

Утвержден
решением Правления
акционерного общества
«Национальный управляющий
холдинг «Байтерек»

Приложение № 2
к протоколу очного
заседания Правления
акционерного общества
«Национальный управляющий
холдинг «Байтерек»
от 11 мая 2014 года № 14/14

**Порядок
определения размера дивидендов, выплачиваемых дочерними организациями
акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»
(с изменениями и дополнениями от 12.08.2020 г.)**

г. Астана, 2014 год

Содержание

1. Общие положения
2. Цель и основные принципы Порядка определения размера дивидендов
3. Порядок определения размера дивидендов
4. Ответственность за своевременную выплату дивидендов
5. Заключительные положения

Приложение. Методика расчета дивидендов предлагаемых к выплате Компаниями

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок определения размера дивидендов, выплачиваемых дочерними организациями акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее - Порядок определения размера дивидендов) разработан в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, Уставом акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее - Холдинг), Стратегией развития Холдинга на 2014-2023 годы и его внутренними документами.

1.2. Порядок определения размера дивидендов устанавливает единые подходы и принципы определения размера дивидендов, выплачиваемых юридическими лицами, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежит Холдингу на праве собственности или доверительного управления (далее - Компании) на пакеты акций (доли участия), принадлежащие Холдингу на праве собственности или доверительного управления.

Порядок определения размера дивидендов применяется в отношении юридических лиц, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежит

Холдингу на праве доверительного управления, только в случае, если Холдинг уполномочен на получение дивидендов в соответствии с актом об учреждении доверительного управления.

Под дивидендом понимается часть чистой прибыли Компании, согласно консолидированной финансовой отчетности/результатам деятельности Компаний за отчетный период, выплачиваемой Холдингу по принадлежащим ему на праве собственности или доверительного управления акциям (долям участия) Компаний.

Выплата дивидендов осуществляется с учетом распределения и реинвестирования чистой прибыли Компаний на основе их утвержденных стратегий развития, а также поступивших предложений советов директоров Компаний в рамках работы по подведению итогов их финансово-хозяйственной деятельности.

1.3. Условия и порядок выплаты Холдингу дивидендов регламентируются законодательством Республики Казахстан, уставами Компаний, а также соответствующими решениями единственного акционера (общего собрания акционеров) Компаний.

2. Цель и основные принципы Порядка определения размера дивидендов

2.1. Целью Порядка определения размера дивидендов является обеспечение баланса интересов Холдинга и Компаний, предсказуемости и прозрачности подхода при определении размеров дивидендов, условий и порядка их выплаты.

2.2. Основными принципами Порядка определения размера дивидендов являются:

- принцип необходимости осуществления Холдингом выплат и затрат по поручениям единственного акционера Холдинга и (или) Правительства Республики Казахстан;
- принцип необходимости обеспечения финансирования деятельности Холдинга, включая финансирование новых видов деятельности и инвестиционных проектов, реализуемых за счёт средств Холдинга;
- принцип необходимости финансирования Компаниями расходов на развитие, в том числе, своей инвестиционной деятельности.

В пункт 2.3 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» от 12.08.20 г. № 37/20

2.3. Размер начисляемых Компаниями дивидендов в пользу Холдинга должен покрывать денежную потребность Холдинга для обеспечения:

- выплат и затрат по поручениям единственного акционера Холдинга и (или) Правительства Республики Казахстан;
- финансирования текущей деятельности Холдинга;
- финансирования новых видов деятельности и инвестиционных проектов, осуществляемых за счет средств Холдинга;
- исполнения финансовых обязательств Холдинга.

3. Порядок определения размера дивидендов

3.1. Размер начисляемых Компаниями дивидендов в пользу Холдинга определяется в зависимости от финансово-экономического состояния, определяемого на основании показателей финансовой устойчивости и ликвидности Компаний.

3.2. В соответствии с законодательством Республики Казахстан, настоящим Порядком определения размера дивидендов и уставами Компаний, уполномоченные органы

Компаний подготавливают предложения о порядке распределения чистого дохода Компаний за истекший финансовый год и размере дивидендов за год в расчете на одну простую акцию Компаний.

3.3. Окончательное решение о размере дивидендов устанавливается решением единственного акционера/единственного участника (общего собрания акционеров/общего собрания участников) Компаний.

3.4. Размер дивидендов, предлагаемых к выплате Компаниями, определяется на основании методики расчета дивидендов в соответствии с приложением к настоящему Порядку определения размера дивидендов (Методика расчета дивидендов предлагаемых к выплате Компаниями).

4. Ответственность за своевременную выплату дивидендов

4.1 Подготовку, координацию и проведение всех мероприятий по вопросам выплаты Компанией дивидендов осуществляет исполнительный орган Компании. Ответственность за своевременную выплату дивидендов несет исполнительный орган Компании в соответствии с законодательством Республики Казахстан и уставом Компании.

5. Заключительные положения

5.1. Настоящий Порядок определения размера дивидендов вводится в действие с момента его утверждения.

5.2. Исключен в соответствии с решением Правления АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» от 12.08.20 г. № 37/20

В приложение внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» от 12.08.20 г. № 37/20

Приложение
к порядку определения размера
дивидендов, выплачиваемых дочерними
организациями акционерного общества
«Национальный управляющий холдинг «Байтерек»

Методика расчета дивидендов предлагаемых к выплате Компаниями

1. Расчет дивидендов предлагаемых к выплате Компаниями, осуществляется на основании:

- данных аудированной финансовой отчетности Компании;
- информации управленческого учета (в случае отсутствия необходимых данных в финансовой отчетности) за период, за который начисляются дивиденды.

2. Расчет дивидендов предлагаемых к выплате Компаниями выполняется в следующей последовательности:

- 1) этап 1 - сбор и подготовка информации;
- 2) этап 2 - расчет размера дивидендов;

3) этап 3 - проверка выполнения условий соблюдения ограничений по выплате дивидендов, установленных законодательством Республики Казахстан и (или) договорами, заключенными Компаниями (кovenанты).

Описание этапов расчёта

Этап 1. Сбор и подготовка информации

На этом этапе производится сбор и систематизация следующих документов:

- аудированная финансовая отчетность Компании;
- другие документы и данные управленческого учета Компании, необходимые для определения значений, используемых в настоящем расчёте показателей, сведения о которых не содержатся в бухгалтерской отчетности.

Также проводится проверка выполнения условий соблюдения ограничений по выплате дивидендов, установленными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Этап 2. Расчет размера дивидендов к выплате

Расчет размера дивидендов к выплате Компаниями осуществляется за истекший финансовый год (далее - Период).

Дивиденды не начисляются в случае, если Компанией получен консолидированный чистый убыток за Период и иных случаях, предусмотренных настоящим Порядком определения размера дивидендов и нормативно-правовыми актами Республики Казахстан.

Размер дивидендов к выплате определяется в зависимости от финансово-экономического состояния Компании на конец Периода.

Расчет дивидендов осуществляется следующим образом:

$$\text{Дивиденды} = \text{КЧП} \cdot k,$$

где:

КЧП - консолидированная чистая прибыль Компании за Период;

k - размер дивидендов, %.

Целевой размер дивидендов, подлежащий к выплате за Период Компаниями составляет не менее 70% от консолидированной чистой прибыли за Период.

Компания может рекомендовать принять решение о выплате размера дивидендов менее целевого, в случае:

- наличия обоснованных потребностей для покрытия краткосрочных и долгосрочных финансовых рисков, в том числе наличие прогнозируемого кассового разрыва, на основании представленного анализа финансово-экономического состояния Компании на конец Периода;
- наличия высокодоходных проектов к реализации, требующих финансирования за счет собственных средств;
- необходимости выполнения условий соблюдения ограничений по выплате дивидендов, установленными нормативными правовыми актами.

Коэффициент **k** может быть принят на уровне выше 70% на основании рекомендации департамента экономики и бюджетного планирования Холдинга, в случае необходимости

финансирования расходов, указанных в пункте 2.3. Порядка определения размера дивидендов.

Максимальный размер дивидендов, начисляемый за Период равен 100% от консолидированной чистой прибыли за Период.

Решение о выплате дивидендов, подлежащих к выплате за Период Компаниями, устанавливается решением общего собрания акционеров (Единственного акционера) или лица, владеющего всеми голосующими акциями Компании - акционерного общества, единственным участником (общим собранием участников) Компании - товарищества с ограниченной ответственностью, в соответствии с принципами, установленными в пункте 2.2. Порядка определения размера дивидендов.

Этап 3. Проверка выполнения условий соблюдения ограничений по выплате дивидендов, установленных договорами, заключенными Компаниями (ковенанты)

Не допускается начисление дивидендов Компании на сумму превышающую ограничения, установленные законодательством Республики Казахстан и (или) договорами, заключенными Компаниями (ковенанты).

Если сумма рассчитанных на Этапе 2 дивидендов превышает установленные законодательством Республики Казахстан и (или) договорами, заключенными Компаниями (ковенанты), то такая сумма корректируется в сторону уменьшения до допустимой к выплате.

В будущем никакие договоры, заключаемые Компаниями, не должны содержать каких-либо ограничений по выплате Компаниями дивидендов. Все проекты договоров, предполагающие содержание каких-либо ограничений по выплате Компаниями дивидендов, должны предварительно согласовываться с Комитетом по управлению активами и пассивами Холдинга.