

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «ГИГАРЕСТ»
(Протокол № 10/07/25 от 10.07.2025)

ПОЛОЖЕНИЕ О ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКЕ

АО «ГИГАРЕСТ»

ОГРН 1257800022501, ИНН / КПП 7838129510 / 783801001

Адрес: 190121, г Санкт-Петербург, вн.тер.г муниципальный округ Адмиралтейский округ, ул Галерная, 73А, помещ
1-Н, офис 98-4

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Для целей настоящей Дивидендной политики используются следующие термины и определения:

Компания	Акционерное общество «Гигарест» <i>ОГРН 1257800022501, ИНН / КПП 7838129510 / 783801001</i> <i>Адрес: 190121, г Санкт-Петербург, вн.тер.г муниципальный округ Адмиралтейский округ, ул Галерная, 73А, помещ 1-Н, офис 98-4</i>
Акционер	Любое лицо, вступившее во владение акциями Компании в предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Компании порядке
Дивиденды	Любой доход, полученный Акционером от Компании при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим Акционеру акциям в расчете на количество акций, принадлежащих Акционеру.
Положение	Настоящее Положение о дивидендной политике АО «Гигарест»
Отчетность РСБУ	Бухгалтерская отчетность Компании, составленная по нормам федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), издаваемых Министерством финансов России.
Общее собрание	Общее собрание акционеров Компании
Совет директоров	Совет директоров Компании
Отчетная дата	31 марта, 30 июня, 30 сентября или 31 декабря каждого календарного года
Регистратор	Юридическое лицо — профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг Компании на основании заключенного с ним договора и имеющий лицензию на осуществление данного вида деятельности.
Чистая прибыль	Чистый маржинальный доход как это определено в п.3.1. настоящего Положения о дивидендной политике

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/ 2463, Уставом и внутренними документами Компании.
- 1.2. Положение разработано в целях обеспечения прозрачности механизма определения размера Дивидендов и порядка их выплаты, соблюдения прав Акционеров и баланса интересов Компании и ориентирована на повышение инвестиционной привлекательности Компании, рост ее рыночной капитализации.
- 1.3. Дивидендная политика Компании основана на строгом соблюдении прав Акционеров, балансе интересов Компании и Акционеров и направлена на повышение доходов Акционеров как через выплату Дивидендов, так и через увеличение капитализации Компании.
- 1.4. Акционерам предоставляется равная и справедливая возможность участвовать в прибыли Компании посредством получения Дивидендов.
- 1.5. Принятие решения о выплате (объявлении) Дивидендов является правом, а не обязанностью Компании. Общее собрание и Совет директоров вправе не принимать решения о выплате Дивидендов.
- 1.6. Выплата объявленных Дивидендов является обязанностью Компании. Компания несет ответственность перед лицами, имеющими право на получение Дивидендов, за неисполнение этой обязанности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
- 1.7. Дивиденды не начисляются и не выплачиваются по акциям, находящимся в собственности Компании, а также в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.
- 1.8. Дивидендная политика определена на среднесрочный период – 5 (пять) лет, с 2025 по 2030 гг.

2. ПРИНЦИПЫ ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКИ

- 2.1. Дивидендная политика Компании основывается на следующих принципах:
 - 2.1.1. соблюдение норм действующего законодательства Российской Федерации, а также соответствие Уставу и внутренним документам Компании, в том числе соответствие принятой в Компании практики начисления и выплаты (объявления) Дивидендов законодательству Российской Федерации;
 - 2.1.2. стремление соответствовать высоким стандартам корпоративного управления;
 - 2.1.3. соблюдение прав и интересов Акционеров;
 - 2.1.4. стремление к обеспечению наиболее комфортного для Акционеров способа получения Дивидендов;

- 2.1.5.обеспечение максимальной прозрачности механизма определения размера Дивидендов, выплачиваемых Акционерам Компании;
- 2.1.6.стремление выплачивать Дивиденды в короткие сроки;
- 2.1.7.постоянное повышение инвестиционной привлекательности Компании, её рыночной капитализации и общего дохода Акционеров Компании;
- 2.1.8.стремление к принятию экономически взвешенных решений о выплате Дивидендов с учетом необходимости обеспечить баланс краткосрочных и долгосрочных интересов Акционеров и инвестиционных потребностей Компании;
- 2.1.9.стремление Компании соответствовать по размеру выплачиваемых Дивидендов уровню сопоставимых компаний;
- 2.1.10.обеспечение долгосрочной мотивации менеджмента Компании в повышении совокупной прибыли Акционеров;
- 2.1.11.реализуемая Компанией дивидендная политика не должна препятствовать развитию операционной и инвестиционной деятельности Компании.

3. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАЗМЕРА ДИВИДЕНДОВ

- 3.1. Источником выплаты Дивидендов является прибыль Компании после налогообложения (Чистая прибыль) за отчетный период, определяемая по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности по Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).
- 3.2. При определении размера дивидендных выплат Совет директоров учитывает ряд факторов, в том числе денежные потоки от операционной деятельности, капитальные затраты и долговую позицию Компании.
- 3.3. Расчет размера Дивидендов производится исходя из размера Чистой прибыли скорректированной на:
 - 3.3.1.прибыль (убыток) по курсовым разницам, отражаемые в составе финансовых доходов и расходов;
 - 3.3.2.убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) объектов основных средств;
 - 3.3.3.размер инвестиционных и иных финансовых обязательств Компании.
- 3.4. Если показатели позволяют выплачивать Дивиденды в размере, превышающем значение Чистой прибыли по Отчетности РСБУ по результатам отчетного периода, то Совет директоров может рекомендовать Акционерам выплатить годовые Дивиденды из нераспределенной прибыли прошлых периодов.
- 3.5. Совет директоров при определении рекомендуемого Общему собранию размера Дивидендов исходит из целевого уровня суммы средств, направляемых на выплату Дивидендов, не менее 95% консолидированной чистой прибыли, определенной по РСБУ за соответствующий период.
- 3.6. Компания, начиная с отчетного периода 2026 г. и при наличии условий, указанных в п.4.1. - 4.5. Положения, будет стремиться выплачивать Дивиденды в соответствии с установленным целевым уровнем.

3.7. Компания может принять решение о выплате Дивидендов ранее срока, указанного в п.3.6 Положения, по предложению решению Совета директоров, если финансовые показатели, в том числе, если запланированные показатели финансовой модели превышены более чем на 15%.

3.8. Размер Дивидендов в расчете на одну акцию определяется следующей формулой с учетом математических правил округления до второго знака после запятой:

сумма средств, направляемой на
выплату дивидендов

общее количество размещенных
обыкновенных акций



размер дивидендов в
расчете на одну
акцию

3.9. Общая величина средств, направленная на выплату Дивидендов, уточняется по итогам определения значения размера Дивидендов на акцию.

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 Компании по Отчетности РСБУ достаточной Чистой прибыли по результатам отчётного периода, а также, в случае необходимости, нераспределённой прибыли прошлых лет;

4.1.2.отсутствие ограничений на выплату Дивидендов, предусмотренных условиями привлечения заемных/кредитных средств или других инструментов финансирования, а именно если выплата Дивидендов не будет являться случаем неисполнения обязательств Компанией и не может повлечь за собой досрочное истребование долга/исполнения обязательств по другим финансовым инструментам;

4.1.3.отсутствуют ограничения на выплату Дивидендов, предусмотренные Уставом, действующим законодательством Российской Федерации.

4.2. Помимо условий, указанных в п. 4.1 Положения, Совет директоров при принятии решений и выплате Дивидендов и/или вынесении рекомендаций по выплате Дивидендов вправе учитывать следующие факторы:

4.2.1.ожидания Акционеров (инвесторов);

4.2.2.тенденции выплаты Дивидендов в прошлом, включая промежуточные Дивиденды;

4.2.3.ожидаемые требования к капиталу для планируемого роста Компании;

4.2.4.стоимость привлечения средств из альтернативных источников;

- 4.2.5.микроэкономические и макроэкономические факторы;
- 4.2.6.условия на рынке капитала и дивидендную политику конкурентов;
- 4.2.7.соотношение чистого долга к скорректированному показателю EBITDA (на основании консолидированной отчетности по РСБУ), и способности проводить и финансировать свои будущие затраты на операционную деятельность, развитие и (или) стратегические приобретения.

- 4.3. В случае отсутствия любого из обстоятельств (условий), перечисленных в п. 4.1 Положения, принятие решения о выплате Дивидендов Компанией является нецелесообразным и Компании не следует выплачивать Дивиденды.
- 4.4. Помимо ограничений на выплату Дивидендов, предусмотренных в п.4.1 и 4.2. Положения, Совет директоров может принять решение рекомендовать Общему собранию не выплачивать годовые Дивиденды за отчетный период, если такая выплата по мнению Совета директоров, в том числе с учетом финансово-экономической ситуации и перспектив ее развития, способна привести к ухудшению финансового состояния Компании или его возможности по финансированию инвестиционной программы и/или социальных обязательств.
- 4.5. Компания будет воздерживаться от принятия решения о выплате Дивидендов, если такое решение, формально не нарушая ограничений, установленных законодательством, является экономически необоснованным и может привести к формированию ложных представлений о деятельности Компании.

5. ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ

- 5.1. При выплате Дивидендов никто из Акционеров Компании не имеет преимуществ по срокам выплат, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.
- 5.2. Выплата Дивидендов осуществляется в форме денежных средств, если решением о выплате Дивидендов не предусмотрена выплата Дивидендов иным имуществом.
- 5.3. Выплата Дивидендов в денежной форме осуществляется в безналичном порядке Компанией или по её поручению Регистратором, либо кредитной организацией, при этом Компания не освобождается от ответственности перед Акционерами за выплату причитающихся им Дивидендов.
- 5.4. Размер выплаты может быть уменьшен на сумму налога на доходы от долевого участия в других организациях, перечисляемого Компанией в бюджет в качестве налогового агента в порядке, размере и случаях, установленных законодательством РФ, действующим на дату выплаты.
- 5.5. Дополнительные условия и детали порядка выплаты Дивидендов могут быть указаны в соответствующем решении Общего собрания или Совета директоров.
- 5.6. 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.

- 5.7. Компания вправе исполнить обязательство по выплате Дивидендов в любой день в течение срока выплаты Дивидендов, определенного в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.
- 5.8. Налогообложение выплачиваемых Дивидендов осуществляется в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и международными договорами Российской Федерации.
- 5.9. При наличии у Акционера права на применение льготы по налогообложению Акционер вправе представить Компании документы, подтверждающие возможность ее применения.
- 5.10. Дивиденды не начисляются и не выплачиваются:
- по неразмещенным акциям Компании (в отношении которых зарегистрирован выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг и отчуждение их первым владельцам не осуществлено);
 - по приобретенным и/или выкупленным Компанией собственным акциям;
 - в иных случаях, предусмотренных Уставом, законодательством Российской Федерации

6. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ

- 6.1. Компания стремится выплачивать Дивиденды Акционерам не реже 1 (Одного) раза в год.
- 6.2. Компания может также принимать решение (объявлять) о выплате промежуточных Дивидендов, по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года.
- 6.3. Решение о выплате (объявлении) Дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев может быть принято в течение 3 (трех) месяцев после окончания каждого периода.
- 6.4. Решения о выплате (объявлении) Дивидендов, в том числе решения о размере Дивидендов по результатам квартала, полугодия и девяти месяцев, принимаются Советом директоров.
- 6.5. Решение о выплате (объявлении) Дивидендов по итогам финансового года принимается Общим собранием на основании предложений Совета директоров.
- 6.6. При определении рекомендуемого размера Дивидендов по итогам финансового года Совет директоров руководствуется настоящим Положением.
- 6.7. В решение о выплате Дивидендов должны быть определены размер Дивидендов по акциям, форма их выплаты, порядок выплаты Дивидендов в неденежной форме (в случаях принятия соответствующего решения в соответствии с Уставом Компании), 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 по предложению Совета директоров.

- 6.8. Дата, на которую в соответствии с решением о выплате (объявлении) Дивидендов определяются лица, имеющие право на их получение, не может быть установлена ранее 10 дней с даты принятия решения о выплате (объявлении) Дивидендов и позднее 20 дней с даты принятия такого решения.
- 6.9. Размер Дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЫПЛАТУ ДИВИДЕНДОВ

- 7.1. Компания обязана выплатить объявленные Дивиденды в объеме и в сроки, установленные решением Общего собрания, Совета директоров и Уставом Компании. В случае неисполнения Компанией своих обязательств, Акционеры вправе требовать выплаты объявленных Дивидендов в судебном порядке.
- 7.2. Компания 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.
- 7.3. Лицо, не получившее объявленных Дивидендов в связи с тем, что у Компании 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. По истечении такого срока объявленные и невостребованные Дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Компании, а обязанность по их выплате прекращается.
- 7.4. В случае, если на момент выплаты невостребованных Дивидендов в налоговое законодательство были внесены изменения и дополнения, при выплате таких невостребованных Дивидендов Компания производит перерасчет налога в соответствии с действующим на момент выплаты налоговым законодательством Российской Федерации.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

- 8.1. Компания раскрывает Положение и изменения к нему на официальном сайте Компании, а также предоставляет копии Положения Акционерам по их запросу, сделанному в письменной форме ценным письмом с описью вложения в соответствии с Уставом Компании.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 9.1. Настоящее Положение соответствует стратегическим и финансовым целям Компании и утверждается Советом директоров. Любые изменения в Положение возможны только по решению Совета директоров.

- 9.2. В случае смены наименования Компании, места нахождения и прочих реквизитов настоящее Положение продолжает действовать и не требует принятия изменений, отражающих соответствующие события (действия).
- 9.3. Если в результате изменений действующего законодательства Российской Федерации, Устава Компании или внутренних документов Компании отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с ними, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству, Уставу Компании и внутренним документам Компании, утверждаемых Общим собранием.
- 9.4. В случае противоречия Положения внутренним документам Компании, утвержденным Советом директоров, применяется документ, утвержденный Советом директоров позднее.
- 9.5. В случае если в настоящее Положение будут внесены существенные изменения, Компания обязуется обеспечить Акционеров разъяснениями причин и предпосылок изменений в Положение.
- 9.6. Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации и Уставом, внутренними документами Компании.