

Утверждена  
Советом директоров ПАО «Акрон»  
Протокол № 700 от 15 апреля 2024 года

**Позиция Совета директоров  
по вопросам повестки дня годового общего собрания акционеров ПАО «Акрон»  
8 мая 2024 года и обоснование необходимости принятия соответствующих решений**

Настоящим Совет директоров Публичного акционерного общества «Акрон» (далее также ПАО «Акрон» и Общество) представляет лицам, имеющим право на участие в годовом общем собрании акционеров Общества, проводимом в форме заочного голосования 8 мая 2024 года, сведения о своей позиции по вопросам, включенным в повестку дня указанного собрания акционеров, а также обоснование необходимости принятия акционерами соответствующих решений. Особых мнений членов Совета директоров по вопросам повестки дня годового общего собрания акционеров Общества, проводимого 8 мая 2024 года, заявлено не было.

**По первому вопросу повестки дня:**

**1. Утверждение годового отчета ПАО «Акрон» за 2023 год.**

*Краткие сведения по вопросу повестки дня*

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 65.3. Гражданского Кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 48 Федерального закона «Об акционерных обществах» и пункта 7.10 Устава ПАО «Акрон» утверждение годового отчета Общества относится к компетенции общего собрания акционеров. Указанный вопрос включен в повестку дня собрания акционеров по собственной инициативе Совета директоров Общества. Формулировка решения по данному вопросу также предложена Советом директоров Общества.

*Обоснование необходимости принятия решения по вопросу повестки дня*

Необходимость принятия решения по указанному вопросу обусловлена требованиями статьи 88 Федерального закона «Об акционерных обществах» о составлении годового отчета Общества и положениями статьи 47 Федерального закона «Об акционерных обществах».

*Краткие сведения о годовом отчете*

Требования к содержанию годового отчета акционерного общества определены Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Банком России 27 марта 2020 года № № 714-П (в редакции от 30.09.2022). Годовой отчет Общества составлен в соответствии с положениями указанного нормативного акта, а также с учетом отдельных рекомендаций национального Кодекса корпоративного управления, рекомендованного Банком России. В частности, годовой отчет Общества содержит сведения об основных результатах его финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год, информацию о перспективах и основных направлениях развития Общества, описание системы корпоративного управления Общества и отчет о работе его органов, сведения о наиболее существенных корпоративных событиях Общества и иную информацию.

В соответствии с требованиями статьи 88 Федерального закона «Об акционерных обществах» годовой отчет рассмотрен и предварительно утвержден Советом директоров Общества (протокол заседания Совета директоров № 699 от 2 апреля 2024 года).

*Порядок принятия решения по вопросу повестки дня*

Согласно пункту 2 статьи 49 Федерального закона «Об акционерных обществах» и пункту 7.14 Устава Общества решение по данному вопросу принимается большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.

*Предложения и рекомендации по голосованию*

С учетом изложенного, в целях соблюдения требований Федерального закона «Об акционерных обществах» годовому общему собранию акционеров ПАО «Акрон» **предлагается:** Утвердить годовой отчет ПАО «Акрон» за 2023 год.

## **По второму вопросу повестки дня:**

### **2. Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Акрон» за 2023 год.**

*Краткие сведения по вопросу повестки дня*

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 65.3. Гражданского Кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 48 Федерального закона «Об акционерных обществах» и пункта 7.10 Устава ПАО «Акрон» утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества относится к компетенции общего собрания акционеров. Указанный вопрос включен в повестку дня собрания акционеров по собственной инициативе Совета директоров. Формулировка решения по данному вопросу также предложена Советом директоров Общества.

*Обоснование необходимости принятия решения по вопросу повестки дня*

Необходимость принятия решения по указанному вопросу обусловлена требованиями статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» об общих требованиях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и положениями статьи 47 Федерального закона «Об акционерных обществах».

*Краткие сведения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Требования к составу и содержанию бухгалтерской (финансовой) отчетности определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными правовыми актами в области бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43н, Приказом Минфина России от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- Отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2023 год;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Акрон» за 2023 год.

В соответствии с требованиями статьи 88 Федерального закона «Об акционерных обществах» проведен обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, по результатам которого независимым аудитором Общества (ООО «Русаудит») выражено мнение о достоверности указанной отчетности (Аудиторское заключение от 28 марта 2024 года).

*Порядок принятия решения по вопросу повестки дня*

Согласно пункту 2 статьи 49 Федерального закона «Об акционерных обществах» и пункту 7.14 Устава Общества решение по данному вопросу принимается большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.

*Предложения и рекомендации по голосованию*

С учетом изложенного, в целях соблюдения требований Федерального закона «Об акционерных обществах» годовому общему собранию акционеров ПАО «Акрон» **предлагается:** Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «Акрон» за 2023 год.

### **По третьему вопросу повестки дня:**

#### **3. Распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков ПАО «Акрон» по результатам 2023 года.**

*Краткие сведения по вопросу повестки дня*

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 48 Федерального закона «Об акционерных обществах» и пункта 7.10 Устава ПАО «Акрон» распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков по результатам отчетного года относится к компетенции общего собрания акционеров Общества. Указанный вопрос включен в повестку дня собрания акционеров по собственной инициативе Совета директоров Общества. Формулировка решения по данному вопросу также предложена Советом директоров Общества.

*Обоснование необходимости принятия решения по вопросу повестки дня*

Необходимость принятия решения по указанному вопросу обусловлена предоставлением акционерам возможности реализовать свое право принимать участие в распределении прибыли и право на получение дивидендов.

*Краткие сведения о предлагаемом распределении прибыли (выплате дивидендов)*

В соответствии со статьей 42 Федерального закона «Об акционерных обществах» Общество вправе по результатам отчетного года принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль), определенная по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Размер дивидендов не может быть больше размера дивидендов, рекомендованного Советом директоров Общества. Также по предложению Совета директоров Общества устанавливается дата, на которую в соответствии с решением о выплате (объявлении) дивидендов определяются лица, имеющие право на их получение. В соответствии с дивидендной политикой Общества при определении рекомендуемого размера дивидендов общая сумма средств, направляемая на выплату дивидендов, должна составлять не менее 30% от чистой прибыли Общества, определенной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Чистая прибыль отчетного периода согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год составила 29 062 317 262 рубля. Чистая прибыль Общества, определенная по консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, составленной по МСФО, составила 35 866 млн рублей.

С учетом изложенного Совет директоров **рекомендовал** годовому общему собранию акционеров принять следующие решения:

Чистую прибыль ПАО «Акрон», полученную по итогам 2023 года, распределить следующим образом:

- 15 695 305 612 рублей направить на выплату дивидендов по размещенным обыкновенным акциям;
- 13 367 011 650 рублей оставить нераспределенной.

Выплатить (объявить) дивиденды по размещенным обыкновенным акциям ПАО «Акрон» по результатам 2023 года в денежной форме в размере 427 (четыреста двадцать семь) рублей на одну акцию. Установить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов: 19 мая 2024 года.

#### *Порядок принятия решения по вопросу повестки дня*

Согласно пункту 2 статьи 49 Федерального закона «Об акционерных обществах» и пункту 7.14 Устава Общества решение по данному вопросу принимается большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.

#### *Предложения и рекомендации по голосованию*

С учетом изложенного, в целях соблюдения требований Федерального закона «Об акционерных обществах» годовому общему собранию акционеров ПАО «Акрон» **предлагается**:

Чистую прибыль ПАО «Акрон», полученную по итогам 2023 года, распределить следующим образом:

- 15 695 305 612 рублей направить на выплату дивидендов по размещенным обыкновенным акциям;
- 13 367 011 650 рублей оставить нераспределенной.

Выплатить (объявить) дивиденды по размещенным обыкновенным акциям ПАО «Акрон» по результатам 2023 года в денежной форме в размере 427 (четыреста двадцать семь) рублей на одну акцию. Установить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов: 19 мая 2024 года.

### **По четвертому вопросу повестки дня:**

#### **4. Назначение аудиторской организации ПАО «Акрон».**

##### *Краткие сведения по вопросу повестки дня*

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 65.3. Гражданского Кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 48 Федерального закона «Об акционерных обществах» и пункта 7.10 Устава ПАО «Акрон» назначение аудиторской организации относится к компетенции общего собрания акционеров. Указанный вопрос включен в повестку дня собрания акционеров

по собственной инициативе Совета директоров Общества. Формулировка решения по данному вопросу (кандидатура аудитора) также предложена Советом директоров Общества по рекомендации Комитета по аудиту.

#### *Обоснование необходимости принятия решения по вопросу повестки дня*

Необходимость принятия решения по указанному вопросу обусловлена требованиями статьи 88 Федерального закона «Об акционерных обществах» о проведении ежегодного обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, а также положениями статьи 47 Федерального закона «Об акционерных обществах», предусматривающей обязательное рассмотрение вопроса о назначении аудиторской организации Общества на годовом общем собрании акционеров.

Кроме того, в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» Общество, поскольку его ценные бумаги допущены к организованным торгам, обязано составлять и раскрывать консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также проводить ее обязательный аудит.

#### *Краткие сведения об аудиторских организациях*

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности представляет собой ее независимую проверку в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Требования к аудиторской организации Общества предусмотрены Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». В соответствии с указанными нормативными актами аудитором Общества может выступать аудиторская организация – коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов, и при этом, не связанная имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

Для назначения аудиторской организации Общества в части подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, предлагается Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ОГРН 1037700117949). Указанная организация не связана имущественными интересами с Обществом или его акционерами, в связи с чем в полном объеме соответствует требованиям, предъявляемым законодательством к аудиторским организациям Общества.

Для назначения аудиторской организации Общества в части подтверждения финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), предлагается Акционерное общество «Кэпт» (ОГРН 1027700125628). Указанная организация не связана имущественными интересами с Обществом или его акционерами, в связи с чем в полном объеме соответствует требованиям, предъявляемым законодательством к аудиторским организациям Общества.

Размеры оплаты услуг аудиторских организаций ПАО «Акрон» определяются Советом директоров исходя из рыночной стоимости таких услуг на момент заключения соответствующих соглашений.

#### *Порядок принятия решения по вопросу повестки дня*

Согласно пункту 2 статьи 49 Федерального закона «Об акционерных обществах» и пункту 7.14 Устава Общества решение по данному вопросу принимается большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.

*Предложения и рекомендации по голосованию*

С учетом изложенного, в целях соблюдения требований Федерального закона «Об акционерных обществах» годовому общему собранию акционеров ПАО «Акрон» **предлагается**: Назначить аудиторские организации ПАО «Акрон», предложенные Советом директоров ПАО «Акрон»:

- для подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, - Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ОГРН 1037700117949);
- для подтверждения финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), - Акционерное общество «Кэпт» (ОГРН 1027700125628).