

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «ЦНИТИ «Техномаш»
протокол от 28 июля 2020г.№ 19

ПОЛОЖЕНИЕ

**о принципах распределения чистой прибыли
АО «Центральный научно-исследовательский технологический
институт «Техномаш»**

1. Общие сведения

Настоящее Положение о принципах распределения чистой прибыли АО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш» (далее – Положение, Общество соответственно) является внутренним нормативным правовым документом Общества и разработано в соответствии с:

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

Федеральным законом от 23 ноября 2007 г. №270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»;

распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2006 г. №774-р «О формировании позиции акционера – Российской Федерации в акционерных обществах, акции которых находятся в федеральной собственности»;

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

правовыми актами Корпорации и Общества.

1.1. Положение определяет и устанавливает:

- направления распределения чистой прибыли (нераспределенной чистой прибыли) Общества;
- принципы определения объемов (долей) чистой прибыли по направлениям распределения чистой прибыли (нераспределенной чистой прибыли) Общества;
- порядок принятия решений о распределении чистой прибыли и нераспределенной чистой прибыли Общества.

2. Термины и определения

2.1. Термины и определения, используемые в настоящем Положении, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве Российской Федерации об акционерных обществах, обществах с

ограниченной ответственностью, о ценных бумагах, а также в правовых актах Корпорации и Общества.

2.2. Для целей настоящего Положения используются следующие термины и определения:

Корпорация – Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»;

Холдинг (ХК (ИС)) – холдинговая компания (интегрированная структура) Корпорации, сформированная на основе хозяйственных обществ, акции (доли в уставном капитале) которых переданы Корпорации в качестве имущественного вклада Российской Федерацией или приобретены Корпорацией на других основаниях;

Головная организация холдинговой компании (интегрированной структуры) (ГО ХК (ИС)) – организация, имеющая полномочия по управлению деятельностью организаций ХК (ИС), входящих в состав холдинговой компании (интегрированной структуры), в соответствии с правовыми актами Корпорации;

Отчетный период – первый квартал, полугодие, девять месяцев финансового года, финансовый год;

Чистая прибыль (ЧП) - прибыль Общества после налогообложения. Чистая прибыль Общества определяется по данным аудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, или требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), или в соответствии с требованиями национальных стандартов финансовой отчетности применительно к организациям - нерезидентам Российской Федерации;

Нераспределенная прибыль - часть чистой прибыли Общества, которая по решению общего собрания акционеров (участников) Общества не изъята из оборота (не направлена на выплату дивидендов акционерам (распределение прибыли участникам) и т.п.) и не ограничена направлениями возможного распределения;

Дивиденды - часть чистой прибыли Общества, подлежащая выплате лицам, имеющим право на получение дивидендов (прибыли Общества), и распределяемая пропорционально количеству принадлежащих таким лицам акций (долей в уставном капитале);

Промежуточные дивиденды – дивиденды, выплачиваемые по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;

Форма выплаты дивидендов – деньги или в случаях, предусмотренных уставом Общества иное имущество;

3. Общие принципы распределения чистой прибыли организаций Корпорации

3.1. Совету директоров (наблюдательному совету) Общества при формировании предложений годовому (очередному) общему собранию акционеров (участников) Общества по вопросу распределения чистой прибыли Общества, а также по направлениям распределения нераспределенной чистой прибыли, принимая во внимание, что нераспределенная чистая прибыль является одним из источников финансирования инвестиционной программы и источником пополнения оборотного капитала, рекомендуется руководствоваться следующими общими положениями:

- при определении размера чистой прибыли Общества к распределению принимать во внимание размер заемных средств, используемых для финансирования инвестиционных проектов и оборотного капитала в случае недостаточности собственных средств (т.е. принимать во внимание степень закредитованности Общества);
- при анализе необходимости финансирования инвестиционных проектов принимать во внимание проекты, утвержденные в Корпорации в установленном порядке в рамках инвестиционной процедуры, а также с учетом права совета директоров Общества самостоятельно корректировать инвестиционную программу в объеме не более 10% от бюджета инвестиционной программы на следующий год;

- формировать предложения по направлению части чистой прибыли Общества на выплату дивидендов акционерам (распределение прибыли участникам) Общества на основании Положения об основных принципах дивидендной политики Общества, соответствующего действующему на момент принятия решения приказу ГО ХК (ИС) «Об утверждении Положения об основных принципах дивидендной политики».

3.2. Чистая прибыль не распределяется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

- до полной оплаты всего уставного капитала Общества;
- до выкупа всех акций, которые должны быть выкуплены в соответствии с законодательством Российской Федерации (до выплаты действительной стоимости доли или части доли участника общества в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации);
- если на день принятия решения о распределении чистой прибыли Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у Общества в результате принятия решения о распределении чистой прибыли;
- если на день принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала, и резервного фонда, и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
- в иных случаях, предусмотренных федеральными законами Российской Федерации.

3.3. Политика распределения чистой прибыли Общества должна основываться на следующих общих принципах:

- при наличии чистой прибыли Общество по результатам отчетного периода принимает решение о ее распределении;

- при принятии решения о распределении чистой прибыли соблюдается оптимальное сочетание интересов Общества и акционеров (участников) относительно как развития Общества в долгосрочной перспективе, так и получения акционерами (участниками) доходов на вложенный капитал;
- общество обеспечивает уважение прав и законных интересов акционеров (участников), предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.4. Политика распределения чистой прибыли Общества должна формироваться с учетом положений долгосрочной стратегии развития Холдинга и Общества и настоящего Положения.

4. Направления распределения чистой прибыли (нераспределенной чистой прибыли)

4.1. Чистая прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества, может быть распределена и направлена на:

- формирование резервного фонда Общества;
- формирование фонда специального назначения (фонд для выплаты дивидендов по привилегированным акциям);
- формирование фондов инновационного и инвестиционного развития и финансового оздоровления ГО ХК (ИС);
- выплату дивидендов акционерам (распределение прибыли участникам) Общества;
- покрытие убытков прошлых лет;
- увеличение уставного капитала.

Данные виды направления чистой прибыли в бухгалтерском учете организации отражаются по дебету счета 84.

4.2. Расходы организации, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль (на осуществление финансирования мотивационных, социальных программ, благотворительной деятельности, выплаты вознаграждений и компенсаций членам совета директоров и членам наблюдательного совета организации Корпорации, комитетов при совете

директоров и ревизионной комиссии (ревизору) и т.п.) не относятся к направлениям распределения чистой прибыли и являются прочими расходами организации.

Регулирование данных расходов осуществляется в рамках иных правовых актов организации. Объемы расходов контролируются в ходе исполнения утвержденного бюджета организации.

Данные виды расходов в бухгалтерском учете отражаются по дебету счетов учета затрат и(или) прочих расходов.

4.3. Формирование резервного фонда Общества.

В соответствии с законодательством¹ акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений части чистой прибыли до достижения им размера, установленного уставом Общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом Общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом Общества.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд Общества не может быть использован для иных целей.

Общество с ограниченной ответственностью может создавать резервный фонд в порядке и в размерах, которые установлены уставом Общества.²

4.4. Формирование фонда специального назначения (фонд для выплаты дивидендов по привилегированным акциям).

В случае наличия риска потери контроля Корпорации или ГО ХК (ИС) (прямого или косвенного) над деятельностью акционерных обществ, разместивших привилегированные акции, уставом или внутренним

¹ Пункт 1 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

² Пункт 1 статьи 33 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

документом (положением о фонде специального назначения) таких обществ может быть предусмотрено формирование фонда специального назначения для обеспечения выплаты дивидендов по привилегированным акциям в соответствии с уставом Общества.

Фонд специального назначения является источником выплаты дивидендов по привилегированным акциям в случаях, когда по результатам отчетного периода Обществом получен чистый убыток или чистая прибыль в размере, не позволяющем обеспечить выплату дивидендов по привилегированным акциям в соответствии с уставом Общества.

Фонд специального назначения формируется путем обязательных ежегодных отчислений части чистой прибыли до достижения им размера, установленного уставом или внутренним документом Общества (положением о фонде специального назначения).

Фонд специального назначения не может быть использован для иных целей.

4.5. Формирование фондов инновационного и инвестиционного развития и финансового оздоровления.

Целесообразность и объем чистой прибыли, направляемой Обществом на формирование фондов инновационного и инвестиционного развития и финансового оздоровления ГО ХК (ИС) определяется с учетом следующего общего положения:

прибыльные общества, входящие в состав ХК (ИС), направляют наибольшую из сумм - не менее 5% от чистой прибыли по итогам отчетного периода или сумму от реализации непрофильных активов (кроме объектов социальной сферы) за минусом расходов на их реализацию (если не принято иное решение о целевом использовании средств от реализации непрофильных активов) в ГО ХК (ИС) в форме дивидендов на последующее формирование ГО ХК (ИС) фондов инновационного и инвестиционного развития и финансового оздоровления.

4.6. Направление части чистой прибыли на выплату дивидендов акционерам (распределение прибыли участникам) Общества.

Предложения по размеру части чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов акционерам (распределение прибыли участникам) Общества, формируются советом директоров (иным уполномоченным органом) Общества на основании Положения об основных принципах дивидендной политики Общества.

Целевое значение норматива дивидендных выплат, доведенное ГО ХК (ИС) до Общества не включает в себя дивиденды, направляемые для последующего формирования ГО ХК (ИС) фондов инновационного и инвестиционного развития и финансового оздоровления ГО ХК (ИС) в соответствии с пунктом 4.5. настоящего Положения.

4.7. Покрытие убытков прошлых лет.

Обязательному покрытию подлежит убыток, если при его наличии имеет место превышение уставного капитала над величиной чистых активов Общества.

Убыток может быть покрыт за счет разных источников (резервный фонд, чистая прибыль, в том числе нераспределенная, добавочный капитал).

Приоритетным источником покрытия убытков является резервный фонд.

Чистая прибыль (часть чистой прибыли) направляется на покрытие убытков при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) имеет место превышение уставного капитала над величиной чистых активов Общества;
- 2) размера резервного фонда недостаточно для устранения условия, указанного в подпункте 1 пункта 4.7 Положения.

4.8. Увеличение уставного капитала за счет чистой прибыли по итогам отчетного периода или нераспределенной прибыли Общества за предыдущие периоды.

Решение об увеличении уставного капитала Общества может быть принято акционерами (участниками) Общества в целях повышения его инвестиционной привлекательности, а также в случае, когда Общество осуществляет (планирует осуществлять) вид деятельности, к которому законодательством Российской Федерации предъявляются особые требования в отношении размера уставного капитала.

Сумма, на которую увеличивается уставный капитал Общества за счет имущества Общества (за счет части чистой прибыли Общества), не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов Общества и суммой уставного капитала Общества и резервного фонда Общества³

Размер ежегодных отчислений по каждому направлению распределения чистой прибыли предусматривается в соответствии с нормами, указанными в разделе 5 Положения.

5. Базовые принципы определения объемов (долей) чистой прибыли по направлениям распределения

Совет директоров (наблюдательный совет) Общества при формировании предложений общему собранию акционеров (участников) Общества по вопросу распределения чистой прибыли (нераспределенной чистой прибыли), в части определения объема (доли) чистой прибыли по направлениям распределения должен применять базовые принципы, условия и ограничения, приведенные в Таблице 1.

Таблица 1

N	Направление распределения	Доля ЧП, %	Необходимые документы	Применение	Комментарии
1	Формирование резервного фонда	5%	Размер резервного фонда и ежегодных отчислений части ЧП (доля ЧП в процентах) должен быть определен в уставе Общества	До момента полного формирования резервного фонда в соответствии с уставом Общества	Минимальная доля ежегодных отчислений (5%) установлена законодательно
2	Формирование фонда для выплаты	до 5%	Размер фонда и ежегодных отчислений части ЧП (доля ЧП в процентах) должен	Применяется для обществ, где имеет место риск утраты	

³ Пункт 5 статьи 28 Федерального закона от 26 января 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

	дивидендов по привилегированным акциям		быть определен в уставе или во внутреннем документе Общества (положении о фонде)	контроля над деятельностью Общества	
3	Формирование фондов ГО ХК (ИС) (ФИИР и ФФО)	Не менее 5% от чистой прибыли	Утвержденное Положение о формировании и расходовании средств ФИИР и ФФО, Протокол комитета по бюджету при совете директоров ГО ХК (ИС)	Только для холдинговых компаний	Рекомендовано направлять на формирование фондов ГО ХК не менее 5% от чистой прибыли по итогам отчетного периода или сумму от реализации непрофильных активов (кроме объектов социальной сферы) за минусом расходов на их реализацию
4	На выплату дивидендов	Не менее 25%	Дивидендная политика Общества, утвержденная в Обществе в установленном порядке	При отсутствии правовых ограничений на объявление дивидендов (распределение прибыли участникам)	Доля ЧП определяется в соответствии с дивидендной политикой
5	Покрытие убытков прошлых лет	Сумма = УК-ЧА	Бухгалтерская справка о том, что уставный капитал превышает размер	Только в случае, когда размер уставного	Порядок погашения убытков прошлых лет за счет

			чистых активов (с указанием суммы превышения)	капитала превышает величину чистых активов и недостаточности объемов резервного фонда	чистой прибыли может быть прямо установлен в уставе Общества
6	Увеличение уставного капитала	Сумма ≤ ЧА - (УК+РФ)	Обоснование увеличения УК с расчетом требуемой суммы	Наличие требования законодательства, повышение инвестиционной привлекательности	Ограничения по сумме установлены законодательно

Остаток чистой прибыли, не распределенный по направлениям согласно раздела 4 Положения, используется на развитие Общества, в том числе на финансирование инвестиционной программы в установленном порядке и пополнение оборотного капитала.

6. Порядок принятия решения о распределении чистой прибыли

В Обществе применяется следующий порядок принятия решения о распределении чистой прибыли.

В целях подготовки к проведению заседаний советов директоров Общества, на которых рассматриваются вопросы распределения чистой прибыли, назначается заседание комитета по бюджету при совете директоров ГО ХК (ИС).

На рассмотрение членов Комитета по бюджету выносится вопрос о подготовке рекомендаций по распределению чистой прибыли Общества.

Проекты рекомендаций, подготовленные Обществом и согласованные с ГО ХК (ИС) рассматриваются членами комитета по бюджету, в том числе анализируется соблюдение нормативов распределения чистой прибыли, а

также соблюдение норматива дивидендных выплат Общества в пользу Корпорации и ГО ХК (ИС).

По результатам рассмотрения формируется протокол комитета по бюджету с информационными материалами и рекомендациями совету директоров ГО ХК (ИС) по распределению чистой прибыли Общества.

После проведения заседания совета директоров ГО ХК (ИС), на котором одобряются подходы к распределению чистой прибыли Общества, в установленном порядке проводятся корпоративные процедуры в отношении Обществ.

Совет директоров Общества формируют рекомендации общему собранию акционеров (участников) обществ касательно основных направлений распределения чистой прибыли.

Рекомендации совета директоров Общества представляются акционерам (участникам) в соответствии с действующим законодательством для принятия ими решения на общем собрании акционеров (участников).

Решение о распределении чистой прибыли принимается годовым (очередным) общим собранием акционеров (участников) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

7. Заключительные положения

7.1. Вопросы, связанные с распределением чистой прибыли и нераспределённой прибыли, неурегулированные законодательством Российской Федерации и настоящим Положением, должны решаться, исходя из необходимости обеспечения прав и законных интересов акционеров.

7.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные положения настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти положения утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Общество должно руководствоваться требованиями законодательства Российской Федерации.