Общества, и их периодичности;
- (b) обеспечение баланса интересов акционеров Общества и потребностей Общества в средствах для исполнения долгосрочной стратегии развития;
- (c) постоянное повышение инвестиционной привлекательности Общества, его рыночной капитализации и общего дохода акционеров Общества;
- (d) соблюдение норм действующего законодательства Российской Федерации, а также устава и внутренних документов Общества при принятии решения (объявлении) о выплате дивидендов, а также при исполнении принятого решения.

3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

«**Дивиденды**» – любой доход, полученный акционером от Общества при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по

принадлежащим акционеру акциям в расчете на количество акций, принадлежащих акционеру.

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

«Отчетность РСБУ» – бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, составленная в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), издаваемых Минфином России.

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

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

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 достаточной чистой прибыли по результатам отчетного периода и нераспределенной прибыли прошлых лет по Отчетности РСБУ.

4.1.2 Значение собственного капитала по Консолидированной отчетности на последнюю Отчетную дату превышает размер уставного капитала.

4.1.3 Отсутствуют ограничения на выплату дивидендов, предусмотренные условиями привлечения заемных/кредитных средств или других инструментов финансирования, а именно если выплата дивидендов не будет являться случаем неисполнения обязательств Обществом и не может повлечь за собой досрочное истребование долга/исполнения обязательств по другим финансовым инструментам.

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

4.2 В случае несоблюдения любого из условий, перечисленных в п. 4.1, Совет директоров вправе принять решение о том, что выплата дивидендов Обществом является нецелесообразной или невозможной и рекомендовать Общему собранию акционеров Общества не выплачивать дивиденды.

5. ПЕРИОДИЧНОСТЬ ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ

5.1 Общество может выплачивать дивиденды, основываясь на финансовых результатах первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и

финансовых результатах за отчетный год и в любом случае не реже одного раза в год при соблюдении условий п. 4.1 Положения.

- 5.2 Согласно законодательству Общее собрание акционеров Общества вправе принять решение (объявить) о выплате дивидендов по размещенным акциям по итогам отчетного года, а также может принимать решения (объявлять) о выплате промежуточных дивидендов по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года.

6. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗМЕРОВ ДИВИДЕНДОВ

- 6.1 В соответствии с действующим законодательством источником выплаты дивидендов акционерам Общества является прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль Общества), определяемая по данным Отчетности РСБУ. При подготовке рекомендаций Общему собранию акционеров касательно размера дивидендов Совет директоров Общества ориентируется на величину чистой прибыли, определяемую по данным Отчетности РСБУ и по данным Консолидированной отчетности.
- 6.2 При выработке рекомендаций по размеру дивидендов Совет директоров будет ориентироваться на показатель EBITDA за соответствующий отчетный период, рассчитанный на основании Консолидированной отчетности (за вычетом ранее выплаченных промежуточных дивидендов за отчетные периоды отчетного года):

Критерий	Целевое значение дивидендов (по всем акциям)
ЕБИТДА	Не менее 80% от показателя EBITDA по итогам 12 месяцев, закончившихся 31 марта 2025 года и 31 марта 2026 года
	Не менее 50% от показателя EBITDA по итогам 12 месяцев, закончившихся 31 марта 2027 года и последующих 12-месячных периодов

- 6.3 При выработке рекомендаций по размеру дивидендов Совет директоров может также использовать и другие показатели, кроме показателей, предусмотренных подпунктом 6.2 Положения, при условии, что при определении размера дивидендов будут приняты во внимание финансовые результаты деятельности Общества, размер нераспределенной прибыли прошлых лет, объем капитальных затрат, доступность денежных средств из внешних источников, соотношение собственных и заемных средств, а также иные значимые факторы.
- 6.4 Совет директоров может рассмотреть возможность выплаты специальных дивидендов в соответствии с состоянием ликвидности Общества, объемом капитальных затрат, соотношением собственных и заемных средств, если это не противоречит текущим обязательствам.
- 6.5 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 нераспределенной прибыли прошлых периодов.

- 6.6 Рекомендация по размеру дивиденда, выплачиваемого на одну акцию, определяется Советом директоров путем деления общей суммы рекомендованных дивидендов, направляемых на выплату по акциям Общества, на число акций Общества, по которым в соответствии с законодательством могут быть начислены дивиденды.

7. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ

- 7.1 Вопрос о возможности выплаты дивидендов по итогам отчетного периода рассматривается Советом директоров. Совет директоров при определении рекомендуемой суммы дивидендных выплат может руководствоваться предложениями Комитета по аудиту при Совете директоров.

- 7.2 Совет директоров определяет долю EBITDA, которую целесообразно направить на выплату дивидендов, и формирует рекомендации Общему собранию акционеров Общества с учетом положений разделов 4 – 6 Положения.

- 7.3 Рекомендация Совета директоров по размеру дивидендов предоставляется акционерам Общества в соответствии с уставом Общества для принятия ими решения на Общем собрании акционеров Общества. Решение о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе, решение о размере дивидендов, порядке и форме их выплаты, а также об установлении даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, принимаются Общим собранием акционеров Общества. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров.

- 7.4 Решение о выплате дивидендов по размещенным акциям по результатам трех, шести или девяти месяцев отчетного года принимается Общим собранием акционеров Общества в качестве отдельного вопроса повестки дня Общего собрания акционеров Общества. Решение о выплате промежуточных дивидендов может быть принято в течение 3 (трех) месяцев после окончания соответствующего периода.

- 7.5 Решение о выплате дивидендов по размещенным акциям по результатам отчетного года принимается годовым Общим собранием акционеров Общества в качестве отдельного вопроса повестки дня Общего собрания акционеров Общества или в качестве составной части решения о распределении прибыли Общества по результатам отчетного года.

8. ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ

- 8.1 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.

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

- 8.3 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. При выплате дивидендов никто из акционеров Общества не имеет преимуществ по срокам выплат, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.
- 8.4 Выплата дивидендов осуществляется в форме денежных средств, если иное не определено уставом Общества. Размер выплаты может быть уменьшен на сумму налога на доходы от долевого участия, перечисляемого Обществом в бюджет в качестве налогового агента в порядке и случаях, установленных законодательством РФ, действующим на дату выплаты.
- 8.5 Выплата дивидендов в денежной форме осуществляется в безналичном порядке Обществом или по его поручению регистратором, осуществляющим ведение реестра акционеров Общества, 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 Общества, либо при отсутствии 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, установленную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, по не зависящим от него причинам, обязан возвратить их Обществу в течение дней после истечения одного месяца с даты окончания срока выплаты дивидендов.

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 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, если больший срок для обращения с указанным требованием не установлен уставом Общества. По истечении такого срока объявленные и невостребованные дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Общества, а обязанность по их выплате прекращается.
- 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=38975>, 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 Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются решением Совета директоров.
- 11.2 В случае смены наименования Общества 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 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 Положение будут внесены существенные изменения, Общество обязуется обеспечить акционеров разъяснениями причин и предпосылок изменений в Положение.