



**ПОЛОЖЕНИЕ О ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКЕ  
АО «КЕДЕНТРАНССЕВИС»**

**Редакция 1.1**

<b>ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ-РАЗРАБОТЧИК:</b>	<b>Управление финансов</b>
<b>ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ</b>	<b>2014</b>
<b>СРОК ПЕРЕСМОТРА:</b>	<b>2019 год</b>
<b>ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕРКИ:</b>	<b>3 года</b>

**Астана  
2016 год**



## Содержание

1	Назначение .....	3
2	Область применения .....	3
3	Определения и сокращения.....	3
4	Ответственность .....	4
5	Описание организации процесса выплаты дивидендов.....	4
5.1	Общие положения .....	4
5.2	Принципы дивидендной политики Общества.....	4
5.3	Порядок принятия решения о выплате дивидендов .....	5
5.4	Порядок расчета и начисления дивидендов.....	6
5.5	Период выплаты дивидендов .....	6
5.6	Порядок выплаты дивидендов .....	7
5.7	Ограничения на выплату дивидендов .....	8
5.8	Информирование акционеров о выплате дивидендов.....	8
6	Управление документом.....	8
7	Сопутствующая документация .....	8



## 1 Назначение

1.1 Настоящее Положение определяет основные принципы дивидендной политики АО «Кедентранссервис», порядок принятия решения о выплате дивидендов, порядок расчета, начисления и выплаты дивидендов.

1.2 Настоящее Положение о дивидендной политике АО «Кедентранссервис» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом и внутренними документами АО «Кедентранссервис» (далее – Общество), а также с учетом Соглашения о сотрудничестве на основе совместного предприятия от 17.03.2011 года №80-АО (далее – Соглашение).

## 2 Область применения

Настоящее Положение является обязательным для ознакомления и применения всеми работниками Общества.

## 3 Определения и сокращения

### 3.1 Термины и определения:

№ п/п	Термин	Определение
1	Выплата дивидендов	отправление соответствующих сумм на банковский счет лица, имеющего право на получение дивидендов, или вручение лицу, имеющему право на получение дивидендов, наличных денежных средств
2	Дивиденд	доход, полученный акционером от Общества при распределении прибыли Общества, остающейся после налогообложения (чистой прибыли), по принадлежащим акционеру акциям пропорционально доли акционера в уставном капитале Общества
3	Лицо, имеющее право на получение дивидендов	акционер либо лицо, уполномоченное акционером в установленном порядке
4	Общее собрание акционеров	высший орган Общества
5	Период выплаты дивидендов	период времени от даты начала выплаты дивидендов, в течение которого обязательство по выплате дивидендов должно быть исполнено. Обязательство подлежит исполнению в любой момент в пределах такого периода
6	Дата начала выплаты дивидендов	день, следующий за днем принятия Общим собранием акционеров/единственным акционером Общества решения о выплате дивидендов



7	Решение о выплате дивидендов	решение Общего собрания акционеров/единственного акционера, обязывающее Общество выплатить дивиденды владельцам акций/владельцу определенных видов
---	------------------------------	--

3.2 В настоящем Положении используются следующие сокращения:

**КФ** – Управление финансов;

**МСФО** – международные стандарты финансовой отчетности;

#### 4 Ответственность

Ответственность за разработку Положения несёт КФ.

#### 5 Описание организации процесса выплаты дивидендов

##### 5.1 Основные положения

5.1.1 Общество выплачивает только дивиденды, по которым принято решение об их начислении и выплате. При отсутствии решения о выплате дивидендов Общество не вправе выплачивать, а акционеры/акционер не вправе требовать их выплаты.

5.1.2 Затраты, связанные с выплатой дивидендов, в обязательном порядке предусматриваются в бюджете движения денежных средств Общества на очередной финансовый год. Сумма дивидендов, подлежащая выплате акционерам-нерезидентам, фиксируется в иностранной валюте по курсу Национального банка РК на дату принятия решения годовым общим собранием акционеров/единственным акционером Общества. Выплата дивидендов акционерам-нерезидентам производится в иностранной валюте.

##### 5.2 Принципы дивидендной политики Общества

5.2.1 Дивидендная политика Общества основывается на следующих принципах:

- 1) настолько, насколько возможно, любая прибыль распределяется в финансовом году, в котором она была получена, либо в следующем финансовом году;
- 2) периодичность выплаты дивидендов, их размер и решение о любой выплате дивидендов, а также любые иные решения в отношении дивидендов, в том числе о распределении прибыли или иных выплатах по акциям Общества подлежат одобрению акционерами/единственным акционером Общества;
- 3) Общество ежегодно направляет часть консолидированной чистой прибыли, указанной в финансовом отчете за соответствующий Финансовый период и доступной к распределению в соответствии с применимым законодательством, на выплату дивидендов;
- 4) остающаяся в распоряжении Общества прибыль используется преимущественно для выполнения инвестиционной программы Общества и погашения финансовых обязательств Общества, подлежащих выплате в следующем периоде;



- 5) соблюдение баланса интересов Общества и его акционеров/единственного акционера;
- 6) стремление к повышению капитализации Общества и его инвестиционной привлекательности;
- 7) соблюдение прав акционеров/единственного акционера, предусмотренных законодательством Республики Казахстан и наилучшей практикой корпоративного поведения;
- 8) прозрачность процедур определения размера дивидендов и их выплаты.

5.2.2 Совет директоров при определении рекомендуемого Общему собранию акционеров/единственному акционеру Общества размера дивидендов ориентируется на показатели консолидированной чистой прибыли, определяемой по данным бухгалтерской отчетности Общества на конец отчетного года, составленной в соответствии с требованиями МСФО.

5.2.3 Рекомендуемый Общему собранию акционеров/единственному акционеру Общества размер дивидендов определяется Советом директоров на основе финансовых результатов деятельности Общества по итогам года.

5.2.4 Целевым уровнем доли консолидированной чистой прибыли Общества, подлежащей к выплате в виде дивидендов, составляет не менее 50% и не более 70% консолидированной чистой прибыли Общества в зависимости от плана финансово-хозяйственной деятельности Общества и рекомендации Совета директоров Общества.

5.2.5 При подготовке рекомендации Общему собранию акционеров/единственному акционеру Общества в отношении размера дивидендов Совет директоров принимает во внимание планы финансово-хозяйственной деятельности Общества, инвестиционную программу Общества, график погашения финансовых обязательств и размер свободного денежного потока Общества.

### 5.3 Порядок принятия решения о выплате дивидендов

5.3.1 Решения о выплате дивидендов, в том числе решения о размере дивидендов и форме их выплаты, принимаются Общим собранием акционеров/единственным акционером Общества. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров Общества.

Выплата дивидендов по простым акциям Общества по итогам квартала и полугодия осуществляется по решению Общего собрания акционеров/единственного акционера Общества. Решение о выплате дивидендов по простым акциям Общества по итогам года принимается годовым Общим собранием акционеров/единственным акционером Общества.

5.3.2 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.

5.3.3 Совет директоров при определении рекомендуемого размера дивидендов руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, настоящим Положением и рекомендациями комитетов Совета директоров согласно их компетенции.

#### **5.4 Порядок расчета и начисления дивидендов**

5.4.1 Источником выплаты дивидендов является консолидированная прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль), а также нераспределенная прибыль прошлых периодов. Чистая прибыль Общества определяется по данным бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с требованиями МСФО.

5.4.2 Дивиденд определяется в тенге в расчете на одну акцию.

5.4.3 Величина дивиденда определяется с точностью до одного тиына (округление производится по правилам математического округления. При этом, под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целого тиына (целых тиын) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна от 5 до 9).

5.4.4 Сумма начисленных акционеру дивидендов определяется отдельно по каждой категории (типу) акций путем умножения дивиденда, приходящегося на одну акцию, на число принадлежащих акционеру акций.

5.4.5 При выплате дивидендов в иностранной валюте оплата осуществляется по курсу Национального Банка Республики Казахстан на дату принятия решения Общим собранием акционеров/единственным акционером Общества.

5.4.6 Дивиденды не начисляются и не выплачиваются по размещенным акциям Общества, находящимся в его собственности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

#### **5.5 Период выплаты дивидендов**

5.5.1 Период выплаты дивидендов определяется решением Общего собрания акционеров/единственным акционером Общества о выплате дивидендов и не должен превышать 90 календарных дней со дня принятия Общим собранием акционеров/единственным акционером Общества решения об их выплате.

5.5.2 Выплата дивидендов осуществляется в течение 15 банковских дней со дня предоставления банковских реквизитов лицами, имеющими право на получение доходов по ценным бумагам.

5.5.3 Выплата дивидендов акционерам-нерезидентам производится в соответствии с пунктом 5.5.2 и 5.6.3 настоящего Положения.

5.5.4 Общество не вправе предоставлять преимущество в периоде выплаты дивидендов отдельным владельцам акций одной категории (типа).

5.5.5 Если последний день периода выплаты дивидендов приходится на нерабочий день, днем окончания периода считается ближайший следующий за ним рабочий день.



5.5.6 Общество вправе исполнить обязательство по выплате дивидендов до окончания периода выплаты дивидендов.

5.5.7 Общество вправе исполнить обязательство по выплате дивидендов в любой день в течение периода выплаты дивидендов.

5.5.8 В случае невыплаты дивидендов в установленный период акционер вправе обратиться с иском в суд о взыскании с Общества причитающейся ему суммы дивидендов, а также пени за просрочку исполнения денежного обязательства в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан. Пеня подлежит начислению за период просрочки выплаты дивидендов, исчисляемой со дня, следующего за днем окончания установленного периода их выплаты.

## **5.6 Порядок выплаты дивидендов**

5.6.1 На основании представленного реестродержателем списка лиц, имеющих право на получение доходов по ценным бумагам, Общество обеспечивает исполнение своих обязательств по выплате дивидендов путем перечисления соответствующих сумм на банковские счета лиц, имеющих право на получение доходов по ценным бумагам.

5.6.2 Лицо, зарегистрированное в реестре акционеров Общества, обязано своевременно информировать реестродержателя Общества об изменении данных, содержащихся в реестре акционеров. В случае непредставления им информации об изменении своих данных, либо предоставления неполной или недостоверной информации об изменении своих данных, Общество и реестродержатель не несут ответственности за причиненные в связи с этим убытки.

5.6.3 На момент выплаты дивидендов Общество производит процедуры по удержанию налога из суммы дивидендов, подлежащих выплате акционерам/акционеру Общества, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

При выплате дивидендов акционеру, являющемуся резидентом иностранного государства, с которым у Республики Казахстан имеются соответствующими договоренностями об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и на капитал, ставка налога на дивиденды определяется соответствующими межгосударственными конвенциями, ратифицированными законами Республики Казахстан. При этом, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан акционер, являющийся нерезидентом, обязан предоставить официальный документ, подтверждающий, что нерезидент – получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор. В случае, если данный акционер не предоставляет документ, подтверждающий резидентство, а также в случае, когда акционер является резидентом иностранного государства, с которым у Республики Казахстан не заключен международный договор, то налогообложение дивидендов осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан.



Дивиденды, выплачиваемые акционеру – юридическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан, не облагаются налогом у источника выплаты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Дивиденды, выплачиваемые акционеру – физическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан, облагаются налогом у источника выплаты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, за исключением случаев статьи 156 пункта 1 Налогового кодекса Республики Казахстан.

### **5.7 Ограничения на выплату дивидендов**

5.7.1 При принятии решения о выплате дивидендов по акциям и при начислении дивидендов по акциям Общество руководствуется ограничениями, установленными законодательством Республики Казахстан.

5.7.2 В случае принятия нормативно-правовых актов либо наличия обстоятельств непреодолимой силы, при которых Общество не вправе выплачивать дивиденды по акциям, Общество обязано приостановить выплату дивидендов. Приостановление выплаты дивидендов в указанных случаях не лишает акционеров права на получение дивидендов после прекращения действия обстоятельств, препятствующих их выплате. После прекращения (устранения) таких обстоятельств Общество обязано выплатить акционерам дивиденды в разумный срок.

### **5.8 Информирование акционеров о выплате дивидендов**

5.8.1 На веб-сайте Общества в сети Интернет Общество размещает:

- 1) дивидендную политику Общества;
  - 2) решения Общего собрания акционеров/единственного акционера Общества о выплате дивидендов;
  - 3) информацию о размере, периоде выплаты и форме выплаты дивидендов.
- 5.8.2 Общество также раскрывает информацию об объявлении и выплате дивидендов в форме сообщений о существенных фактах.

## **6 Управление документом**

Выпуск, документирование и внесение изменений в настоящее Положение осуществляется в соответствии с корпоративным стандартом КС Управление документацией.

## **7 Сопутствующая документация**

ИСО 9001-2008 Системы менеджмента качества. Требования.  
КС Управление документацией.





пронумеровано прошнуровано

на 2 листа

(888888)

