

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ОАО «ФНТЦ «Информхиммаш»
Протокол от 24 января 2014 г. № 7

ПОЛОЖЕНИЕ

**о принципах распределения и использования чистой прибыли
открытого акционерного общества «ФНТЦ «Информхиммаш»
до 2014 года (включительно) на переходный период формирования
холдинговых компаний (интегрированных структур) Государственной
корпорации «Ростехнологии»**

Москва
2014 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общие сведения	3
2.	Термины и определения	3
3.	Общие принципы распределения и использования чистой прибыли	
Общества		4
4.	Направления распределения чистой прибыли Общества	4
5.	Направления использования нераспределенной чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества	6
6.	Принцип соблюдения баланса между рекапитализацией и расходованием чистой прибыли Общества	8
7.	Базовые принципы определения объемов (долей) чистой прибыли по направлениям распределения и использования	9
8.	Порядок принятия решений о распределении и использовании чистой прибыли Общества	11

1. Общие сведения

1.1. Положение о принципах распределения и использования чистой прибыли открытого акционерного общества «Федеральный научно-технический центр «Информхиммаш» до 2014 года (включительно) на переходный период формирования холдинговых компаний (интегрированных структур) Государственной корпорации «Ростехнологии» (далее - Положение) устанавливает основные принципы, которыми должны руководствоваться единоличные и коллегиальные исполнительные органы Общества (определение данного термина закреплено в п. 2.1 Положения), представители Государственной корпорации «Ростехнологии» (далее - Корпорация) и головной холдинговой компании в совете директоров Общества при формировании предложений общему собранию акционеров Общества по вопросу распределения чистой прибыли Общества, а также по направлениям использования нераспределенной чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества.

1.2. Положение определяет и устанавливает:
направления распределения чистой прибыли Общества;
направления использования нераспределенной чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества;
принципы определения объемов чистой прибыли по направлениям распределения и использования чистой прибыли обществ;
порядок принятия решений о распределении чистой прибыли Общества и об использовании нераспределенной чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества.

1.3. Действие Положения распространяется на переходный период формирования холдинговых компаний (интегрированных структур) Корпорации до завершения процесса внесения акций обществ в уставные капиталы головных организаций холдинговых компаний (интегрированных структур) Корпорации в соответствии с программами реформирования организаций Корпорации в оборонно-промышленном комплексе и гражданских отраслях промышленности.

1.4. Переходный период принимается до 31.12.2014 включительно.

1.5. Положение разработано в соответствии с:
Гражданским кодексом Российской Федерации;
Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
Федеральным законом от 23 ноября 2007 г. № 270-ФЗ «О Государственной корпорации «Ростехнологии»;
распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2006 г. № 774-р;
иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;
правовыми актами и внутренними документами Корпорации.

2. Термины и определения

2.1. В Положении используются следующие термины и определения:

Общество - открытое акционерное общество «Федеральный научно-технический центр «Информхиммаш»;

Холдинг - холдинговая компания ОАО «Научно-производственный концерн «Технологии машиностроения»;

чистая прибыль - 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;

дивиденды - часть чистой прибыли Общества, подлежащая выплате лицам, имеющим

право на получение дивидендов, и распределяемая пропорционально количеству принадлежащих таким лицам акций;

нераспределенная прибыль - часть чистой прибыли Общества, которая по решению с общего собрания акционеров Общества не изъята из оборота (не направлена на выплату дивидендов акционерам и т.п.) и не ограничена направлениями возможного использования (не направлена на формирование резервов, фондов и т.п.).

2.2. Остальные термины и определения, используемые в Положении, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве Российской Федерации об акционерных обществах, а также в правовых актах и во внутренних документах Корпорации.

3. Общие принципы распределения и использования чистой прибыли Общества

3.1. Единоличный исполнительный органы Обществ, представители Корпорации Холдинга в совете директоров Общества при формировании предложений общему собранию акционеров Общества по вопросу распределения чистой прибыли Общества, а также по направлениям использования нераспределенной чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества, должны руководствоваться следующими общими положениями:

формировать предложения на основе анализа плановых финансовых показателей Общества, в том числе чистой прибыли, на среднесрочный период (не менее 3 лет);

при определении размера чистой прибыли Общества к распределению и использованию и размера реинвестированной чистой прибыли (т.е. направляемой на формирование активов Общества) 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);

формировать предложения по направлению части чистой прибыли Общества на финансирование инвестиционных проектов только в отношении проектов, утвержденных в Корпорации в установленном порядке в рамках инвестиционной процедуры (т.е. экономически эффективных и (или) значимых);

формировать предложения по направлению части чистой прибыли Общества на выплату дивидендов акционерам Общества на основании Положения о дивидендной политике Общества, разработанного в соответствии с Требованиями к содержанию внутренних документов организаций Государственной корпорации «Ростехнологии», регламентирующих дивидендную политику (далее - Требования)¹ утвержденными Наблюдательным советом Корпорации, иными правовыми актами Корпорации, регламентирующими дивидендную политику, и утвержденного в Обществе в установленном порядке. При этом принимать во внимание зависимость доли чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов, от соотношения фактического значения прибыли Общества к плановому значению;

формировать предложения по направлению части чистой прибыли на выплату вознаграждений лицам, входящим в состав исполнительных органов Общества, членам совета директоров Общества, членам ревизионной комиссии (ревизору) Общества на основании положений о вознаграждениях и мотивации, утвержденных в Обществе в установленном порядке. При этом принимать во внимание зависимость размера вознаграждения членов совета директоров Общества от достижения плановых показателей деятельности Общества.

4. Направления распределения чистой прибыли Общества

Чистая прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности

¹ Приложение №6 к Протоколу заседания Наблюдательного совета Корпорации от 14.02.2013 № 1.

Общества, может быть распределена и направлена на:

- формирование резервного фонда Общества;
- выплату дивидендов акционерам Общества;
- покрытие убытков прошлых лет;
- увеличение уставного капитала.

4.1. Формирование резервного фонда Общества

В соответствии с законодательством² 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.

4.2. Направление части прибыли на выплату дивидендов акционерам Общества.

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и по результатам финансового года принимать решения (объявлять), о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате дивидендов акционерам Общества по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течении трех месяцев после окончания соответствующего периода.

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Общества.

Предложения по размеру части чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов акционерам Общества, формируются советом директоров Общества на основании Положения о дивидендной политике Общества, разработанного с учетом Требований, иных правовых актов Корпорации, регламентирующих дивидендную политику, и утвержденного в Обществе в установленном порядке.

4.3. 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 накопленная, 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 1).

4.4. Увеличение уставного капитала за счет чистой прибыли предыдущего финансового года или накопленной чистой прибыли Общества

Решение об увеличении уставного капитала Общества может быть принято акционерами Общества в целях повышения его инвестиционной привлекательности, а также в случае, когда Общество осуществляет (планирует осуществлять) вид деятельности,

² Пункт 1 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

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.

5. Направления использования нераспределенной чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества

Нераспределенная чистая прибыль, остающаяся после распределения чистой прибыли по направлениям согласно разделу 4 Положения, может быть направлена на:

- выплату вознаграждений и компенсаций членам совета директоров Общества и ревизионной комиссии (ревизору) Общества;
- финансирование ряда премиальных и поощрительных выплат работникам Общества;
- финансирование социальных программ Общества;
- финансирование благотворительной деятельности Общества;
- развитие Общества (финансирование проектов развития, инвестиций и пополнение оборотного капитала)⁴.

5.1. Финансирование выплаты вознаграждений и компенсаций членам совета директоров Общества и ревизионной комиссии (ревизору) Общества

В соответствии с пунктом 2 статьи 64 и пунктом 1 статьи 85 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» по решению общего собрания акционеров Общества членам совета директоров Общества и членам ревизионной комиссии (ревизору) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров Общества, членов ревизионной комиссии (ревизора) Общества.

Предложения по размеру вознаграждений и компенсаций формируются исполнительным органом Общества (советом директоров (наблюдательным советом) Общества) в соответствии с Положением о вознаграждениях и компенсациях членам совета директоров Общества и ревизионной комиссии (ревизору) Общества, утвержденным в Обществе в установленном порядке.

Окончательно размеры таких вознаграждений устанавливаются решением общего собрания акционеров Общества.

Принятие общим собранием акционеров Общества решения о выплате вознаграждений членам совета директоров, членам ревизионной комиссии (ревизору) Общества является правом Общества и не носит обязательного характера.

Выплата вознаграждений и компенсаций членам совета директоров Общества осуществляется за счет чистой прибыли Общества.

В случае, когда выплаты вознаграждения и компенсаций членам ревизионной комиссии (ревизору) Общества производятся только на основании решения общего собрания акционеров Общества в соответствии с уставом Общества без оформления договоров гражданско-правового характера (включая договоры на выполнение работ и оказание услуг) с членами ревизионной комиссии (ревизором) и Обществом, такие выплаты также осуществляются за счет чистой прибыли Общества.

В случае отказа членов совета директоров Общества, членов ревизионной комиссии (ревизора) Общества от получения вознаграждения соответствующая часть прибыли направляется на развитие Общества.

³ Пункт 5 статьи 28 Федерального закона от 26 января 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

⁴ По данным направлениям использования чистой прибыли бухгалтерские проводки со счета «84. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» НЕ ПРОИЗВОДЯТСЯ.

5.2. Финансирование премиальных и поощрительных выплат работникам Общества

Положениями статьи 191 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) определено, что работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявляет благодарность, выдает премию, награждает ценным подарком, почетной грамотой, представляет к званию лучшего по профессии).

В соответствии со статьей 135 ТК РФ система оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Выплаты работникам, относящиеся к выплатам стимулирующего характера и зависящие от его работы, должностного оклада или производственных результатов, могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, если такие выплаты предусмотрены трудовым договором, либо если в трудовом договоре имеется указание на коллективный договор или иной локальный нормативный акт, которыми предусмотрены такие выплаты.

За счет чистой прибыли финансируются только следующие виды выплат поощрительного характера:

1) единовременные поощрительные выплаты сотрудникам за добросовестное исполнение трудовых обязанностей и иные производственные достижения, назначенные приказом Общества и не предусмотренные трудовыми или коллективными договорами Общества;

2) премиальные выплаты, не связанные с производственными результатами работников Общества (премии к юбилейным, знаменательным и праздничным датам, за успехи в спорте и т.п.), вне зависимости от того, предусмотрены ли они трудовыми и (или) коллективными договорами.

5.3. Финансирование социальных программ Общества

В рамках решения задач по повышению благосостояния работников Общества реализуются социальные программы, направленные на улучшение условий труда и отдыха, медицинского обслуживания, жилищного обеспечения и не иную материальную поддержку работников.

Перечень мероприятий в рамках социальной программы Общества должен быть определен в коллективном договоре или иных нормативных документах Общества и утвержден в Обществе в установленном порядке.

Расходы Обществ на осуществление мероприятий в рамках реализации социальных программ осуществляются за счет чистой прибыли.

5.4. Финансирование благотворительной деятельности Общества

Корпорация как социально ответственная организация разрабатывает и проводит единую корпоративную политику в сфере благотворительности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях». Общество участвует в реализации данной политики в соответствии с Порядком формирования корпоративной политики в области спонсорства и благотворительности, а также источников финансирования ее реализации⁵.

Расходы Общества на осуществление мероприятий в рамках реализации корпоративной политики в сфере благотворительности осуществляются за счет чистой

⁵ Утвержден приказом Корпорации от 16 марта 2011 г. № 53.

прибыли Общества.

5.5. Развитие Общества:

финансирование единых корпоративных проектов развития современных систем управления:

В целях развития Общества в части построения современных систем управления финансово-хозяйственной деятельности Общества часть чистой прибыли Общества направляется на:

На реализацию единых корпоративных проектов;

финансирование инвестиционных программ и пополнение оборотного капитала Общества:

Чистая прибыль Общества является одним из главных экономических источников увеличения как внеоборотных, так и оборотных активов Общества.

В случае, если стратегией развития Холдинга предусмотрено активное развитие финансово-хозяйственной деятельности Общества, то часть чистой прибыли должна направляться на реализацию инвестиционных проектов Общества и при необходимости на пополнение собственных оборотных средств.

При этом в целях соблюдения пункта 3.1 Положения чистая прибыль направляется на финансирование инвестиционных проектов, одобренных в установленном в Корпорации порядке (прошедших инвестиционную процедуру).

Остаток чистой прибыли, не распределенный по направлениям согласно пунктам 4.1 - 4.5, 5.1 - 5.5 Положения и на финансирование инвестиционных программ, направляется на пополнение оборотного капитала Общества.

6. Принцип соблюдения баланса между рекапитализацией и расходованием чистой прибыли Общества

6.1. К направлениям рекапитализации относятся следующие направления распределен, и использования чистой прибыли Общества:

формирование фондов:

резервного фонда,

покрытие убытков прошлых лет;

увеличение уставного капитала;

финансирование инвестиционных программ и оборотного капитала.

Распределение и использование чистой прибыли по данным направлениям не приводит к уменьшению активов Общества, т.е. полученная чистая прибыль рекапитализируется⁶ – увеличивается капитал Общества.

6.2. К направлениям, приводящим к расходованию (потреблению) чистой прибыли Общества, относятся следующие направления распределения, и использования чистой прибыли Общества:

выплата дивидендов акционерам Общества;

выплата вознаграждений и компенсаций членам совета директоров Общества и членам ревизионной комиссии (ревизору) Общества;

финансирование премиальных и поощрительных выплат и социальных программ;

финансирование благотворительной деятельности.

Распределение и использование чистой прибыли по данным направлениям приводит к уменьшению активов Общества (чистая прибыль потребляется).

6.3 Направление части чистой прибыли на финансирование единых корпоративных проектов развития современных систем управления в большинстве случаев приводит к рекапитализации чистой прибыли в силу капитального характера большинства реализуемых

⁶ Иногда применяется термин «непотребляемая часть чистой прибыли».

проектов.

6.4. Единоличный исполнительный орган Общества, представители Корпорации и г Холдинга в советах директоров Общества при формировании предложений общему собранию акционеров Общества по вопросу распределения чистой прибыли, а также по направлениям использования нераспределенной чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества, должны соблюдать обоснованный баланс между рекапитализацией и потреблением чистой прибыли Общества в целях:

обеспечения выполнения инвестиционных программ, в том числе в рамках федеральных целевых программ, а также иных планов развития Общества в соответствии со среднесрочными и долгосрочными планово-программными документами, утвержденными в установленном в Корпорации порядке;

защиты прав и интересов акционеров Общества;

защиты прав работников Общества.

6.5. В целях выработки обоснованной позиции в отношении объемов чистой прибыли Общества, направляемых по тем или иным направлениям распределения и использования, органы управления Общества, формирующие такие позиции, должны принимать во внимание общие принципы, изложенные в разделе 3 Положения, и учитывать финансовые потребности и возможности Общества, определенные бюджетом Общества на год, следующий за отчетным.

7. Базовые принципы определения объемов (долей) чистой прибыли по направлениям распределения и использования

Единоличный исполнительный орган Общества, представители Корпорации и Холдинга в советах директоров Общества при формировании предложений общему собранию акционеров Общества по вопросу распределения чистой прибыли, а также по направлениям использования нераспределенной чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества, в части определения объема (доли) чистой прибыли по направлениям должны применять базовые принципы, условия и ограничения, приведенные в таблицах 1 и 2.

Таблица 1

Принципы распределения чистой прибыли Общества

№	Направления распределения	Доля ЧП, %	Необходимые нормативные 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
3	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)
4	Покрытие убытков прошлых лет	Сумма УК-ЧА	Бухгалтерская справка о том, что уставный капитал превышает размер чистых активов (с указанием суммы	Только в случае, когда размер уставного капитала превышает	Порядок погашения убытков прошлых лет за счет чистой прибыли может

			превышения)	величину чистых активов	быть прямо установлен в уставе Общества
6	Увеличение уставного капитала	Сумма ЧА - (УК+РФ)	Обоснование увеличения УК с расчетом требуемой суммы	Наличие требования законодательства или иного веского обоснования	Ограничение по сумме установлены законодательно

Таблица 2

Принципы использования чистой прибыли Общества

№	Направления распределения	Доля ЧП, %	Необходимые нормативные документы	Применение	Комментарии
1	Вознаграждение членов СД и ревизионной комиссии ревизора	до 4 %	Положение о вознаграждениях и компенсациях членам СД (НС) и ревизионной комиссии (ревизора), утвержденное в установленном Корпорации порядке (типовое)	Высокий уровень достижения плановых показателей деятельности за отчетный период	В рамках бюджетных лимитов в соответствии с утвержденным бюджетом на год, следующий за отчетным
2	Финансирование мотивационных программ Общества (поощрения работников Общества)	До 10%, но не более 1/12 годового ФОТ	Коллективный договор, иной распорядительный документ Общества, утвержденный в установленном порядке, с указанием мотивационных программ, финансируемых из ЧП	При наличии финансовых возможностей (устойчивое финансово-экономическое состояние)	Аналогично, в рамках бюджетных лимитов по соответствующим статьям Плана по персоналу
3	Финансирование социальных программ	До 10%, но не более 1/12 годового ФОТ	Коллективный договор, иной распорядительный документ Общества, утвержденный в установленном порядке, с указанием перечня социальных программ, финансируемых из ЧП	Аналогично	Аналогично, в рамках бюджетных лимитов по соответствующим статьям Плана по персоналу
4	Финансирование благотворительных программ	До 1% от ЧП	Утвержденный в установленном порядке План по спонсорству и благотворительности (в составе бюджета на год, следующий за отчетным)	Аналогично	В рамках бюджетных лимитов в соответствии с Планом по спонсорству и благотворительности (в части благотворительности)
5	Финансирование корпоративных проектов развития современных систем управления	Не менее 5%	Решение Корпорации, оформленное установленным порядком	При принятии решения Корпорации о реализации общекорпоративных проектов и задач (построение ИТ-	В рамках бюджетных лимитов по соответствующим статьям

				инфраструктуры, систем обеспечения и контроля качества и т.п.	
6	Развитие Общества: финансирование инвестпроектов и оборотного капитала	Не менее 35% (при наличии инвест, проектов	Инвестпрограмма Общества, утвержденная в установленном порядке (в т.ч. проекты ФЦП)	Финансирования оборотного капитала используется только в случае высокой закредитованности Общества	В рамках бюджетных лимитов по статьям капитальных затрат в части финансирования за счет собственных средств

8. Порядок принятия решений о распределении и использовании чистой прибыли Общества

8.1. Принятие решения о распределении чистой прибыли Общества по результатам финансового года в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров Общества.

Таким образом, по всем направлениям распределения чистой прибыли, указанным в пункте 4 Положения, решение принимается общим собранием акционеров Общества.

8.2. К исключительной компетенции общего собрания акционеров Общества также относится принятие решения по вопросу выплаты вознаграждения и (или) компенсаций членам совета директоров Общества и ревизионной комиссии (ревизора) Общества.

8.3. Размер чистой прибыли, направляемой на выплату вознаграждений и компенсаций членам совета директоров Общества и ревизионной комиссии (ревизора) Общества, определяется в соответствии с Положением о вознаграждениях и компенсациях членам совета директоров Общества и ревизионной комиссии (ревизора) Общества, утвержденным в Обществе в установленном порядке. Расчет суммы вознаграждения членам совета директоров Общества осуществляется с учетом уровня достижения плановых показателей деятельности Общества за отчетный период.

8.4. К компетенции совета директоров Общества относятся вопросы формирования рекомендаций общему собранию акционеров Общества по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии (ревизору) Общества вознаграждение и компенсаций, а также рекомендаций по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты.

8.5. С учетом пункта 18 статьи 65 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» вопросы формирования рекомендаций общему собранию акционеров по размеру чистой прибыли, распределяемой по направлениям согласно пп. 4.3, 4.4 Положения, а также вопросы использования чистой прибыли Общества согласно пп. 5.2 - 5.5 Положения должны быть отнесены уставом Общества к компетенции совета директоров Общества.