



УТВЕРЖДЕН

Решением общего собрания участников
ООО «ЭНЕРГОНИКА»
от «02» марта 2023 года
(Протокол № 2 от «02» марта 2023 года)

ПОЛОЖЕНИЕ О ПРИНЦИПАХ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭНЕРГОНИКА»**

**г. Москва
2023 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о принципах распределения чистой прибыли (далее по тексту – «Положение») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом (далее по тексту – «Устав») и иными внутренними документами Общества с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОНИКА» (далее по тексту – «Общество»).

1.2. 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.

1.3. Действие настоящего Положения распространяется на все подконтрольные Обществу юридические лица.

1.4. Основные термины:

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);

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

2. ПРИНЦИПЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

2.1. Общие принципы распределения чистой прибыли Общества:

- ✓ принцип законности: соблюдение норм действующего законодательства Российской Федерации, а также Устава и внутренних документов Общества;
- ✓ принцип открытости: обеспечение максимальной прозрачности механизма определения размера дивидендов и их выплаты, необременительный доступ к данной информации, консультирование лиц, имеющих право на получение дивидендов;
- ✓ принцип сбалансированности целей: получение участниками Общества прибыли и обеспечение в их интересах развития и роста капитализации Общества.

2.2. Наблюдательному совету Общества при формировании предложений годовому (очередному) общему собранию 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 за кредитованности Общества);
- ✓ при анализе необходимости финансирования инвестиционных проектов принимать во внимание проекты, утвержденные Обществом в установленном порядке в рамках инвестиционной процедуры, а также с учетом права Наблюдательного совета 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 распределение прибыли участникам Общества на основании настоящего Положения и иных внутренними документами Общества.

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

- ✓ до полной оплаты всего уставного капитала Общества;
- ✓ 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;

- ✓ в иных случаях, предусмотренных федеральными законами Российской Федерации.

2.4. 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 участников относительно как развития Общества в долгосрочной перспективе, так и получения участниками доходов на вложенный капитал;

- ✓ общество обеспечивает уважение прав и законных интересов участников Общества, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

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

3. НАПРАВЛЕНИЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ (НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ)

3.1. Чистая прибыль, полученная в результате финансовой хозяйственной деятельности Общества, может быть распределена и направлена на:

- ✓ формирование резервного фонда Общества;
- ✓ распределение прибыли участникам Общества;
- ✓ покрытие убытков прошлых лет;
- ✓ увеличение уставного капитала Общества.

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

3.2. Расходы организации, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль (на осуществление финансирования мотивационных, социальных программ, благотворительной деятельности, выплаты вознаграждений и компенсаций членам Наблюдательного совета Общества 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.

3.3. Формирование резервного фонда Общества.

Общество может создавать резервный фонд в порядке и в размерах, которые устанавливаются внутренними документами Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества не может быть использован для иных целей. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения необходимого размера.

3.4. Направление части чистой прибыли на распределение прибыли участникам Общества.

Предложения по размеру части чистой прибыли, направляемой на распределение прибыли участникам Общества, формируются Наблюдательным советом Общества с учетом настоящего Положения.

3.5. 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:

- ✓ имеет место превышение уставного капитала над величиной чистых активов Общества;
- ✓ размера резервного фонда недостаточно для устранения указанного выше условия.

3.6. 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 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 Общества. Размер ежегодных отчислений по каждому направлению распределения чистой прибыли предусматривается в соответствии с нормами, указанными в настоящем Положении.

4. БАЗОВЫЕ ПРИНЦИПЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕМОВ (ДОЛЕЙ) ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПО НАПРАВЛЕНИЯМ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

4.1. Наблюдательный совет Общества при формировании предложений общему собранию 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 на следующих условиях:

№	Направления распределения	Доля ЧП, %	Необходимые документы	Применение	Комментарии
	Формирование резервного фонда	5%	Размер резервного фонда и ежегодных отчислений части чистой прибыли должен быть определен внутренними документами Общества	До момента полного формирования резервного фонда в соответствии с внутренними документами Общества	Рекомендовано направлять на формирование фонда не менее 5% от чистой прибыли по итогам отчетного периода
	Формирование фонда для распределения прибыли участникам Общества	Не менее 25%	Настоящее Положение	При отсутствии правовых ограничений на распределение прибыли участникам Общества	Доля чистой прибыли определяется в соответствии с Общим собранием участников Общества.
	Покрытие убытков прошлых лет	Сумма = УК - ЧА	Бухгалтерская справка о том, что уставный капитал превышает размер чистых активов (с указанием суммы превышения)	Только в случае, когда размер уставного капитала превышает величину чистых активов и недостаточности объемов резервного фонда	Порядок погашения убытков прошлых лет за счет чистой прибыли может быть прямо установлен в уставе Общества
	Увеличение уставного капитала	Сумма $\leq$ ЧА - (УК+РФ)	Обоснование увеличения УК с расчетом требуемой суммы	Наличие требования законодательства, повышение инвестиционной привлекательности	Ограничения по сумме установлены законодательно

* УК – уставной капитал Общества;

* ЧА – чистые активы;

* РФ – резервный фонд.

4.2. Остаток чистой прибыли, не распределенный по направлениям согласно раздела 3 Положения, используется на развитие Общества, в том числе на финансирование инвестиционной программы в установленном порядке и пополнение оборотного капитала.

5. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

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

5.2. В целях подготовки к проведению заседаний Наблюдательного совета Общества, на которых рассматриваются вопросы распределения чистой прибыли, назначается заседание комитета по бюджету при Наблюдательном совете Общества.

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

5.4. Проекты рекомендаций, подготовленные Обществом рассматриваются членами комитета по бюджету, в том числе анализируется соблюдение нормативов распределения чистой прибыли.

5.5. По результатам рассмотрения формируется протокол комитета по бюджету с информационными материалами и рекомендациями Наблюдательному совету Общества по распределению чистой прибыли Общества.

5.6. Наблюдательный совет Общества формируют рекомендации общему собранию участников Общества касательно основных направлений распределения чистой прибыли.

5.7. Рекомендации Наблюдательного совета Общества представляются участникам в соответствии с действующим законодательством для принятия ими решения на Общем собрании участников Общества.

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

6. ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА

6.1. Общество вправе по результатам отчетного года принимать решения о распределении прибыли участникам Общества.

6.2. Распределение прибыли участникам Общества производится путем выплаты денежными средствами.

6.3. Решение о выплате денежными средствами участникам Общества принимается Общим собранием участников Общества.

6.4. Размер выплаты денежными средствами участникам Общества не может быть больше размера, рекомендованного Наблюдательным советом Общества.

6.5. Распределение прибыли участникам Общества производится лицам, которые являлись участниками Общества на конец отчетного периода – финансового года.

6.6. Распределение прибыли участникам Общества в денежной форме осуществляется путем перечисления денежных средств на банковские счета участников Общества, реквизиты которых имеются должны храниться в Обществе. Обязанность общества по выплате денежных средств участникам Общества считается исполненной с даты поступления денежных средств в кредитную организацию, в которой открыт банковский счет участника Общества.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение утверждается, дополняется и изменяется Общим собранием участников Общества.

7.2. 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 участников Общества.

7.3. В случае, если отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и/или Уставом, они утрачивают силу, и применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего Положения не влечет недействительности других норм и Положения в целом.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью

5 (Пять) листов
цифрами прописью

Должность

Технический директор

Подпись

Г. Г. Гусев

« 02 » августа 20 23 г.

