

Утвержден
решением Единственного
акционера – приказом Министра
финансов Республики Казахстан
от « 10 » декабря 2024 года
№ 816

**Положение о порядке распределения чистого дохода (дивидендов)
акционерного общества «Центр электронных финансов»**

Астана, 2024 год

Глава 1. Общие положения

1. Положение о порядке распределения чистого дохода (дивидендов) акционерного общества «Центр электронных финансов» (далее – Положение) устанавливает порядок распределения чистого дохода акционерного общества «Центр электронных финансов» (далее – Общество), и определения его части, направляемой на выплату дивидендов, порядок определения размера дивидендов и порядок выплаты дивидендов, в том числе сроки и форму их выплаты.

2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Законами Республики Казахстан «Об акционерных обществах», «О государственном имуществе», Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления Общества.

3. Целью Положения является обеспечение баланса интересов Общества и Единственного акционера и прозрачный подход при определении размера дивидендов и их выплаты Единственному акционеру.

4. Настоящее Положение является одним из инструментов обеспечения Единственному акционеру реальной возможности осуществления его прав, связанных с участием в управлении Обществом.

5. В Положении используются следующие основные определения и сокращения:

- 1) **Правление** – коллегиальный исполнительный орган Общества;
- 2) **дивиденды** – доход Единственного акционера по принадлежащим ему акциям Общества, выплачиваемый Обществом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества и внутренними нормативными документами Общества;
- 3) **выплата дивидендов** – перечисление соответствующих сумм Единственному акционеру согласно его решению в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
- 4) **срок выплаты дивидендов** – день исполнения обязательства по выплате дивидендов или период времени, в течение которого обязательство по выплате дивидендов должно быть исполнено;
- 5) **форма выплаты дивидендов** – деньги Общества, подлежащие передаче Единственному акционеру, имеющему право на получение дивидендов;
- 6) **решение о выплате дивидендов** – решение Единственного акционера осуществить выплату дивидендов, которое принимается по результатам финансовой отчетности Общества;
- 7) **Совет директоров** – орган управления Общества;
- 8) **Единственный акционер** – высший орган Общества в лице Министерства финансов Республики Казахстан;
- 9) **Общество** – акционерное общество «Центр электронных финансов»;

10) **чистый доход** – доход согласно финансовой отчетности Общества, оставшийся в распоряжении Общества после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет;

11) **МСФО** – международные стандарты финансовой отчетности, утвержденные Фондом Комитета международных стандартов финансовой отчетности.

Глава 2. Основные положения о дивидендах

6. Принятие решения о выплате дивидендов по простым акциям является правом Единственного акционера. Единственный акционер вправе принять решение о невыплате дивидендов.

7. Выплата дивидендов является обязанностью Общества. Общество несет ответственность перед Единственным акционером, имеющим право на получение дивидендов. За неисполнение этой обязанности в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе Единственный акционер вправе требовать выплаты, установленные Единственным акционером дивидендов в судебном порядке.

Глава 3. Цели и основные принципы Положения

8. Настоящее Положение формируется в целях:

1) увеличения активов Единственного акционера и обеспечения роста капитализации Общества;

2) установления прозрачного, понятного и доступного Единственному акционеру механизма определения размера дивидендов и их выплат;

3) предоставления Единственному акционеру достаточной информации для формирования точного представления о наличии условий для выплаты дивидендов и о порядке их выплаты;

4) исключения возможности введения Единственного акционера в заблуждение относительно финансового положения Общества при выплате дивидендов;

5) обеспечения порядка выплаты дивидендов, не сопряженного с неоправданными сложностями при их получении.

9. Настоящее Положение основывается на следующих принципах:

1) соблюдение и защита интересов и прав Единственного акционера, в том числе обеспечение гарантированной выплаты Обществом дивидендов, предусмотренной законодательством Республики Казахстан;

2) обеспечение финансовой устойчивости Общества, в том числе с учетом влияния макроэкономических факторов;

3) обеспечение баланса интересов Общества и Единственного акционера при определении размеров дивидендных выплат;

4) обеспечение прозрачности механизма определения размера дивидендов;

5) сбалансированность краткосрочных (получение доходов) и долгосрочных (развитие организации) интересов Единственного акционера;

6) обеспечение увеличения дивидендных выплат при условии роста чистого дохода Общества;

7) соблюдение обязательств, установленных договорами, заключенными Обществом.

10. Основными методологическими принципами Положения являются:

1) планирование Обществом на год вперед и составление прогноза на следующие два года величины чистого дохода, потребности в финансовых ресурсах для реализации инвестиционных проектов и программ, размера планируемых дивидендов, а также осуществление контроля со стороны Совета директоров за фактически достигнутыми Обществом показателями по результатам финансового года и выработка Советом директоров предложений по размеру дивидендов;

2) оценка Советом директоров эффективности работы руководящих работников (менеджмента) Общества с учетом достижения по результатам финансового года согласованного размера чистого дохода;

3) учет величины показателя дивидендного дохода, определяемого как сумма годового дивиденда в процентном выражении от номинальной стоимости акций Общества, при оценке эффективности деятельности Общества.

Глава 4. Основные условия выплаты дивидендов

11. При принятии решения о выплате дивидендов Единственный акционер исходит из условий их выплаты, а также учитывает размер полученного чистого дохода по результатам финансовой отчетности Общества.

12. Условиями выплаты дивидендов по акциям Общества являются:

1) наличие у Общества чистого дохода по результатам финансово-хозяйственной деятельности за год;

2) отсутствие предусмотренных законодательством Республики Казахстан ограничений для начисления дивидендов;

3) соответствие порядка начисления и выплаты дивидендов в Обществе законодательству Республики Казахстан;

4) соблюдение прав и интересов Единственного акционера;

5) поддержание требуемого уровня финансового и материально-технического состояния Общества и его филиалов, обеспечение перспектив его развития;

6) необходимость повышения инвестиционной привлекательности Общества;

7) наличие предложения Совета директоров о размере дивиденда;

8) наличие решения Единственного акционера о выплате дивидендов.

Глава 5. Порядок определения размера дивидендов

13. Дивиденды выплачиваются из чистого дохода Общества, определяемого на основе его финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

14. При определении рекомендуемого Единственному акционеру размера дивидендов, Совет директоров учитывает предлагаемые Правлением основные направления распределения чистого дохода. Для выработки Советом директоров предложения по размеру дивидендов, Правление представляет обоснование по каждому направлению предполагаемого распределения чистого дохода, полученного по результатам финансовой отчетности Общества.

15. При анализе предложений по распределению чистого дохода и решении вопроса о доли дохода, рекомендуемого на дивидендные выплаты, Советом директоров учитываются следующие основные факторы, влияющие на пропорции распределения чистого дохода:

- 1) фактический размер полученного чистого дохода Общества;
- 2) показатели рентабельности Общества, включающие в себя уровень рентабельности активов Общества (коэффициент экономической рентабельности Общества), уровень рентабельности собственного капитала (коэффициент финансовой рентабельности);
- 3) показатели платежеспособности и финансовой устойчивости Общества, включая коэффициенты текущей платежеспособности, обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент заемного капитала;
- 4) План развития Общества на следующий отчетный период;
- 5) структура оборотных средств Общества на конец отчетного периода;
- 6) долговая нагрузка Общества на конец отчетного периода;
- 7) обеспечение приоритетных целей стратегического развития Общества;
- 8) иные факторы по усмотрению Совета директоров, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

16. При определении рекомендуемого Единственному акционеру размера дивиденда (в расчете на одну простую акцию) и соответствующей доли чистого дохода Общества, направляемой на дивидендные выплаты, Совет директоров исходит из требований, установленных законодательством Республики Казахстан.

17. Размер дивидендов на одну простую акцию определяется исходя из суммы чистого дохода, направляемой на дивидендные выплаты по простым акциям, разделенные на количество простых акций Общества.

18. Размер рекомендуемого Советом директоров дивиденда в расчете на одну простую акцию исчисляется в национальной валюте Республики Казахстан и округляется в соответствии с математическими правилами до тенге.

Глава 6. Порядок использования чистого дохода

19. Часть чистого дохода Общества после уплаты налогов направляется на выплату дивидендов Единственному акционеру, оставшаяся часть чистого дохода Общества остается в распоряжении Общества.

Глава 7. Порядок принятия решения о выплате дивидендов

20. Совет директоров представляет на рассмотрение Единственного акционера предложения о порядке распределения чистого дохода Общества за истекший финансовый год и размере дивиденда за год в расчете на одну простую акцию Общества, для принятия Единственным акционером окончательного решения.

21. Предложения Совета директоров по размеру дивиденда, выплачиваемого по акциям по результатам финансового года, и порядку его выплаты оформляются протоколом очного/заочного заседания, выписка из которого должна быть доступна Единственному акционеру, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, для принятия им окончательного решения.

22. Единственный акционер в установленном законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества порядке:

1) принимает решение о выплате (невыплате) дивидендов по простым акциям Общества;

2) принимает решение об утверждении порядка распределения чистого дохода Общества за отчетный финансовый год;

3) утверждает размер дивиденда в расчете на одну простую акцию Общества.

23. Информация о принятии решения о выплате дивидендов должна быть достаточной для формирования точного представления о наличии условий для выплаты дивидендов и порядке их выплаты.

24. Решение о выплате дивидендов по простым акциям Общества должно содержать следующие сведения:

1) наименование, место нахождения, банковские и иные реквизиты Общества;

2) период, за который выплачиваются дивиденды;

3) размер дивиденда в расчете на одну простую акцию;

4) дату начала выплаты дивидендов;

5) порядок и форму выплаты дивидендов.

25. Решение о выплате дивидендов принимается Единственным акционером в качестве отдельного вопроса или в качестве составной части решения о распределении чистого дохода Общества по результатам финансового года.

Глава 8. Ограничения выплаты дивидендов

26. При наличии решения о выплате дивидендов Единственный акционер руководствуется ограничениями, установленными законодательством Республики Казахстан.

27. Дивиденды не начисляются и не выплачиваются по акциям, которые не были размещены или были выкуплены самим Обществом, а также, если судом или Единственным акционером принято решение о его ликвидации.

28. Не допускается начисление дивидендов по простым акциям Общества:

1) при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала Общества станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям;

2) если Общество отвечает признакам неплатежеспособности или несостоятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве либо указанные признаки появятся у Общества в результате начисления дивидендов по его акциям;

3) в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», «О страховой деятельности» и «О рынке ценных бумаг».

Глава 9. Порядок и форма выплаты дивидендов

29. Дивиденды по итогам финансового года выплачиваются в течение десяти дней с даты принятия решения Единственным акционером. Если последний день срока выплаты дивидендов приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается следующий за ним рабочий день. Общество вправе исполнить обязательство по выплате дивидендов досрочно. Общество вправе исполнить обязательство по выплате дивидендов в любой день в течение срока выплаты дивидендов.

30. При отсутствии решения Единственного акционера о выплате дивидендов Общество не вправе выплачивать дивиденды.

31. Выплата дивидендов Обществом производится в денежной форме.

32. Порядок выплаты дивидендов ценными бумагами осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Глава 10. Раскрытие информации о дивидендах

33. Единственный акционер и другие заинтересованные лица могут ознакомиться с Положением и изменениями к нему в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

34. В составе материалов, представляемых Единственному акционеру для принятия решения, должна содержаться информация, свидетельствующая о наличии или отсутствии условий, необходимых для выплаты дивидендов.

35. Решение о выплате (невыплате) дивидендов по акциям Общества в течение десяти рабочих дней с даты его принятия должно быть размещено на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности.

36. Публикуемое Обществом сообщение о принятии решения о выплате дивидендов, их размере, форме, сроке и порядке выплаты должно быть четким, конкретным и однозначно понимаемым.

Глава 11. Ответственность за несвоевременную выплату дивидендов

37. Единственный акционер вправе требовать выплаты неполученных дивидендов независимо от срока образования задолженности Общества, за исключением случаев, когда дивиденды не начислены по основаниям пункта 28 настоящего Положения.

38. Ответственность за несвоевременную выплату дивидендов несет Правление в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

39. В случае невыплаты Обществом дивидендов в срок, установленный для их выплаты, Единственному акционеру выплачиваются основная сумма дивидендов и пеня, исчисляемая исходя из базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части.

Глава 12. Заключительные положения

40. Решение об утверждении настоящего Положения, о внесении изменений и дополнений в Положение и о признании его утратившим силу принимается Единственным акционером.

Настоящее Положение вступает в силу с момента ее утверждения Единственным акционером.

41. Если отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества, эти пункты утрачивают силу и в части регулируемых этими пунктами вопросов следует руководствоваться нормами законодательства Республики Казахстан до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение.

42. Если какие-либо вопросы, связанные с выплатой дивидендов Единственному акционеру, не урегулированы нормами Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан, Уставом Общества и настоящим Положением, то они должны решаться исходя из необходимости обеспечения прав и интересов Единственного акционера.