

# ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ АО

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ КОРПОРАТИВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Подготовлено специалистами Акционерного общества «Институт Корпоративных Технологий» ([www.ikt-gik.ru](http://www.ikt-gik.ru))



**1. Подготовка и проведение общих собраний акционеров.**

- 1.1. Годовое общее собрание акционеров.
- 1.2. Внеочередное общее собрание акционеров.
- 1.3. Удостоверение (подтверждение) принятия решения общим собранием акционеров регистратором или нотариусом.
- 1.4. Ответственность за нарушения порядка подготовки и проведения общих собраний акционеров.

**2. Подготовка и проведение заседаний коллегиального органа управления (совета директоров, наблюдательного совета) общества**

- 2.1. Ответственность членов коллегиального органа управления.

**3. Раскрытие и предоставление информации**

- 3.1. Раскрытие и предоставление информации в соответствии с законодательством об АО.
  - 3.1.1. Для непубличных обществ
  - 3.1.2. Для публичных обществ
  - 3.1.3. Для публичных и непубличных обществ
- 3.2. Раскрытие информации в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг.
  - 3.2.1. Общие требования для эмитентов, которые обязаны раскрывать информацию в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг и Положением.
  - 3.2.2. Дополнительные требования к обязательному раскрытию по Положению.
  - 3.2.3. Раскрытие информации в форме отчета эмитента.
  - 3.2.4. Раскрытие информации в форме сообщений о существенных фактах.
  - 3.2.5. Раскрытие информации в форме консолидированной финансовой отчетности.
  - 3.2.6. Раскрытие информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг.
- 3.3. Раскрытие информации в случае регистрации проспекта ценных бумаг после гос. регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.
- 3.4. Раскрытие информации в соответствии с законодательством о государственной регистрации юридических лиц.
- 3.5. Представление информации в контрольно-надзорные органы.
  - 3.5.1. Предоставление информации в Росстат.
  - 3.5.2. Уведомление ИФНС РФ о процедурах реорганизации, ликвидации, уменьшении уставного капитала акционерного общества, единственном акционере.
- 3.6. Ответственность за нарушения требований законодательства, касающихся представления и раскрытия информации.

**4. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО**

- 4.1. Ответственность за непроведение обязательного аудита.

**5. Учет аффилированных лиц общества.****6. Контроль одобрения крупных сделок.****7. Контроль одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.****8. Формирование органов контроля общества.****9. Контроль приобретения более 30% голосующих акций публичного общества.****10. Выкуп акций обществом по требованию акционеров.**

**Основные источники\***

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»;
8. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
9. Закон РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;
10. 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»;
11. Постановление Правительства РФ от 31.07.2017 № 913 «Об утверждении Правил представления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах» и принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», по запросам уполномоченных органов государственной власти;
12. Положение Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2015 № 35989) (Далее - «Положение»);
13. Положение Банка России от 19.12.2019 № 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.04.2020 № 58158);
14. Положение Банка России от 05.07.2015 № 477-П «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» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2015 N 38677);
15. Постановление ФКЦБ РФ от 16.07.2003 г. № 03-33/пс «Об утверждении Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ»;
16. 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»;
17. Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
18. Положение Банка России от 27.12.2016 № 572-П «О требованиях к осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.02.2017 № 45649) «;
19. Положение Банка России от 16.11.2018 № 660-П «Об общих собраниях акционеров» (Зарегистрировано в Минюсте России 09.01.2019 № 53262);
20. Указание Банка России от 28.06.2019 № 5182-У «О дополнительных требованиях к процедурам предоставления акционерными обществами документов или копий документов в соответствии со статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах» (Зарегистрировано в Минюсте России 09.08.2019 N 55542);
21. Указание Банка России от 27.06.2019 № 5178-У «О форме (формате), требованиях к содержанию, порядке и сроке направления лицами, указанными в пунктах 19 - 22 статьи 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», эмитенту и в Банк России уведомлений, содержащих информацию, предусмотренную пунктами 19 - 22 статьи 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (вместе с «Требованиями к содержанию уведомления о контролирующих лицах участника (акционера) эмитента», «Требованиями к содержанию уведомления о праве распоряжаться определенным количеством голосов эмитента», «Требованиями к содержанию уведомления о приобретении (отчуждении) подкон-

\* Действуют по состоянию на 25.06.2021 г.

трольной эмитенту организацией голосующих акций (долей) эмитента», «Требованиями к содержанию уведомления о получении полномочий для созыва и проведения внеочередного общего собрания акционеров эмитента») (Зарегистрировано в Минюсте России 18.07.2019 № 55311)

22. Указание Банка России от 03.04.2017 № 4338-У «О требованиях к порядку направления и форме уведомлений лиц, которые могут быть признаны заинтересованными в совершении акционерным обществом сделок»;

23. 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»;

24. Приказ Росимущества от 21.01.2016 N 12 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации и проведению обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»;

25. 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 № 29106)

26. Приказ Росфинмониторинга от 13.11.2017 N 373 «Об утверждении образца запроса Федеральной службы по финансовому мониторингу юридическому лицу, предусмотренного пунктом 6 статьи 6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», на бумажном носителе»;

27. Приказ ФНС России от 16.06.2006 № САЭ-3-09/355@ «Об обеспечении публикации и издания сведений о государственной регистрации юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации»;

28. Указание Банка России от 28.06.2019 № 5182-У «О дополнительных требованиях к процедурам предоставления акционерными обществами документов или копий документов в соответствии со статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах» (Зарегистрировано в Минюсте России 09.08.2019 № 55542)»;

29. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 № 144 «О некоторых вопросах практики рассмотрения арбитражными судами споров о предоставлении информации участникам хозяйственных обществ»;

30. Письмо Банка России от 01.12.2014 г. № 06-52/9527 «О применении законодательства Российской Федерации в связи с вступлением в силу новой редакции Гражданского кодекса Российской Федерации»;

31. 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»»;

32. Письмо ФСФР РФ от 16.09.2010 г. № 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»;

33. 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»»;

34. 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»;

35. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2018 № 27 «Об оспаривании крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность».

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. № 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. № 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.

## I. 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.

Годовое общее собрание акционеров проводится в сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года.

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) общества\*\*;
- утверждение аудитора\*\*\*;
- утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества;
- 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.

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 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».

Согласно пункту 3 указанной статьи принятие общим собранием участников хозяйствен-

\*\* Если в соответствии с уставом общества наличие ревизионной комиссии является обязательным;

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

ного общества решения посредством очного голосования 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.

Законодательством не предусмотрено обязательное удостоверение решений единственного акционера у регистратора или нотариуса (п. 3 ст. 47 Закона об АО, п. 9 Письма Банка России от 25.11.2015 № 06-52/10054).

Вместе с тем, учитывая п. 3 Обзора судебной практики по некоторым вопросам применения законодательства о хозяйственных обществах» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 25.12.2019) и Письмо ФНП от 15.01.2020 № 121/03-16-3, решение единственного акционера можно подтвердить путем свидетельствования подлинности его подписи. Отметим, что в силу пп. 1, 2 п. 3 ст. 67.1 ГК РФ нотариус может удостоверить только решение единственного акционера непубличного АО.

Во избежание спорных моментов, рекомендуем решение единственного акционера удостоверить у нотариуса.

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 сроком на шесть 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, а равно в случае замены лица, осуществляющего ведение реестра владельцев ценных бумаг, уклонение такого лица от передачи полученной 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.**

2.1. Непредставление хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, или обществом, находящимся под прямым или косвенным контролем указанного хозяйственного общества, информации, необходимой для ведения реестра владельцев ценных бумаг таких обществ лицом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг и соответствующим требованиям, установленным Федеральным законом от 21 июля 2014 года N 213-ФЗ «Об открытии банковских счетов и аккредитивов, о заключении договоров банковского вклада, договора на ведение реестра владельцев ценных бумаг хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», -

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) общества.**

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 собрания\*\*\*\* и/или переданы в коллегиальный исполнительный орган\*\*\*\*\*.

## 2.1. Ответственность членов коллегиального органа управления.

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»:

*«Лицо, входящее в состав органов юридического лица (единоличный исполнительный орган - директор, генеральный директор и т.д., временный единоличный исполнительный орган, управляющая организация или управляющий хозяйственного общества, руководитель унитарного предприятия, председатель кооператива и т.п.; члены коллегиального органа юридического лица - члены совета директоров (наблюдательного совета) или коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) хозяйственного общества, члены правления кооператива и т.п.; далее - директор), обязано действовать в интересах юридического лица добросовестно и разумно (пункт 3 статьи 53 Гражданского кодекса Российской Федерации; далее - ГК РФ). В случае нарушения этой обязанности директор по требованию юридического лица и (или) его учредителей (участников), которым законом предоставлено право на предъявление соответствующего требования, должен возместить убытки, причиненные юридическому лицу таким нарушением».*

Примером привлечения к ответственности является Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18 марта 2016 г. по делу № А40-63281/2015, по которому Суд взыскал с единоличного исполнительного органа в пользу ОАО «\*\*\*» убытки, а также расходы по уплате госпошлины в связи с неразумностью и недобросовестностью при исполнении своих должностных обязанностей.

## 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. 1.1., ст. 92 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

\*\*\*\* пп. 1, п.3, ст. 66.3 «Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ;

\*\*\*\*\* пп. 2, п.3, ст. 66.3 «Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ;

### **- Извещение об отчуждении акций третьему лицу\***

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 акции\*\***

Лица, имеющие преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, должны быть уведомлены о возможности осуществления ими предусмотренного статьей 40 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» преимущественного права в порядке для 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 раскрытие\*\*\***

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 № 454-П).

Обязательное раскрытие включает в себя опубликование в установленном законе порядке следующих сведений:

- годовой отчет акционерного общества;
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества вместе с аудиторским заключением, выражающим в установленной форме мнение аудиторской организации о ее достоверности;
- устав и внутренние документы акционерного общества, регулирующие деятельность его органов;
- сведения об аффилированных лицах акционерного общества;
- решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг акционерного общества;

\* п. 4 ст. 7 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

\*\*п. 1 и п. 5 ст. 41 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

\*\*\*п. 1. ст. 92. Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

- уведомление о заключении акционерами публичного акционерного общества акционерного соглашения, а также уведомление о приобретении лицом в соответствии с акционерным соглашением права определять порядок голосования на общем собрании акционеров по акциям публичного акционерного общества;

- уведомление о намерении обратиться в суд с иском 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;

- проспект ценных бумаг общества в случаях, предусмотренных правовыми актами Российской Федерации;

- сообщение о проведении общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном Федеральным законом «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 голосования\*\*\*\*;**

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

\*\*\*\*п. 4 ст. 62 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

после даты закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

**- Акционерное соглашение\*;**

- 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 - публичное общество раскрывает информацию, содержащуюся в уведомлениях, указанных в статье 32.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

**- Информация о проведении общего собрания акционеров\*\*;**

Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 21 день, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения.

В случаях, предусмотренных пунктами 2 и 8 статьи 53 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 50 дней до даты его проведения.

**- Фонды и чистые активы общества\*\*\*;**

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 публикуются 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\*\*\*\*;**

Акционер, оспаривающий решение общего собрания акционеров общества, а также акционер или член совета директоров (наблюдательного совета) общества, требующие возмещения причиненных обществу убытков либо признания сделки общества недействительной или применения последствий недействительности сделки, должны заблаговременно уведомить других акционеров общества о намерении обратиться с соответствующим иском в суд путем направления в общество уведомления в письменной форме, которое должно поступить в общество не менее чем за пять дней до дня обращения в суд (абзац первый пункта 1 статьи

\*ст. 32.1. Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

\*\*п. 1. ст. 52 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

\*\*\*п. 7 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

\*\*\*\*п. 3 ст. 93.1. Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

93.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «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 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», 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 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», если более короткий срок не предусмотрен уставом общества, обязано разместить уведомление, указанное в пункте 1 статьи 93.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», 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\*\*\*\*;**

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\*\*\*\*\*;**

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 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

**- Предоставление обществом информации акционерам\*\*\*\*\*;**

Публичное и непубличное общество обязано обеспечить акционерам доступ по их требованию к следующим документам:

- 1) договор о создании общества, за исключением случая учреждения общества одним лицом, решение об учреждении общества, устав общества, а также внесенные в устав общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения и дополнения;
- 2) документ, подтверждающий государственную регистрацию общества;
- 3) решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, изменения в решение о

\*\*\*\*ст. 32.1. Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

\*\*\*\*\*п.1. ст. 52 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

\*\*\*\*\*п. 7 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, отчет об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, уведомление об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг;

4) утвержденные общим собранием акционеров внутренние документы общества, регулирующие деятельность его органов;

5) положение о филиале или представительстве общества;

6) годовые отчеты;

7) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и аудиторское заключение о ней;

8) формируемые в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» отчеты оценщиков в случаях выкупа акций обществом по требованию акционера;

9) документы, полученные обществом в соответствии с главой XI.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

10) протоколы общих собраний акционеров;

11) списки аффилированных лиц общества;

12) заключения ревизионной комиссии общества;

13) проспекты ценных бумаг, отчеты эмитента и иные документы, содержащие информацию, подлежащую опубликованию или раскрытию иным способом в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и другими федеральными законами;

14) уведомления о заключении акционерных соглашений, направленные обществу, а также списки лиц, заключивших такие соглашения;

15) судебные решения и постановления по спорам, связанным с созданием общества, управлением им или участием в нем, а также судебные акты по таким спорам, в том числе определения о возбуждении арбитражным судом производства по делу и принятии искового заявления либо заявления об изменении основания или предмета ранее заявленного иска (п.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

**Публичное общество** по требованию акционера (акционеров), владеющего не менее чем одним процентом голосующих акций общества, обязано обеспечить доступ к следующим информации и документам:

1) информация, касающаяся сделок (односторонних сделок), являющихся в соответствии с настоящим Федеральным законом крупными сделками и (или) сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, в том числе вид, предмет, содержание и размер таких сделок, дата их совершения и срок исполнения обязательств по ним, сведения о принятии решения о получении согласия на совершение или о последующем одобрении таких сделок;

2) протоколы заседаний совета директоров (наблюдательного совета) общества;

3) отчеты оценщиков об оценке имущества, в отношении которого обществом совершались сделки, которые в соответствии с настоящим Федеральным законом являются крупными сделками и (или) сделками, в совершении которых имеется заинтересованность (п. 2 ст. 91 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

**Непубличное общество** по требованию акционера (акционеров), владеющего не менее чем одним процентом голосующих акций общества, непубличное общество помимо доступа к информации и документам, предусмотренным п. 2 ст. 91 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», если иное не предусмотрено уставом общества или акционерным соглашением, сторонами которого являются все акционеры общества, обязано обеспечить такому акционеру (акционерам) доступ к иным документам, обязанность хране-



ния которых предусмотрена п. 1 ст. 89 ст. 91 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», за исключением документов, указанных в п. 5 ст. 91 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Указанные в настоящем пункте положения могут быть предусмотрены уставом непубличного общества при его учреждении или внесены в его устав, изменены и (или) исключены из его устава по решению, принятому общим собранием акционеров единогласно всеми акционерами общества.

По требованию акционера (акционеров), владеющего не менее чем 25 процентами голосующих акций общества, общество обязано обеспечить доступ к следующим документам:

- 1) протоколы заседаний коллегиального исполнительного органа общества (правления, дирекции);
- 2) документы бухгалтерского учета.

Документы, предусмотренные пунктами 1 - 3 и 5 ст. 91 Федерального закона «Об акционерных обществах», должны быть предоставлены обществом в течение **семи рабочих дней** со дня предъявления соответствующего требования для ознакомления в помещении исполнительного органа общества, если иное место не определено уставом общества либо внутренним документом, утвержденным общим собранием или советом директоров (наблюдательным советом) общества и опубликованным на его сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

По требованию акционеров, имеющих право доступа к документам, предусмотренным пунктами 1 - 3 и 5 ст. 91 Федерального закона «Об акционерных обществах», общество обязано предоставить им копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление и, если в требовании указано на необходимость их отправки по адресу, указанному акционером, соответствующие расходы на пересылку.

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

В случае регистрации проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг) эмитент обязан осуществлять раскрытие информации на рынке ценных бумаг в форме:

- 1) отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг (отчет эмитента);
- 2) бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента или, если эмитент вместе с другими организациями в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности не создает группу, финансовой отчетности эмитента. Положение подпункта, касающееся консолидированной финансовой отчетности и финансовой отчетности эмитента, не применяется:
  - к специализированным обществам и ипотечным агентам;
  - к субъектам малого или среднего предпринимательства при условии, что эмиссионные ценные бумаги субъектов малого или среднего предпринимательства не включены в котировальный список;
  - к эмитентам, в отношении ценных бумаг которых зарегистрирован только проспект эмиссии акций (план приватизации, зарегистрированный в качестве проспекта эмиссии акций), при условии, что такие акции не допущены к организованным торгам;
- 3) сообщений о существенных фактах.

\*\*\*\*ст. 32.1. Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

\*\*\*\*\*п.1. ст. 52 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

\*\*\*\*\*п. 7 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»;

### **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 информация\*;**

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 информации\*\*;**

Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с настоящим Положением, а также в зарегистрированных решении о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекте ценных бумаг и в изменениях к ним, отчете (уведомлении) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, ежеквартальном отчете, консолидированной финансовой отчетности, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением, путем помещения их копий по адресу (в месте нахождения) постоянно действующего исполнительного органа эмитента (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа эмитента - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени эмитента без доверенности), по которому осуществляется связь с эмитентом, указанному в едином государственном реестре юридических лиц, а до окончания срока размещения ценных бумаг - также в местах, указанных в рекламных сообщениях эмитента, содержащих информацию о размещении ценных бумаг.

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с настоящим Положением, а также копию зарегистрированных решения 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.

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

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

- **Обязанность разместить сведения о банковских реквизитах и стоимости изготовления копий документов\*\*\*;**

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 Федерального закона «Об акционерных обществах», обязано также раскрывать:

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

### **3.2.3. Раскрытие информации в форме отчета эмитента.**

Обязанность по раскрытию информации в форме отчета эмитента возникает начиная с квартала, в течение которого началось размещение соответствующих ценных бумаг, а если это предусмотрено зарегистрированным проспектом ценных бумаг (проспектом биржевых

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

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).\*

В случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии обязанность по раскрытию информации в форме отчета эмитента 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 отчета эмитента 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 отчета эмитента.\*\*

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

\* п. 10.2. Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П);

\*\* гл. 12 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П);

\*\*\* гл. 67 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П);

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 устанавливает 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.

### **3.3 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](http://www.fedresurs.ru) начал функционирование Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (ЕФРСФДЮЛ) и ВСЕ юридические лица обязаны размещать в нем информацию.

Формирование ЕФРСФДЮЛ происходит из двух источников:

- Сведения, указанные в подпунктах «а»- «и» пункта 7 статьи 7 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», а также иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

\*\*\*\* гл. 9 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П);

ской Федерации, которые **вносит Уполномоченный федеральный орган исполнительной власти**, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, вносит в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц сведения;

- Сведения, подлежащие опубликованию в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц, в том числе уведомления о реорганизации, ликвидации юридического лица, а также иные сведения, предусмотренные в п. 1 и 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.п. 1, 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) вправе полностью полагаться на данные, которые размещены в ЕФРСФДЮЛ (на их правильность и полноту). За правильность и полноту сведений отвечает само общество, точнее единоличный исполнительный орган (директор, генеральный директор). Если третье лицо получит убыток из-за неправильности или отсутствия информации, которая должна размещаться на сайте [www.fedresurs.ru](http://www.fedresurs.ru), то оно вправе требовать возмещения таких убытков в установленном законом порядке.

Несоблюдение данной обязанности раскрытия информации, предусмотренной п. 1 и п. 7 ст. 7.1 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», может повлечь как отказ регистрирующего органа (ИФНС РФ) в государственной регистрации изменений (например, о завершении процесса реорганизации) так и привлечение к ответственности должностного лица (руководителя общества) по ст.14.25 КоАП РФ (штраф в размере от пяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификация на срок от одного года до трех лет).

### **3.5. Представление информации в контрольно-надзорные органы.**

#### **3.5.1 Предоставление информации в Росстат.**

Приказ Росстата от 21.07.2020 № 400 (ред. от 09.10.2020) «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за ценами и финансами».

Сведения о движении ценных бумаг и доходах по ним по институциональным секторам представляются территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации до 01 августа отчетного года.

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

**ВНИМАНИЕ!** Отчет обязаны представлять все юридические лица, являющиеся акционерными обществами (кроме субъектов малого предпринимательства и кредитных организаций).

предпринимателей», а также иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации,

### **3.5.2 Уведомление ИФНС РФ о процедурах реорганизации, ликвидации, уменьшении уставного капитала акционерного общества, единственном акционере.**

#### **3.5.2.1. 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 межрайонную инспекцию 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).

#### **3.5.2.2. 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.

#### **3.5.2.3. 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).

В соответствии с подпунктом «у» пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», неисполнение обществом при уменьшении уставного капитала обязанности уведомить кредиторов в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и со статьей 7.1 указанного Федерального закона может повлечь отказ в государственной регистрации уменьшения уставного капитала АО.

### 3.5.2.4. Сведения о единственном акционере АО

В соответствии с абзацем первым пункта 6 статьи 98 ГК РФ сведения о единственном акционере общества подлежат внесению в ЕГРЮЛ.

Согласно подпункту «д» пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в отношении акционерного общества в ЕГРЮЛ содержатся сведения о том, что общество состоит из единственного участника (акционера), и сведения о таком участнике.

Возможность внесения в ЕГРЮЛ сведений о единственном акционере акционерного общества как при создании юридического лица, так и при внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, реализована с 25 ноября 2020 года в связи с вступлением в силу приказа ФНС России от 31 августа 2020 года N ЕД-7-14/617@, утвердившего формы заявлений о государственной регистрации и требования к их оформлению.

Учитывая вышеизложенное, начиная с 26 апреля 2021 года в отношении акционерного общества, создаваемого одним лицом, или акционерного общества, которое как до указанной даты, так и после нее стало состоять из одного лица, в ЕГРЮЛ должны быть отражены сведения о единственном акционере. Указанные сведения вносятся в ЕГРЮЛ по форме № Р13014.

### 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 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 заключенного не на организованных торгах договора репо, договора, являющегося производным финансовым инструментом, договора иного вида, предусмотренного нормативными актами Банка России, установленных федеральным законом и (или) нормативными актами Банка России порядка и (или) сроков предоставления информации об указанных договорах и (или) генеральном соглашении (едином договоре) в репозиторий или Банк России либо предоставление неполной и (или) недостоверной информации -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей.

5. Неправомерный отказ или уклонение репозитария от внесения записи о заключенном не на организованных торгах договоре репо, договоре, являющемся производным финансовым инструментом, договоре иного вида, предусмотренном нормативными актами Банка России, и (или) генеральном соглашении (едином договоре) в реестр договоров, либо внесение такой записи без оснований, предусмотренных федеральным законом и (или) нормативными актами Банка России, либо внесение в реестр договоров недостоверной информации, либо невыполнение или ненадлежащее выполнение репозитарием обязанности по предоставлению информации из реестра договоров, в том числе по предоставлению информации Банку России, либо незаконное получение, использование или раскрытие информации и сведений, включенных в реестр договоров, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от семисот тысяч до одного миллиона рублей.

6. Иное нарушение репозитарием при осуществлении им репозитарной деятельности установленных законодательством Российской Федерации требований к репозитарной деятельности, за исключением случаев, предусмотренных частью 5 статьи 15.19 КоАП РФ, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати 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. Обязательный 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 и наименования: публичные, непубличные, открытые, закрытые.

##### **4.1. Ответственность за непроведение обязательного аудита.**

Если бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательному аудиту, то аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа в налоговый орган вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

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

И в завершение, согласно ст. 15.11 КоАП РФ грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности является отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности, что влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей. Таким образом, отсутствие в обществе аудиторского заключения о проверке годовой бухгалтерской отчетности может повлечь наложение штрафа на руководителя предприятия в размере до 20 тыс. рублей.

\*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»;

## 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.

С 01.01.2017 г. в Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» вступили в силу изменения и дополнения, раскрывающие понятия подконтрольных и контролируемых лиц:

- 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.

Вышеуказанные лица в течение двух месяцев со дня, когда они узнали или должны были узнать о наступлении обстоятельств, в силу которых они могут быть признаны заинтересованными в совершении обществом сделок, обязаны уведомить общество:

1) о юридических лицах, в отношении которых они, их супруги, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их подконтрольные организации являются контролирующими лицами или имеют право давать обязательные указания;

2) о юридических лицах, в органах управления которых они, их супруги, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их подконтрольные лица занимают должности;

3) об известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

В случае изменения сведений, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 ст. 82 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», после получения обществом уведомления, предусмотренного пунктом 1 того же закона, лица, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 81 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», обязаны уведомить общество об изменении таких сведений в течение 14 дней со дня, когда они узнали или должны были узнать об их изменении.

Общество доводит информацию, содержащуюся в полученных им уведомлениях, до сведения совета директоров (наблюдательного совета) общества, ревизионной комиссии (реви-

зора) общества, а также аудитора общества по его требованию.

С 21.12.2016 г. в соответствии со ст. 6.1 Федерального закона №115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 указанного Федерального закона.

**Юридическое лицо обязано:**

1) регулярно, но не реже одного раза в год обновлять информацию о своих бенефициарных владельцах и документально фиксировать полученную информацию;

2) хранить информацию о своих бенефициарных владельцах и о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона №115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», не менее пяти лет со дня получения такой информации.

Для этого юридическое лицо вправе запрашивать у физических и юридических лиц, являющихся учредителями или участниками данного юридического лица или иным образом контролирующих его, информацию, необходимую для установления своих бенефициарных владельцев.

Физические и юридические лица, являющиеся учредителями или участниками юридического лица или иным образом контролирующие его, обязаны представлять данному юридическому лицу имеющуюся у них информацию, необходимую для установления его бенефициарных владельцев. Передача такой информации в соответствии с положениями ст. 6.1 Федерального закона №115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не является нарушением законодательства Российской Федерации о персональных данных.

Отметим, что юридическое лицо обязано представлять имеющуюся документально подтвержденную информацию о своих бенефициарных владельцах либо о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона №115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», по запросу уполномоченного органа или налоговых органов. Порядок и сроки представления информации о бенефициарных владельцах юридического лица и о принятых мерах по установлению в отношении таких бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона №115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», определяются Правительством Российской Федерации.

Информация о бенефициарных владельцах юридического лица раскрывается в его отчетности в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации.

Обращаем внимание, что в ст. 14.25.1 КоАП РФ предусмотрена ответственность за неисполнение юридическим лицом обязанностей по установлению, обновлению, хранению и представлению информации о своих бенефициарных владельцах либо о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, определенных законодательством Российской Федерации, по запросу уполномоченного органа, налоговых органов или иного федерального органа исполнительной власти, уполномоченного Правительством Российской Федерации, -влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до пятисот тысяч рублей.

**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 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-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 коллегиально-

\*п. 4 ст. 78 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

го 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 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-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 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Решение о согласии на совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, принимается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в собрании и не являющихся заинтересованными в совершении сделки или подконтрольными лицам, заинтересованным в ее



совершении, в следующих случаях:

- если сумма сделки или нескольких взаимосвязанных сделок либо цена или балансовая стоимость имущества, с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения которого связаны такие сделки, 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 п. 4 статьи 83 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» ;

- 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 о согласии на совершение или о последующем 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 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

## 8. Формирование органов контроля общества.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью непубличного общества в таком обществе создается ревизионная комиссия, за исключением случая, если уставом непубличного общества предусмотрено ее отсутствие. В публичном обществе ревизионная комиссия создается в случае, если ее наличие предусмотрено уставом публичного общества.

Члены ревизионной комиссии общества не могут одновременно являться членами совета директоров (наблюдательного совета) общества, а также занимать иные должности в органах управления общества.

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 общества.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

## 9. Контроль приобретения более 30% голосующих акций публичного общества.

В соответствии с гл. 11.1 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» лицо, которое приобрело **более 30, 50, 75 процентов** общего количества обыкновенных акций и привилегированных акций публичного общества, предоставляющих право голоса, с учетом акций, принадлежащих этому лицу и его аффилированным лицам, **в течение**

**35 дней** с момента внесения соответствующей приходной записи по лицевому счету (счету депо) или с момента, когда это лицо узнало или должно было узнать о том, что оно самостоятельно или совместно с его аффилированными лицами владеет указанным количеством таких акций, обязано направить акционерам - владельцам остальных акций соответствующих категорий (типов) и владельцам эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в такие акции, публичную оферту о приобретении у них таких ценных бумаг (далее - 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 Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» 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 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», 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 учитываются.\*

### ***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 от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «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 Фе-

\*П. 6 ст. 84.2. Федеральный закон от 26.12.1996 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (в ред. от 29.06.2015);

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 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», а в непубличном обществе с числом акционеров более 500 по вопросу, предусмотренному пунктом 1 статьи 92.1 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «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 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 обществом, 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.

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 Федеральным законом «Об акционерных обществах» повлекло возникновение права требовать выкупа акций, и предъявленных обществом требований акционеров о выкупе обществом принадлежащих им акций (далее - требование о выкупе 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 публичного общества, обращающихся на организованных торгах не менее указанного в настоящем абзаце срока, 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 включены вопросы, голосование по которым может в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» повлечь возникновение права требовать выкупа обществом акций.

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

об адресе, адресах, по которым могут направляться требования о выкупе акций акционеров, зарегистрированных в реестре акционеров общества.

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 статьи 76 Федерального закона «Об акционерных обществах».

3. Требование о выкупе акций акционера, зарегистрированного в реестре акционеров общества, или отзыв такого требования предъявляются регистратору общества путем направления по почте либо вручения под роспись документа в письменной форме, подписанного акционером, а если это предусмотрено правилами, в соответствии с которыми регистратор общества осуществляет деятельность по ведению реестра, также путем направления электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. Указанными правилами может быть предусмотрена также возможность подписания указанного электронного документа простой или неквалифицированной электронной подписью.

Требования акционеров о выкупе акций должны быть предъявлены либо отозваны **не позднее 45 дней** с даты принятия соответствующего решения общим собранием акционеров. Отзыв требования о выкупе акций допускается только в отношении всех предъявленных к выкупу акций общества. Требование о выкупе акций акционера или его отзыв считается предъявленным обществу в день его получения регистратором общества от акционера, зарегистрированного в реестре акционеров общества, либо в день получения регистратором общества от номинального держателя акций, зарегистрированного в реестре акционеров общества, сообщения, содержащего волеизъявление такого акционера.

4. По истечении срока, указанного в пункте 3.2 статьи 76 Федерального закона «Об акционерных обществах», общество обязано **в течение 30 дней выкупить** акции у акционеров, включенных в список лиц, имеющих право требовать выкупа обществом принадлежащих им акций, или в течение пяти рабочих дней направить регистратору общества уведомление о том, что выкуп обществом акций не осуществляется по основанию, предусмотренному пунктом 8 статьи 76 Федерального закона «Об акционерных обществах».

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, в котором должны содержаться сведения о количестве акций, в отношении которых заявлены требования об их выкупе, и количестве, в котором они могут быть выкуплены обществом, а в случае принятия общим собранием акционеров общества решений, предусмотренных абзацем четвертым пункта 1 статьи 75 Федерального закона «Об акционерных обществах», также сведения о вступлении таких решений в силу.

Выплата денежных средств в связи с выкупом обществом акций лицам, зарегистрированным в реестре акционеров общества, осуществляется путем их перечисления на банковские счета, реквизиты которых имеются у регистратора общества. Указанная в настоящем пункте обязанность общества считается исполненной с даты поступления денежных средств в кредитную организацию, в которой открыт банковский счет лица, имеющего право на получение таких выплат, а в случае, если таким лицом является кредитная организация, - на ее счет. При отсутствии информации о реквизитах банковского счета или невозможности зачисления денежных средств на банковский счет по обстоятельствам, не зависящим от общества, соответствующие денежные средства за выкупленные обществом акции перечисляются в депозит

нотариуса по месту нахождения общества.

Регистратор общества вносит записи о переходе прав на выкупаемые акции к обществу, за исключением перехода прав на акции, учет прав на которые осуществляется номинальными держателями, на основании утвержденного советом директоров (наблюдательным советом) общества отчета об итогах предъявления требований акционеров о выкупе акций и документов, подтверждающих исполнение обществом обязанности по выплате денежных средств акционерам, без распоряжения лица, зарегистрированного в реестре акционеров общества.

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 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.