

ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ
КОРПОРАТИВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ПОДГОТОВКА И ПРОВЕДЕНИЕ ОБЩИХ СОБРАНИЙ АКЦИОНЕРОВ	03
2. ПОДГОТОВКА И ПРОВЕДЕНИЕ ЗАСЕДАНИЙ КОЛЛЕГИАЛЬНОГО ОРГАНА УПРАВЛЕНИЯ (СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА) ОБЩЕСТВ	04
3. РАСКРЫТИЕ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ	05
4. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	06
5. УЧЕТ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ ОБЩЕСТВА	07
6. КОНТРОЛЬ ОДОБРЕНИЯ КРУПНЫХ СДЕЛОК	08
7. КОНТРОЛЬ ОДОБРЕНИЯ СДЕЛОК, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЕТСЯ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ.	09
8. ФОРМИРОВАНИЕ ОРГАНОВ КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА	15
9. КОНТРОЛЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ БОЛЕЕ 30% ГОЛОСУЮЩИХ АКЦИЙ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	17
10. ВЫКУП АКЦИЙ ОБЩЕСТВОМ ПО ТРЕБОВАНИЮ АКЦИОНЕРОВ	21

ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ¹

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;
2. Федеральный закон от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг";
3. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах";
4. Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей";
5. Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ "О защите конкуренции";
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
7. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307 «Об аудиторской деятельности» (ред. От 01.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015);
8. Закон РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках";
9. Постановление Правительства РФ от 31.12.2010 г. № 1214 "О совершенствовании порядка управления открытыми акционерными обществами, акции которых находятся в федеральной собственности, и федеральными государственными унитарными предприятиями";
10. Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П) (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2015 № 35989) (Далее - "Положение");
11. Положение о стандартах эмиссии ценных бумаг, порядке государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, государственной регистрации отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг (утв. Банком России 11.08.2014 г. № 428-П);
12. Положение о требованиях к порядку совершения отдельных действий в связи с приобретением более 30 процентов акций акционерного общества и об осуществлении государственного контроля за приобретением акций акционерного общества (утв. Банком России 05.07.2015 № 477-П) (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2015 N 38677);
13. Постановление ФКЦБ РФ от 20.04.1998 г. № 8 "Об утверждении Положения о порядке проведения общего собрания акционеров путем проведения заочного голосования и внесении дополнений в Положение о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг, утвержденное Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 2 октября 1997 г. № 27";
14. Постановление ФКЦБ РФ от 16.07.2003 г. № 03-33/пс "Об утверждении Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ";
15. Распоряжение ФКЦБ РФ от 30.04.2003 г. № 03-849/р "О Методических рекомендациях по составу и форме представления сведений о соблюдении Кодекса корпоративного поведения в годовых отчетах акционерных обществ";
16. Приказ ФСФР РФ от 23.12.2010 г. № 10-77/пз-н "Об утверждении Положения о порядке взаимодействия при передаче документов и информации, составляющих систему ведения реестра владельцев ценных бумаг";
17. Приказ ФСФР России от 02.02.2012 г. № 12-6/пз-н "Об утверждении Положения о дополнительных требованиях к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров";
18. Приказ ФСФР России от 04.10.2011 г. № 11-44/пз-н "Об утверждении Положения о требованиях к содержанию, форме, сроку и порядку направления уведомлений лиц, указанных в пунктах 19 - 22 статьи 30 Федерального закона "О рынке ценных бумаг", содержащих информацию, предусмотренную пунктами 19 - 22 статьи 30 Федерального закона "О рынке ценных бумаг";
19. Приказ ФСФР РФ от 18.06.2009 № 09-23/пз-н "Об утверждении Требований к электронным носителям и формату текстов документов, представляемых эмитентами эмиссионных ценных бумаг" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.08.2009 N 14454);
20. Приказ ФСФР России от 30.07.2013 г. № 13-65/пз-н "О порядке открытия и ведения держателями реестров владельцев ценных бумаг лицевых и иных счетов и о внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Федеральной службы по финансовым рынкам";

¹ Действуют по состоянию на 06.05.2016

21. Приказ Минэкономразвития России от 05.04.2013 N 178 "Об утверждении Порядка формирования и ведения Единого федерального реестра сведений о фактах деятельности юридических лиц и Единого федерального реестра сведений о банкротстве и Перечня сведений, подлежащих включению в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.07.2013 N 29106);

22. Указание Банка России от 22.09.2014 г. N 3388-У "О дополнительных требованиях к порядку предоставления документов, предусмотренных пунктом 1 статьи 89 Федерального закона "Об акционерных обществах", и порядку предоставления копий таких документов";

23. Указание Банка России от 06.08.2014 г. N 3360-У "О представлении в Банк России документов для государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, регистрации проспектов ценных бумаг, отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг эмитентов, не являющихся кредитными организациями";

24. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 N 144 "О некоторых вопросах практики рассмотрения арбитражными судами споров о предоставлении информации участникам хозяйственных обществ";

25. Письмо Банка России от 01.12.2014 г. N 06-52/9527 "О применении законодательства Российской Федерации в связи с вступлением в силу новой редакции Гражданского кодекса Российской Федерации";

26. Письмо Банка России от 25.11.2015 N 06-52/10054 "О некоторых вопросах применения Федерального закона от 29.06.2015 N 210-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации";

27. Письмо ФСФР РФ от 16.09.2010 г. N 10-ВМ-10/21369 "О Методических рекомендациях по исполнению эмитентами эмиссионных ценных бумаг обязанности осуществлять раскрытие информации путем ее опубликования (опубликования текстов документов, содержащих подлежащую раскрытию информацию) в сети Интернет";

28. Информационное письмо ФСФР России от 19.07.2012 N 12-ДП-03/32110 "О неприменении письма ФСФР России от 18.03.2008 N 08-ВМ-03/4874 "О направлении уведомления владельца о приобретении или изменении доли принадлежащих ему обыкновенных акций";

29. Информационное письмо ФСФР России от 24.01.2013 N 13-ДП-03/1651 "О раскрытии информации, содержащейся в уведомлении о возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о ценных бумагах".

ВАЖНО!

Согласно Указу Президента РФ от 25.07.2013 г. N 645 "Об упразднении Федеральной службы по финансовым рынкам, изменении и признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации" упразднена ФСФР России. Ее функции переданы Банку России.

До вступления в силу нормативных актов Банка России, принятие которых отнесено к его компетенции Федеральным законом от 23.07.2013 г. N 251-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей Центральному банку Российской Федерации полномочий по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков", применяются нормативные правовые акты Правительства РФ и федеральных органов исполнительной власти РФ (ч. 1 ст. 49 указанного Закона). В соответствии с ч.12 ст. 49 Федерального закона от 23.07.2013 г. N 251-ФЗ с 01.09.2013 года отчеты, сведения, уведомления, другая информация и документы, в соответствии с этими актами, представляемые в ФСФР России либо подлежащие согласованию или утверждению данным органом, направляются в Банк России, согласовываются и утверждаются им.

ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

1. ПОДГОТОВКА И ПРОВЕДЕНИЕ ОБЩИХ СОБРАНИЙ АКЦИОНЕРОВ

1.1. Годовое общее собрание акционеров.

Общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров в сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года (с 01.03.2015 г. по 30.06.2015 г.).

На годовом общем собрании акционеров должны решаться следующие вопросы (абз. 3 п.1 ст. 47 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах"):

- избрание совета директоров (наблюдательного совета) общества, если формирование данного органа управления предусмотрено уставом общества;
- избрание ревизионной комиссии (ревизора) общества²;
- утверждение аудитора³;
- утверждение годового отчета общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков общества по результатам отчетного года;

На годовом общем собрании акционеров также могут решаться иные вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров.

В обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, принимаются этим акционером единолично и оформляются письменно в виде решения единственного акционера.

1.2. Внеочередное общее собрание акционеров.

Собрания, проводимые помимо годового общего собрания акционеров, являются внеочередными.

Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению совета директоров (наблюдательного совета) общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.

1.3. Удостоверение (подтверждение) принятия решения общим собранием акционеров регистратором или нотариусом.

Федеральным законом от 5 мая 2014 года № 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" с 01 сентября 2014 года в ГК РФ введена новая статья 67.1 "Особенности управления и контроля в хозяйственных товариществах и обществах".

² Согласно п.п. 4, п.3, ст. 66.3 ГК РФ данный орган может не создаваться в непубличном обществе;

³ С 01.09.2014 г. обязанность проводить ежегодный аудит возложена на все акционерные общества, независимо от их типа: публичные, непубличные, открытые, закрытые.

Согласно пункту 3 указанной статьи принятие общим собранием участников хозяйственного общества решения и состав участников общества, присутствовавших при его принятии, подтверждаются в отношении:

— публичного акционерного общества лицом, осуществляющим ведение реестра акционеров такого общества и выполняющим функции счетной комиссии (регистратором);

— непубличного акционерного общества путем нотариального удостоверения или удостоверения лицом, осуществляющим ведение реестра акционеров такого общества и выполняющим функции счетной комиссии.

На акционерное общество, состоящее из одного акционера, положения статьи 67.1 ГК РФ не распространяются.

Неподтвержденное в установленном порядке решение общего собрания акционеров может быть признано недействительным в суде по иску акционера в соответствии с правилами, установленными статьей 181.4 ГК РФ, статьей 49 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Возможна квалификация по п. 7 ст. 15.23.1 КоАП РФ, в соответствии с которой: «Выполнение функций счетной комиссии акционерного общества ненадлежащим органом (лицом) или лицами, избранными в состав счетной комиссии акционерного общества с нарушением требований федерального закона, либо лицами, срок полномочий которых истек, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей».

1.4. Ответственность за нарушения порядка подготовки и проведения общих собраний акционеров.

Статья 15.23.1. Нарушение требований законодательства о порядке подготовки и проведения общих собраний акционеров, участников обществ с ограниченной (дополнительной) ответственностью и владельцев инвестиционных паев, закрытых паевых инвестиционных фондов

1. Незаконный отказ в созыве или уклонение от созыва общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда), а равно незаконный отказ или уклонение от внесения в повестку дня общего собрания акционеров вопросов и (или) предложений о выдвижении кандидатов в совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган, ревизионную комиссию (ревизоры) и счетную комиссию акционерного общества либо кандидата на должность единоличного исполнительного органа акционерного общества -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.

2. Нарушение порядка или срока направления (вручения, опубликования) сообщения о проведении общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда), а равно непредоставление или нарушение срока предоставления информации (материалов), подлежащей (подлежащих) предоставлению в соответствии с федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, при подготовке к проведению общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда)

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.

3. Нарушение требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов к составлению списков лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (общем собрании владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда), -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.

4. Ненаправление (невручение, неопубликование) или нарушение срока направления (вручения, опубликования) бюллетеня для голосования лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (общем собрании владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда), -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.

5. Нарушение требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов к форме, сроку или месту проведения общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда), а равно проведение общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) с нарушением формы, даты, времени или места его проведения, определенных органом акционерного общества или лицами, созывающими общее собрание акционеров (общее собрание владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда), -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.

6. Проведение общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) при отсутствии кворума, необходимого для его проведения, или рассмотрение отдельных вопросов повестки дня при отсутствии необходимого кворума, а равно изменение повестки дня общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) после направления (вручения, опубликования) сообщения о проведении общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.

7. Выполнение функций счетной комиссии акционерного общества ненадлежащим органом (лицом) или лицами, избранными в состав счетной комиссии акционерного общества с нарушением требований федерального закона, либо лицами, срок полномочий которых истек, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.

8. Незаконный отказ члена счетной комиссии акционерного общества (лица, осуществляющего ее функции) или лица, созывающего общее собрание владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, регистрировать для участия в общем собрании акционеров (общем собрании владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) лиц, имеющих право на участие в общем собрании, либо нарушение указанными лицами требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов к подсчету голосов при голосовании на общем собрании для определения результатов голосования, содержанию, форме или сроку составления протокола об итогах голосования на общем собрании, либо уклонение указанных лиц от подписания указанного протокола, а равно нарушение членом счетной комиссии акционерного общества (лицом, осуществляющим ее функции) требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов к порядку определения кворума общего собрания акционеров -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года;

на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.

9. Нарушение председателем или секретарем общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев, закрытого паевого инвестиционного фонда) требований к содержанию, форме или сроку составления протокола общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев, закрытого паевого инвестиционного фонда), а равно уклонение указанных лиц от подписания указанного протокола -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до шести месяцев.

10. Нарушение требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов по оглашению или доведению до сведения акционеров (владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) решений, принятых общим собранием, либо результатов голосования -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.

11. Незаконный отказ в созыве или уклонение от созыва общего собрания участников общества с ограниченной (дополнительной) ответственностью, а равно нарушение требований федеральных законов к порядку созыва, подготовки и проведения общих собраний участников обществ с ограниченной (дополнительной) ответственностью - **влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.**

Статья 15.22. Нарушение правил ведения реестра владельцев ценных бумаг

2. Незаконное ведение реестра владельцев ценных бумаг их эмитентом, а равно в случае замены лица, осуществляющего ведение реестра владельцев ценных бумаг, уклонение такого лица от передачи полученной от эмитента информации, данных и документов, составляющих систему ведения реестра владельцев ценных бумаг, или нарушение предусмотренных федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами порядка и сроков их передачи -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет; на юридических лиц - от семисот тысяч до одного миллиона рублей.

3. Иное нарушение лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев ценных бумаг, установленных федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами требований к порядку ведения реестра владельцев ценных бумаг -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.

2. ПОДГОТОВКА И ПРОВЕДЕНИЕ ЗАСЕДАНИЙ КОЛЛЕГИАЛЬНОГО ОРГАНА УПРАВЛЕНИЯ (СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА) ОБЩЕСТВА⁴

Совет директоров (наблюдательный совет) общества осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров.

К компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества относятся вопросы, указанные в п.1 ст. 65 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Решения по вопросам, отнесенным к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества, принимаются на заседании совета директоров (наблюдательного совета). Порядок созыва и проведения заседаний совета директоров (наблюдательного совета) общества определяется уставом общества или внутренним документом общества.

В непубличном акционерном обществе может применяться иной порядок работы Совета Директоров. Его функции могут быть расширены за счет некоторых вопросов, которые относятся к компетенции общего собрания⁵ и/или переданы в коллегиальный исполнительный орган⁶.

⁴ Если формирование данного органа управления предусмотрено уставом общества.

⁵ пп. 1, п.3, ст. 66.3 "Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 13.07.2015);

⁶ пп. 2, п.3, ст. 66.3 "Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 13.07.2015);

2.1. Ответственность членов коллегиального органа управления.

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 62 "О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица"

3. РАСКРЫТИЕ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ.

3.1. Раскрытие и предоставление информации в соответствии с законодательством об акционерных обществах.

3.1.1. Для непубличных обществ

Обязательное раскрытие

Непубличное общество с числом акционеров более пятидесяти обязано раскрывать: годовой отчет общества, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о ценных бумагах для раскрытия информации на рынке ценных бумаг п.2, ст. 92 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

— Извещение об отчуждении акций третьему лицу⁷

Акционер, намеренный осуществить отчуждение своих акций третьему лицу, обязан известить об этом непубличное общество, устав которого предусматривает преимущественное право приобретения отчуждаемых акций. Не позднее двух дней со дня получения извещения общество обязано уведомить акционеров о содержании извещения в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, если иной порядок извещения не предусмотрен уставом непубличного общества. Если иное не предусмотрено уставом общества, извещение акционеров общества осуществляется за счет акционера, намеренного осуществить отчуждение своих акций.

— Порядок осуществления преимущественного права приобретения акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции⁸

Лица, имеющие преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, должны быть уведомлены о возможности осуществления ими предусмотренного статьей 40 ФЗ «Об АО» преимущественного права в порядке сообщения о проведении общего собрания акционеров, если иное не предусмотрено уставом.

Уставом непубличного общества или акционерным соглашением, сторонами которого являются все акционеры непубличного общества, может быть определен отличный от установленного настоящей статьей порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых непубличным обществом акций либо эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в его акции.

Соответствующие положения могут быть предусмотрены уставом непубличного общества при его учреждении либо внесены в его устав, изменены и (или) исключены из его устава по решению, принятому общим собранием акционеров единогласно всеми акционерами общества.

3.1.2. Для публичных обществ

— Обязательное раскрытие⁹

Все публичные общества должны осуществлять обязательное раскрытие в соответствии с п. 1 ст. 92 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и Главой VII. "Обязательное раскрытие информации акционерными обществами" Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П).

⁷ п. 4 ст. 7 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

⁸ п. 1 и п. 5 ст. 41 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

⁹ п. 1. ст. 92. Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

— дополнительные сведения, предусмотренные главой 75 Положения о раскрытии информации.

В соответствии с п. 75.1. Положения: акционерное общество обязано раскрывать сообщения о следующих дополнительных сведениях:

- о приобретении акционерным обществом более 20 процентов голосующих акций другого акционерного общества;
- о раскрытии акционерным обществом на странице в сети Интернет годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, списка аффилированных лиц;
- об изменении адреса страницы в сети Интернет, используемой акционерным обществом для раскрытия информации;
- о проведении (созыве) общего собрания акционеров акционерного общества; - о планируемой дате направления заявления о внесении в единый государственный реестр юридических лиц записей, связанных с реорганизацией, прекращением деятельности или с ликвидацией акционерного общества.
- о заключении акционерами публичного акционерного общества акционерного соглашения; - о приобретении лицом в соответствии с акционерным соглашением права определять порядок голосования на общем собрании акционеров по акциям публичного акционерного общества, если в результате такого приобретения это лицо самостоятельно или совместно со своими аффилированными лицами прямо либо косвенно получает возможность распоряжаться более чем 5, 10, 15, 20, 25, 30, 50 или 75 процентами голосов по размещенным обыкновенным акциям публичного акционерного общества;
- о принятии судом к производству иска об оспаривании решения общего собрания акционеров публичного акционерного общества, о возмещении причиненных публичному акционерному обществу убытков, о признании сделки публичного акционерного общества недействительной или о применении последствий недействительности сделки публичного акционерного общества.

3.1.3. Для публичных и непубличных обществ

— Протокол и отчет об итогах голосования¹⁰;

Решения, принятые общим собранием акционеров, и итоги голосования должны доводиться до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, не позднее четырех рабочих дней после даты закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

— Акционерное соглашение¹¹;

— Для непубличного общества: акционеры, заключившие акционерное соглашение, обязаны уведомить общество о факте его заключения не позднее 15 дней со дня его заключения. По соглашению сторон акционерного соглашения уведомление обществу может быть направлено одной из его сторон. В случае неисполнения данной обязанности акционеры общества, не являющиеся сторонами акционерного соглашения, вправе требовать возмещения причиненных им убытков.

— Для публичных обществ - публичное общество раскрывает информацию, содержащуюся в уведомлениях, указанных в статье 32.1, в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

— Информация о проведении общего собрания акционеров¹²;

Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка действия полномочий ранее образованного единоличного исполнительного органа общества. При этом, если в реестре владельцев ценных бумаг общества зарегистрирован номинальный держатель акций, уведомление направляется номинальному держателю акций для направления лицам, в интересах которых он владеет акциями общества.

¹⁰ п. 4 ст. 62 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

¹¹ п. 5.1. ст. 32.1. Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

¹² п.1. ст. 52 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

— **Фонды и чистые активы общества**¹³;

Если стоимость чистых активов публичного или непубличного общества окажется меньше его уставного капитала более чем на 25 процентов по окончании трех, шести, девяти или двенадцати месяцев отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество дважды с периодичностью один раз в месяц обязано поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов общества.

— **Уведомление общества о намерении обратиться в суд с требованиями к обществу или иным лицам**¹⁴;

Акционер, оспаривающий решение общего собрания акционеров акционерного общества, а также акционер или член совета директоров (наблюдательного совета) общества, требующие возмещения причиненных обществу убытков либо признания сделки акционерного общества недействительной или применения последствий недействительности сделки, должны заблаговременно уведомить других акционеров акционерного общества о намерении обратиться с соответствующим иском в суд путем направления в акционерное общество уведомления в письменной форме, которое должно поступить в акционерное общество не менее чем за пять дней до дня обращения в суд (абзац первый пункта 1 статьи 93.1 Закона «Об акционерных обществах»). Непубличное общество не позднее трех дней со дня получения подтверждения о принятии судом к производству иска, указанного в пункте 1 статьи 93.1 ФЗ об АО, обязано довести до сведения акционеров общества, зарегистрированных в реестре акционеров общества, полученные уведомления об иске и прилагаемые к нему документы в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, если иной порядок не предусмотрен уставом непубличного общества. Публичное общество не позднее трех дней со дня получения подтверждения о принятии судом к производству иска, указанного в пункте 1 статьи 93.1 ФЗ «Об АО», если более короткий срок не предусмотрен уставом общества, обязано разместить уведомление, указанное в пункте 1 статьи 93.1 ФЗ «Об АО», и все прилагаемые к нему документы на сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", используемом обществом для раскрытия информации, а также раскрыть информацию о принятии судом указанного иска к производству в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о ценных бумагах для раскрытия сообщений о существенных фактах.

— **Уменьшение уставного капитала**¹⁵;

Непубличное и публичное общество в течение трех рабочих дней после принятия им решения об уменьшении его уставного капитала обязано сообщить о таком решении в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, и дважды с периодичностью один раз в месяц поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление об уменьшении его уставного капитала.

— **Определение цены (денежной оценки) имущества**¹⁶;

Публичное и непубличное акционерное общество уведомляет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации, о принятом советом директоров (наблюдательным советом) общества решении об определении цены объектов, в случае, если владельцем от 2 до 50 процентов включительно голосующих акций общества являются государство и (или) муниципальное образование и определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения эмиссионных ценных бумаг общества, цены выкупа акций общества в соответствии со статьей 77 ФЗ «Об акционерных обществах».

¹³ п. 7 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

¹⁴ п. 3 ст. 93.1. Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

¹⁵ п. 1 ст. 30 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

¹⁶ п. 3 ст. 77 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

— **Предоставление обществом информации акционерам¹⁷;**

Общество обязано обеспечить акционерам доступ к документам, предусмотренным пунктом 1 статьи 89 ФЗ «Об АО». К документам бухгалтерского учета и протоколам заседаний коллегиального исполнительного органа имеют право доступа акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 25 процентов голосующих акций общества. Документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 89 ФЗ «Об АО», должны быть предоставлены обществом в течение семи рабочих дней со дня предъявления соответствующего требования для ознакомления в помещении исполнительного органа общества. Общество обязано по требованию лиц, имеющих право доступа к документам, предусмотренным пунктом 1 статьи 89 ФЗ «Об АО», предоставить им копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление. Общество обязано обеспечивать акционерам общества доступ к имеющимся у него судебным актам по спору, связанному с созданием общества, управлением им или участием в нем, в том числе к определениям о возбуждении арбитражным судом производства по делу и принятии искового заявления или заявления, об изменении основания или предмета ранее заявленного иска. В течение трех дней со дня предъявления соответствующего требования акционером указанные документы должны быть предоставлены обществом для ознакомления в помещении исполнительного органа общества. Общество по требованию акционера обязано предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление таких копий, не может превышать затраты на их изготовление.

3.2. Раскрытие информации в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг.

В случае регистрации проспекта ценных бумаг, допуска биржевых облигаций или российских депозитарных расписок к организованным торгам с представлением бирже проспекта указанных ценных бумаг для такого допуска эмитент после начала размещения соответствующих эмиссионных ценных бумаг либо, если это предусмотрено проспектом ценных бумаг, после его регистрации, допуска биржевых облигаций или российских депозитарных расписок к организованным торгам обязан осуществлять раскрытие информации на рынке ценных бумаг в форме (регулируется Положением):

- 1) ежеквартального отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг (ежеквартальный отчет);
- 2) консолидированной финансовой отчетности эмитента;
- 3) сообщений о существенных фактах.

В случае регистрации проспекта акций при приобретении эмитентом, являющимся акционерным обществом, публичного статуса такой эмитент обязан осуществлять раскрытие информации на рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 4 ст. 30 ФЗ "О рынке ценных бумаг" после вступления в силу решения о регистрации указанного проспекта ценных бумаг (внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о фирменном наименовании эмитента, содержащем указание на то, что он является публичным акционерным обществом).

3.2.1. Общие требования для эмитентов, которые обязаны раскрывать информацию в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг и Положением.

— **Размещение на собственном сайте ссылки на сайт уполномоченного агентства, где раскрывается информация¹⁸;**

Эмитент, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам, должен на главной (начальной) странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат указанному эмитенту, контролирующему указанного эмитента лицу или организации, подконтрольной указанному эмитенту или контролирующему указанного эмитента лицу (далее - страница эмитента в сети Интернет), разместить ссылку на страницу в сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, на которой осуществляется опубликование информации такого эмитента, либо ссылку на указанную ссылку.

При опубликовании на странице эмитента в сети Интернет информации, подлежащей раскрытию в соответствии с настоящим Положением, эмитент обязан обеспечить свободный и необременительный доступ к такой информации.

— **Обеспечение доступа к информации¹⁹;**

Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений

¹⁷ ст. 91 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) "Об акционерных обществах";

¹⁸ п. 2.6. Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П);

¹⁹ п. 2.8., п. 2.9. Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П);

о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с настоящим Положением, а также в Положением, а также копию зарегистрированных решений о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг и изменений к ним, отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию консолидированной финансовой отчетности, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено настоящим Положением, владельцам ценных бумаг эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более семи дней с даты получения (предъявления) соответствующего требования.

— **Обязанность разместить сведения о банковских реквизитах и стоимости изготовления копий документов²⁰;**

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы эмитентом, который обязан осуществлять раскрытие информации в соответствии с Положением, на странице в сети Интернет.

3.2.2. Дополнительные требования к обязательному раскрытию по Положению.

— **Для публичного акционерного общества;**

Публичное акционерное общество, помимо информации, предусмотренной пунктом 69.2 Положения и ст. 92 ФЗ "Об АО", обязано также раскрывать:

- ежеквартальные отчеты в соответствии с требованиями раздела IV настоящего Положения;
- сообщения о существенных фактах в соответствии с требованиями раздела V настоящего Положения.

— **Для непубличного акционерного общества с числом акционеров более 50;**

Непубличное акционерное общество с числом акционеров более 50, не осуществившее (не осуществляющее) публичное размещение облигаций или иных ценных бумаг, обязано раскрывать:

- сведения о приобретении непубличным акционерным обществом более 20 процентов голосующих акций любого другого публичного или непубличного акционерного общества.

— **Для непубличного акционерного общества, осуществившего (осуществляющего) публичное размещение облигаций или иных ценных бумаг;**

Непубличное акционерное общество, осуществившее (осуществляющее) публичное размещение облигаций или иных ценных бумаг, обязано раскрывать:

- годовой отчет непубличного акционерного общества;
- годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность непубличного акционерного общества вместе с аудиторским заключением, выражающим в установленной форме мнение аудиторской организации о ее достоверности;
- устав и внутренние документы непубличного акционерного общества, регулирующие деятельность органов непубличного акционерного общества;
- сведения об аффилированных лицах непубличного акционерного общества;
- решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг непубличного акционерного общества;
- дополнительные сведения, предусмотренные главой 75 Положения.

3.2.3. Раскрытие информации в форме ежеквартального отчета.

Обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартального отчета возникает, начиная с квартала, в течение которого началось размещение соответствующих ценных бумаг, а если это предусмотрено зарегистрированным проспектом ценных бумаг (проспектом биржевых облигаций или российских депозитарных расписок, представленным бирже для допуска биржевых облигаций или российских депозитарных расписок к организованным торгам) - с квартала, в течение которого осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг (с квартала, в течение которого биржевые облигации или российские депозитарные расписки допущены к организованным торгам).

²⁰ п. 2.9. Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П);

В случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартального отчета возникает, начиная с квартала, в течение которого была осуществлена регистрация такого проспекта ценных бумаг.

В случае регистрации проспекта акций при приобретении эмитентом, являющимся акционерным обществом, публичного статуса обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартального отчета возникает, начиная с квартала, в течение которого вступило в силу решение о регистрации указанного проспекта акций (сведения о фирменном наименовании эмитента, содержащем указание на то, что он является публичным акционерным обществом, были внесены в единый государственный реестр юридических лиц).

3.2.4. Раскрытие информации в форме сообщений о существенных фактах.

Обязанность осуществлять раскрытие информации в форме сообщений о существенных фактах в порядке, предусмотренном Положением, распространяется на эмитентов, которые в соответствии с настоящим Положением обязаны раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета.

Обязанность эмитента по раскрытию информации в форме сообщений о существенных фактах возникает с даты, следующей за днем начала размещения соответствующих ценных бумаг, либо, если это предусмотрено проспектом ценных бумаг, с даты, следующей за датой регистрации проспекта ценных бумаг, допуска биржевых облигаций или российских депозитарных расписок к организованным торгам.

В случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии обязанность по раскрытию информации в форме сообщений о существенных фактах возникает с даты, следующей за днем регистрации такого проспекта ценных бумаг.

В случае регистрации проспекта акций при приобретении эмитентом, являющимся акционерным обществом, публичного статуса обязанность по раскрытию информации в форме сообщений о существенных фактах возникает с даты, в которую эмитент узнал или должен был узнать о вступлении в силу решения о регистрации указанного проспекта акций (внесении в единый государственный реестр юридических лиц сведений о фирменном наименовании эмитента, содержащем указание на то, что он является публичным акционерным обществом).

3.2.5. Раскрытие информации в форме консолидированной финансовой отчетности.

Обязанность осуществлять раскрытие информации в форме консолидированной финансовой отчетности эмитента в порядке, предусмотренном Положением, распространяется на эмитентов в случае регистрации проспекта ценных бумаг, допуска биржевых облигаций или российских депозитарных расписок к организованным торгам с представлением бирже проспекта указанных ценных бумаг для такого допуска.

На эмитентов, облигации которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список, обязанность осуществлять раскрытие информации в форме консолидированной финансовой отчетности эмитента распространяется, начиная с отчетности за 2014 год. Настоящее правило применяется при условии, что эмитент облигаций не является кредитной или страховой организацией и у него отсутствуют иные ценные бумаги, кроме облигаций, допущенные к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

3.2.6. Раскрытие информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг.

Эмитенты ценных бумаг обязаны осуществлять раскрытие информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг в порядке, установленном Положением, в случаях, когда ценные бумаги размещаются путем открытой подписки и (или) государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг.

Положения устанавливают порядок раскрытия информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг на следующих этапах процедуры эмиссии ценных бумаг:

- на этапе государственной регистрации программы облигаций или присвоения программе биржевых облигаций идентификационного номера (в случае осуществления эмиссии облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций);

- на этапе государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или присвоения выпуску (дополнительному выпуску) ценных бумаг идентификационного номера;
- на этапе размещения ценных бумаг;
- на этапе государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

В случае если эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах, то некоторая информация раскрывается таким эмитентом в соответствии с требованиями раздела V Положения.

- Раскрытие информации в случае регистрации проспекта ценных бумаг после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

В случае регистрации проспекта ценных бумаг после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (далее - регистрация проспекта ценных бумаг впоследствии) эмитент обязан раскрыть информацию в форме сообщения путем опубликования в ленте новостей и на странице в сети Интернет, а также в форме проспекта ценных бумаг путем его опубликования на странице в сети Интернет.

3.4. Раскрытие информации в соответствии с законодательством о государственной регистрации юридических лиц.

С 1 января 2013 года на сайте www.fedresurs.ru начал функционирование Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (ЕФРСФДЮЛ) и ВСЕ юридические лица обязаны размещать в нем информацию²¹.

Формирование ЕФРСФДЮЛ происходит из двух источников:

- Сведения о реорганизации, ликвидации юридических лиц, об уменьшении уставного капитала, о назначении или прекращении полномочий единоличного исполнительного органа, об изменении места нахождения юридического лица и т.д. выгружаются в реестр из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- Остальные сведения, указанные в п. 7 ст. 7.1 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", обязаны размещать сами юридические лица. Так, например, согласно пп. "к" п. 7 ст. 7.1 указанного федерального закона обязательному внесению в ЕФРСФДЮЛ подлежат сведения о стоимости чистых активов юридического лица, являющегося акционерным обществом, на последнюю отчетную дату. Согласно пп. "м" п. 7 этой же статьи закона публикации подлежат сведения о получении лицензии, приостановлении, возобновлении действия лицензии, переоформлении лицензии, об аннулировании лицензии или о прекращении по иным основаниям действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности.

Соответственно, в течение 3-х дней с момента наступления основания по фактам, указанным в п.7. ст. 7.1 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", общество обязано разместить информацию в установленном законом порядке.

Контрагент, кредитор и любое другое третье лицо, которое взаимодействует или планирует взаимодействовать с обществом, руководствуясь принципом добросовестности (ст. 10 ГК РФ), полностью полагается на данные, которые размещены на Федресурсе (на их правильность и полноту). За правильность и полноту сведений отвечает само общество, точнее единоличный исполнительный орган (директор). Если третье лицо получит убыток из-за неправильности или отсутствия информации, которая должна размещаться на Федресурсе, то оно вправе требовать возмещения таких убытков в установленном законом порядке.

3.5. Представление информации в контрольно-надзорные органы.

3.5.1. Уведомление об изменении сведений, связанных с выпуском ценных бумаг.

Раздел XIII "Положения о стандартах эмиссии ценных бумаг, порядке государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, государственной регистрации отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и регистрации проспектов

ценных бумаг " (*утв. Банком России 11.08.2014 г. № 428-П*) - «Уведомление об изменении сведений, связанных с выпуском (дополнительным выпуском) ценных бумаг, их эмитентом и (или) лицом, предоставившим (предоставляющим) обеспечение по облигациям эмитента».

Уведомление об изменении сведений, связанных с выпуском ценных бумаг, представляется в регистрирующий орган в течение 30 дней с момента возникновения соответствующих изменений. Вместе с уведомлением об изменении сведений в регистрирующий орган представляются документы, подтверждающие возникновение соответствующих изменений.

Эмитент обязан уведомлять регистрирующий орган об изменении сведений, связанных с выпуском и эмитентом ценных бумаг, таких как, например: уменьшение количества ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), изменение полного или сокращенного фирменного наименования, места нахождения эмитента ценных бумаг, возбуждение арбитражным судом в отношении эмитента ценных бумаг дела о банкротстве и (или) введение одной из процедур банкротства и т.д.

3.5.2. Предоставление информации в Росстат.

Приказ Росстата от 12.11.2012 г. № 593 "Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за движением ценных бумаг и доходами по ним по институциональным секторам"

Сведения о движении ценных бумаг и доходах по ним по институциональным секторам представляются территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации 1 раз в 2 года, начиная с отчета за 2012 год, до 01 августа отчетного года.

Форма отчета и указания по ее заполнению содержится в данном приказе.

ВНИМАНИЕ! *Отчет обязаны представлять все юридические лица (кроме государственных и муниципальных унитарных предприятий, субъектов малого предпринимательства, кредитных организаций), осуществляющие коммерческую деятельность.*

3.5.3. Уведомление ИФНС РФ о процедурах реорганизации, ликвидации, уменьшении уставного капитала акционерного общества.

3.5.3.1. Реорганизация АО:

Статьей 60 ГК РФ предусмотрено, что юридическое лицо обязано в письменной форме сообщить в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, о начале процедуры реорганизации с указанием формы реорганизации. Аналогичная обязанность закреплена ст. 13.1 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

Не более трех рабочих дней после даты принятия решения о реорганизации в инспекцию ФНС России по месту нахождения общества, последним принявшего решение о реорганизации либо определенного соответствующим договором (например, о слиянии, присоединении), или межрайонной инспекции ФНС России (если ей переданы полномочия по регистрации юридических лиц) АО обязано направить Уведомление о начале процедуры реорганизации по форме, утвержденной в соответствии с Законом № 129-ФЗ.

Если в реорганизации участвуют два и более АО, такое уведомление направляется тем обществом, которое последним приняло решение о реорганизации или которое определено решением о реорганизации (п. 1 ст. 60 ГК РФ, п. 1 ст. 13.1 Закона № 129-ФЗ).

3.5.3.2. Ликвидация АО:

Учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, обязаны в течение трех рабочих дней после даты принятия данного решения письменно сообщить об этом в уполномоченный государственный орган (п. 1 ст. 62 ГК РФ). Таким органом является

Федеральная налоговая служба.

3.5.3.3. Уменьшение уставного капитала АО:

В течение трех рабочих дней после принятия решения об уменьшении уставного капитала общество обязано сообщить об этом в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц (п. 1 ст. 30 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

В ЕГРЮЛ должны содержаться сведения о том, что юридическое лицо, являющееся хозяйственным обществом, находится в процессе уменьшения его уставного капитала (пп. "у" п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ). С 1 января 2013 года на сайте www.fedresurs.ru начал функционирование Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (ЕФРСФДЮЛ) и ВСЕ юридические лица обязаны размещать в нем информацию²².

3.6. Ответственность за нарушения требований законодательства, касающихся представления и раскрытия информации

Статья 15.19. КоАП РФ - Нарушение требований законодательства, касающихся представления и раскрытия информации на финансовых рынках

1. Непредставление или нарушение эмитентом, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда либо специализированным депозитарием акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда порядка и сроков представления информации (уведомлений), предусмотренной (предусмотренных) федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а равно представление информации не в полном объеме, и (или) недостоверной информации, и (или) вводящей в заблуждение информации, за исключением случаев, предусмотренных статьей 19.7.3 настоящего Кодекса, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.

2. Нераскрытие или нарушение эмитентом, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, специализированным депозитарием акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда либо лицом, оказывающим услуги по публичному представлению раскрываемой информации, порядка и сроков раскрытия информации, предусмотренной федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а равно раскрытие информации не в полном объеме, и (или) недостоверной информации, и (или) вводящей в заблуждение информации -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет; на юридических лиц - от семисот тысяч до одного миллиона рублей.

3. Непредставление (нераскрытие) или нарушение лицами, предоставившими обеспечение по облигациям эмитентов, лицами, получившими право прямо или косвенно самостоятельно или совместно с иными лицами распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал эмитентов или клиринговой организации, подконтрольными эмитентам организациями, участниками (акционерами) хозяйственных обществ, лицами, получившими полномочия, необходимые для созыва и проведения внеочередных общих собраний акционеров акционерных обществ, лицами, приобретающими эмиссионные ценные бумаги открытых акционерных обществ на основании добровольного, в том числе конкурирующего, или обязательного предложения, предусмотренного законодательством Российской Федерации об акционерных обществах, а также

²⁰ п. 2.9. Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П);

аффилированными лицами акционерных обществ и лицами, которые в соответствии с федеральным законом признаются заинтересованными в совершении акционерным обществом сделки, порядка и сроков представления (раскрытия) информации, предусмотренной федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, за исключением случаев, предусмотренных статьей 19.7.3 настоящего Кодекса, - **влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей.**

4. Нарушение стороной договора, заключенного не на организованных торгах на условиях генерального соглашения (единого договора), установленных нормативными актами Банка России порядка и (или) сроков предоставления информации об указанном договоре, в том числе предоставление неполной и (или) недостоверной информации, - **влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей.**

Статья 15.17. Недобросовестная эмиссия ценных бумаг.

Нарушение эмитентом установленного федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами порядка (процедуры) эмиссии ценных бумаг, если это действие не содержит уголовно наказуемого деяния, - **влечет наложение административного штрафа на должностных лиц эмитента в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.**

Статья 14.25. Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

4. Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, - **влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.**

5. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 4 настоящей статьи, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, - **влечет в отношении должностных лиц дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.**

6. Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое представление предусмотрено законом, - **влечет предупреждение должностных лиц или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей.**

7. Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое внесение предусмотрено законом, - **влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.**

8. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 7 настоящей статьи, или внесение в Единый федеральный реестр

сведений о фактах деятельности юридических лиц заведомо ложных сведений -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.

Статья 13.19. Непредоставление первичных статистических данных

1. Непредоставление респондентами субъектам официального статистического учета первичных статистических данных в установленном порядке или несвоевременное предоставление этих данных либо предоставление недостоверных первичных статистических данных - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до семидесяти тысяч рублей.

2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей.

4. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ²³ АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА.

Согласно п. 5 ст. 67.1 ГК РФ акционерное общество для проверки и подтверждения правильности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности должно ежегодно привлекать аудитора, который не связан имущественными интересами с обществом или его участниками.

В п. 1 ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в связи с вступлением в силу новой редакции ГК РФ) уточнено, что обязательный аудит проводится в случае, если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества (ранее - открытого акционерного общества). Согласно п. 9 ст. 3 Федерального закона от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации": "Со дня вступления в силу настоящего Федерального закона к закрытым акционерным обществам применяются нормы главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) об акционерных обществах".

Таким образом, с 01.09.2014 г. обязанность проводить ежегодный аудит возложена на все акционерные общества, независимо от их типа: публичные, непубличные, открытые, закрытые. Данная позиция также подтверждается Минфином России в "Перечне случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год (согласно законодательству Российской Федерации)".

4.1. Ответственность за непроведение обязательного аудита.

Согласно п.2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется в органы государственной статистики. Его непредставление является административным правонарушением, и на общество, и на его руководителя может быть наложен штраф (ст. 13.19, 19.7 КоАП РФ).

Также необходимо иметь в виду, что аудиторское заключение является одним из документов, представляемых акционерам при подготовке к проведению годового общего собрания акционеров, и его отсутствие может квалифицироваться как нарушение порядка созыва, подготовки и проведения общего

²⁰ - ст. 67.1 Гражданского кодекса Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации"); - ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"; - ст. 47, 86 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах"; - Информация Минфина России "Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год (согласно законодательству Российской Федерации)" (текст опубликован на сайте <http://www.minfin.ru>). - Информационное сообщение Минфина России от 03.12.2014 г. "Об изменениях Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (текст опубликован на сайте <http://www.minfin.ru>);

собрания акционеров в соответствии со ст. 15.23.1 КоАП РФ (штраф от 500 тысяч до 700 тысяч рублей).

5. УЧЕТ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ ОБЩЕСТВА.

В соответствии с п.4. ст. 93 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" общество обязано вести учет его аффилированных лиц и представлять отчетность о них в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Непубличные акционерные общества, осуществившие (осуществляющие) публичное размещение облигаций или иных ценных бумаг обязаны раскрывать сведения о своих аффилированных лицах на странице в сети Интернет в форме списка аффилированных лиц.

Непубличные акционерные общества устанавливают требования к учету аффилированных лиц самостоятельно (законодательно не определено).

В случае, если в результате непредставления по вине аффилированного лица указанной информации или несвоевременного ее представления обществу причинен имущественный ущерб, аффилированное лицо несет перед обществом ответственность в размере причиненного ущерба.

6. КОНТРОЛЬ ОДОБРЕНИЯ КРУПНЫХ СДЕЛОК.

В соответствии с п. 1 ст. 78 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" крупной сделкой считается сделка (несколько взаимосвязанных сделок), выходящая за пределы обычной хозяйственной деятельности и при этом:

- 1) связанная с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества (в том числе заем, кредит, залог, поручительство, приобретение такого количества акций или иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции публичного общества, которое повлечет возникновение у общества обязанности направить обязательное предложение в соответствии с главой XI.1 настоящего Федерального закона), цена или балансовая стоимость которого составляет 25 и более процентов "балансовой стоимости активов" общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату;
- 2) предусматривающая обязанность общества передать имущество во временное владение и (или) пользование либо предоставить третьему лицу право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации на условиях лицензии, если их балансовая стоимость составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату.

Для принятия общим собранием акционеров общества решения о согласии на совершение крупной сделки стоимость имущества или прав на результаты интеллектуальной деятельности, являющихся предметом крупной сделки, определяется советом директоров (наблюдательным советом) общества в соответствии со статьей 77 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Совет директоров (наблюдательный совет) общества утверждает заключение о крупной сделке, в котором должны содержаться в том числе информация о предполагаемых последствиях для деятельности общества в результате совершения крупной сделки и оценка целесообразности совершения крупной сделки. Заключение о крупной сделке включается в информацию (материалы), предоставляемую акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества, на котором рассматривается вопрос о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки.

При отсутствии совета директоров (наблюдательного совета) в обществе заключение о крупной сделке утверждается единоличным исполнительным органом общества.

На совершение крупной сделки должно быть получено согласие совета директоров (наблюдательного совета) общества или общего собрания акционеров в соответствии со статьей 79 ФЗ «Об акционерных обществах».

Решение о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов общества, принимается всеми членами совета директоров (наблюдательного совета) общества единогласно, при этом не учитываются голоса выбывших членов совета директоров (наблюдательного совета) общества.

Решение о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет более 50 процентов балансовой стоимости активов общества, принимается общим собранием акционеров большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров.

Принятие решения о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет более 50 процентов балансовой стоимости активов общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров и не может быть отнесено уставом общества к компетенции иных органов общества.

Примечание: под сделками, не выходящими за пределы обычной хозяйственной деятельности, понимаются любые сделки, заключаемые при осуществлении деятельности соответствующим обществом либо иными организациями, осуществляющими аналогичные виды деятельности, независимо от того, совершались ли такие сделки данным обществом ранее, если такие сделки не приводят к прекращению деятельности общества или изменению ее вида либо существенному изменению ее масштабов.

7. КОНТРОЛЬ ОДОБРЕНИЯ СДЕЛОК, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЕТСЯ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ.

Сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, признается сделка, в совершении которой имеется заинтересованность члена совета директоров (наблюдательного совета) общества, единоличного исполнительного органа, члена коллегиального исполнительного органа общества или лица, являющегося контролирующим лицом общества, либо лица, имеющего право давать обществу обязательные для него указания.

Указанные лица признаются заинтересованными в совершении обществом сделки в случаях, если они, их супруги, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) подконтрольные им лица (подконтрольные организации):

- являются стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке;
- являются контролирующим лицом юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке;
- занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке, а также должности в органах управления управляющей организации такого юридического лица.

Для целей настоящей главы контролирующим лицом признается лицо, имеющее право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом, и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения, и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной организации.

Подконтрольным лицом (подконтрольной организацией) признается юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем контролирующего лица.

Примечание: Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование не признаются контролирующими лицами.

Общество обязано извещать о сделке, в совершении которой имеется заинтересованность, членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, членов коллегиального исполнительного органа общества, а в случае, если в совершении такой сделки заинтересованы все члены совета директоров (наблюдательного совета) общества, или в случае, если его формирование не предусмотрено законом или уставом общества, - акционеров в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, если иной порядок не предусмотрен уставом общества. Уставом общества может быть предусмотрена обязанность извещения акционеров наряду с членами совета директоров (наблюдательного совета) общества.

Извещение должно быть направлено не позднее чем за пятнадцать дней до даты совершения сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, если иной срок не установлен уставом общества, и в нем должны быть указаны лицо (лица), являющееся ее стороной (сторонами), выгодоприобретателем (выгодоприобретателями), цена, предмет сделки и иные ее существенные условия или порядок их определения, а также лицо (лица), имеющее заинтересованность в совершении сделки, основания, по которым лицо (каждое из лиц), имеющее заинтересованность в совершении сделки, является таковым.

В соответствии со статьей 83 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, не требует обязательного предварительного согласия на ее совершение.

На сделку, в совершении которой имеется заинтересованность, до ее совершения может быть получено согласие совета директоров (наблюдательного совета) общества или общего собрания акционеров по требованию единоличного исполнительного органа, члена коллегиального исполнительного органа общества, члена совета директоров (наблюдательного совета) общества или акционера (акционеров), обладающего не менее чем одним процентом голосующих акций общества.

Требование о проведении общего собрания акционеров или заседания совета директоров (наблюдательного совета) общества для решения вопроса о согласии на совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, направляется и рассматривается в порядке, предусмотренном статьей 55 ФЗ «Об акционерных обществах». Совет директоров (наблюдательный совет) общества вправе отказать в удовлетворении требования о проведении общего собрания акционеров или заседания совета директоров (наблюдательного совета) общества на основаниях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также в случае, если на момент рассмотрения требования уже имеется решение о согласии или об отказе в согласии на совершение соответствующей сделки. Повторное заявление требований возможно не ранее чем через три месяца, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В непубличном обществе решение о согласии на совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, принимается советом директоров (наблюдательным советом) общества большинством голосов директоров, если необходимость большего числа голосов не предусмотрена уставом общества, не заинтересованных в ее совершении. Если количество незаинтересованных директоров составляет менее определенного уставом кворума для проведения заседания совета директоров (наблюдательного совета) общества, решение по данному вопросу должно приниматься общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном пунктом 4 статьи 83 ФЗ «Об акционерных обществах».

Решение о согласии на совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, принимается общим собранием акционеров большинством голосов всех не заинтересованных в совершении сделки акционеров - владельцев голосующих акций общества, принимающих участие в голосовании, в следующих случаях:

- если предметом сделки или нескольких взаимосвязанных сделок является имущество, стоимость которого по данным бухгалтерского учета (цена предложения приобретаемого имущества) составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов общества по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, за исключением сделок, предусмотренных абзацами третьим и четвертым настоящего пункта;

- если сделка или несколько взаимосвязанных сделок являются реализацией обыкновенных акций, составляющих более двух процентов обыкновенных акций, ранее размещенных обществом, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в акции, если уставом общества не предусмотрено меньшее количество акций;
- если сделка или несколько взаимосвязанных сделок являются реализацией привилегированных акций, составляющих более двух процентов акций, ранее размещенных обществом, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в акции, если уставом общества не предусмотрено меньшее количество акций.

Для принятия советом директоров (наблюдательным советом) общества и общим собранием акционеров решения об одобрении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, цена отчуждаемых либо приобретаемых имущества или услуг определяется советом директоров (наблюдательным советом) общества в соответствии со статьей 77 ФЗ «Об акционерных обществах».

8. ФОРМИРОВАНИЕ ОРГАНОВ КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества общим собранием акционеров в соответствии с уставом общества избирается ревизионная комиссия (ревизор) общества.

Итак, в силу содержания п. 2 ст. 54 «Закона об акционерных обществах» в повестку дня годового общего собрания акционеров должен быть обязательно включен вопрос об избрании ревизионной комиссии (ревизора) общества.

В соответствии с п. 6 ст. 85 «Закона об акционерных обществах»: «Акции, принадлежащие членам совета директоров (наблюдательного совета) общества или лицам, занимающим должности в органах управления общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии (ревизора) общества».

Нами был направлен запрос в Центральный аппарат Федеральной службы по финансовым рынкам (ныне ликвидированный) с просьбой разъяснить «как избрать ревизора, если контрольный пакет акций (более 80 %) принадлежит генеральному директору, а остальные акционеры систематически не принимают участие в общих собраниях акционеров?»

На что был получен ответ:

«... акции, принадлежащие членам совета директоров (наблюдательного совета) общества или лицам, занимающим должности в органах управления общества, учитываются при определении кворума для проведения общего собрания акционеров, но не учитываются при определении кворума и голосовании по вопросу об избрании членов ревизионной комиссии (ревизора) общества.

Законодательством Российской Федерации не предусмотрены последствия не избрания на годовом общем собрании членов ревизионной комиссии (ревизора) общества, в том числе в связи с отсутствием кворума для принятия решения по указанному вопросу. Вместе с тем, отсутствие в обществе ревизионной комиссии (ревизора) по мнению ФСФР России следует рассматривать как нарушение законодательства Российской Федерации».

9. КОНТРОЛЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ БОЛЕЕ 30% ГОЛОСУЮЩИХ АКЦИЙ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА.

В соответствии с гл. 11.1 акционер и его аффилированные лица, превышающие 30, 50 и 75 процентов общего количества таких акций публичного общества, обязаны произвести обязательное предложение. Публичное общество в течение 15 дней с даты получения добровольного или обязательного предложения

обязано направить такое предложение с указанием даты его поступления в общество и рекомендациями совета директоров (наблюдательного совета) публичного общества владельцам ценных бумаг, которым оно адресовано, в порядке, предусмотренном ФЗ «Об АО» для сообщения о проведении общего собрания акционеров. В случае, если уставом публичного общества определено печатное издание для опубликования сообщений о проведении общего собрания акционеров, добровольное или обязательное предложение и рекомендации совета директоров (наблюдательного совета) публичного общества должны быть опубликованы публичным обществом в этом печатном издании в течение 15 дней с даты получения добровольного или обязательного предложения.

Ответственность.

С момента приобретения более 30, 50, 75 процентов общего количества акций публичного общества, указанных в пункте 1 статьи 84.2 ФЗ «Об АО», и до даты направления в публичное общество обязательного предложения, лицо, указанное в пункте 1 статьи 84.2, и его аффилированные лица имеют право голоса только по акциям, составляющим соответственно 30, 50, 75 процентов таких акций. При этом остальные акции, принадлежащие этому лицу и его аффилированным лицам, голосующими акциями не считаются и при определении кворума не учитываются²⁴

Статья 15.28. Нарушение правил приобретения более 30 процентов акций открытого акционерного общества

Нарушение лицом, которое приобрело более 30 процентов акций открытого акционерного общества, правил их приобретения - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц - от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до пятисот тысяч рублей.

10. ВЫКУП АКЦИЙ ОБЩЕСТВОМ ПО ТРЕБОВАНИЮ АКЦИОНЕРОВ.

Статья 75 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Акционеры - владельцы голосующих акций вправе требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях:

- 1) реорганизации общества или совершения крупной сделки, решение об одобрении которой принимается общим собранием акционеров в соответствии с пунктом 3 статьи 79 Федерального закона «Об акционерных обществах», если они голосовали против принятия решения о его реорганизации или одобрении указанной сделки либо не принимали участия в голосовании по этим вопросам;
- 2) внесения изменений и дополнений в устав общества (принятия общим собранием акционеров решения, являющегося основанием для внесения изменений и дополнений в устав общества) или утверждения устава общества в новой редакции, ограничивающих их права, если они голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании;
- 3) принятия общим собранием акционеров решения по вопросам, предусмотренным пунктом 3 статьи 7.2 и подпунктом 19.2 пункта 1 статьи 48 настоящего Федерального закона «Об акционерных обществах», если они голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

Акционеры непубличного общества - владельцы привилегированных акций, указанных в пункте 6 статьи 32 Федерального закона «Об акционерных обществах», вправе требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих им указанных привилегированных акций в случае принятия общим собранием

²⁴ П. 6 ст. 84.2. Федеральный закон от 26.12.1996 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. от 29.06.2015);

акционеров решений по вопросам, предусмотренным уставом общества, если они голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

Количество голосующих акций каждой категории (типа), которое акционеры вправе предъявить к выкупу обществу, не должно превышать количество принадлежавших им акций соответствующей категории (типа), определенное на основании данных, содержащихся в списке лиц, имевших право на участие в общем собрании акционеров, повестка дня которого включала вопросы, голосование по которым повлекло возникновение права требовать выкупа обществом указанных акций.

Федеральным законом от 29.06.2015 N 210-ФЗ пункт 2 статьи 75 будет изложен в новой редакции:

"2. Список акционеров, имеющих право требовать выкупа обществом принадлежащих им акций, составляется на основании данных, содержащихся в списке лиц, имевших право на участие в общем собрании акционеров, повестка дня которого включала в себя вопросы, голосование по которым в соответствии с настоящим Федеральным законом повлекло возникновение права требовать выкупа акций, и предъявленных обществу требований акционеров о выкупе обществом принадлежащих им акций (далее - требование о выкупе акций)."

Список акционеров, имеющих право требовать выкупа обществом принадлежащих им акций, составляется на основании данных реестра акционеров общества на день составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, повестка дня которого включает вопросы, голосование по которым в соответствии с настоящим Федеральным законом «Об акционерных обществах» может повлечь возникновение права требовать выкупа акций. Выкуп акций обществом осуществляется по цене, определенной советом директоров (наблюдательным советом) общества, но не ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена оценщиком без учета ее изменения в результате действий общества, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций.

Цена выкупа акций обществом в случае, предусмотренном абзацем четвертым пункта 1 настоящей статьи, не может быть ниже их средневзвешенной цены, определенной по результатам организованных торгов за шесть месяцев, предшествующих дате принятия решения о проведении общего собрания акционеров, в повестку дня которого включен вопрос об обращении с заявлением о делистинге акций общества и (или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в его акции.

1. Общество обязано информировать акционеров о наличии у них права требовать выкупа обществом принадлежащих им акций, цене и порядке осуществления выкупа.

2. Сообщение акционерам о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого включает вопросы, голосование по которым может в соответствии с настоящим Федеральным законом повлечь возникновение права требовать выкупа обществом акций, должно содержать сведения, указанные в пункте 1 настоящей статьи.

3. Требование акционера о выкупе принадлежащих ему акций направляется в письменной форме в общество с указанием места жительства (места нахождения) акционера и количества акций, выкупа которых он требует. Подпись акционера - физического лица, равно как и его представителя, на требовании акционера о выкупе принадлежащих ему акций и на отзыве указанного требования должна быть удостоверена нотариально или держателем реестра акционеров общества.

Требования акционеров о выкупе обществом принадлежащих им акций должны быть предъявлены обществу не позднее 45 дней с даты принятия соответствующего решения общим собранием акционеров.

С момента получения обществом требования акционера о выкупе принадлежащих ему акций до момента внесения в реестр акционеров общества записи о переходе права собственности на выкупаемые акции к обществу или до момента отзыва акционером требования о выкупе этих акций акционер не вправе

совершать связанные с отчуждением или обременением этих акций сделки с третьими лицами, о чем держателем указанного реестра вносится соответствующая запись в реестр акционеров общества. Отзыв акционером требования о выкупе принадлежащих ему акций должен поступить в общество в течение срока, предусмотренного абзацем вторым настоящего пункта.

4. По истечении срока, указанного в абзаце втором пункта 3 настоящей статьи, общество обязано выкупить акции у акционеров, предъявивших требования об их выкупе, в течение 30 дней.

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не позднее чем через 50 дней со дня принятия соответствующего решения общим собранием акционеров общества утверждает отчет об итогах предъявления акционерами требований о выкупе принадлежащих им акций.

Держатель реестра акционеров общества вносит в этот реестр записи о переходе права собственности на выкупаемые акции к обществу на основании утвержденного советом директоров (наблюдательным советом) общества отчета об итогах предъявления акционером или акционерами требований о выкупе принадлежащих им акций и на основании требований акционера или акционеров о выкупе принадлежащих им акций, а также документов, подтверждающих исполнение обществом обязанности по выплате денежных средств акционеру или акционерам, предъявившим требования о выкупе принадлежащих им акций.

5. Выкуп обществом акций осуществляется по цене, указанной в сообщении о проведении общего собрания, повестка дня которого включает вопросы, голосование по которым может в соответствии с настоящим Федеральным законом повлечь возникновение права требовать выкупа обществом акций. Общая сумма средств, направляемых обществом на выкуп акций, не может превышать 10 процентов стоимости чистых активов общества на дату принятия решения, которое повлекло возникновение у акционеров права требовать выкупа обществом принадлежащих им акций. В случае, если общее количество акций, в отношении которых заявлены требования о выкупе, превышает количество акций, которое может быть выкуплено обществом с учетом установленного выше ограничения, акции выкупаются у акционеров пропорционально заявленным требованиям.

6. Акции, выкупленные обществом, поступают в его распоряжение. Указанные акции не предоставляют право голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Указанные акции должны быть реализованы по цене не ниже их рыночной стоимости не позднее чем через один год со дня перехода права собственности на выкупаемые акции к обществу, в ином случае общее собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала общества путем погашения указанных акций.

7. В непубличном обществе, в котором функции совета директоров (наблюдательного совета) осуществляет общее собрание акционеров, отчет об итогах предъявления требований акционеров о выкупе акций утверждается лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа такого общества, если уставом этого общества его утверждение не отнесено к компетенции общего собрания акционеров или коллегиального исполнительного органа общества.