



**48 ОСНОВНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

**СЕРГЕЙ
УРЕСКУЛ**



[@ureskul.expert](https://www.instagram.com/ureskul.expert)



СЕРГЕЙ УРЕСКУЛ

- ЭКСПЕРТ ПО ЗАЩИТЕ БИЗНЕСА С 12-ЛЕТНИМ СТАЖЕМ
- ОСНОВАТЕЛЬ И ПРЕЗИДЕНТ НАЦИОНАЛЬНОЙ АССОЦИАЦИИ КОРПОРАТИВНЫХ ЮРИСТОВ
- СЕО АО "ИНСТИТУТ КОРПОРАТИВНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ"
- ЧЛЕН СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ НЕСКОЛЬКИХ КРУПНЫХ РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ
- БОЛЕЕ 100 ПРОВЕДЕННЫХ СЕМИНАРОВ И ВЕБИНАРОВ
- АВТОР ПРОФИЛЬНЫХ ИЗДАНИЙ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПРАВУ
- АВТОР ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ КУРСОВ И КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
- СПИКЕР РОССИЙСКИХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ ФОРУМОВ

Урескул Сергей

- постоянный автор ведущих профессиональных изданий:

Акционерное общество, Акционерный Вестник, Эксперт, Бизнес журнал, Вестник торгово-промышленной палаты.

- в них опубликовано более 20 статей по самым острым вопросам акционерного законодательства таким как, раскрытие информации, права акционеров и защита бизнеса

Основные проблемы при увеличении уставного капитала за счет привлеченных дополнительных вкладов третьих лиц и акционеров



Урескул С.В.

Генеральный директор
АО «Институт Корпоративных
Технологий», президент
Национальной ассоциации
корпоративных юристов

новых акций общества, кроме случаев, если право размещения обыкновенных акций общества передано совету директоров в соответствии с определенной уставом.

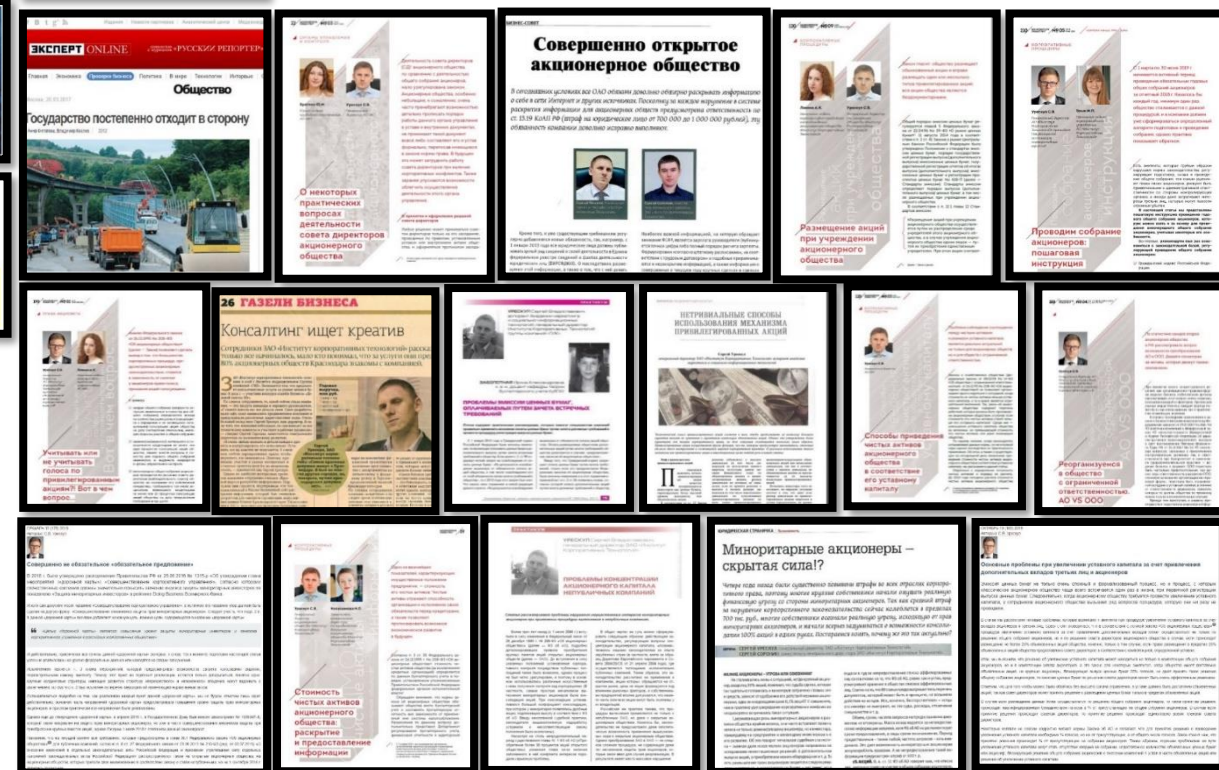
Итак, мы выяснили, что решение об увеличении уставного капитала может находиться в компетенции общего собрания акционеров, но и в компетенции совета директоров. Для некоторых эмитентов, когда достаточно объявленных акций, но акционеры, блокирующие выпуск новых акций, не дают принять такое решение на собрании акционеров, то эмиссия ценных бумаг по решению совета директоров не является эффективным решением.

Отметим, что для того чтобы м

Сертификаты:



Публикации:



Сергей Урескул является автором и разработчиком образовательных курсов и программ повышения квалификации корпоративных секретарей и юристов:

- ▶ «Корпоративный секретарь»
- ▶ «Корпоративное право в вопросах и ответах»
- ▶ «Обязанности акционерного общества»
- ▶ «Защита бизнеса от кредиторов и диверсификация экономических рисков»



География мероприятий



г. Новосибирск



г. Санкт-Петербург



г. Москва

Выступления на конференциях



КОНФЕРЕНЦИЯ
amoCRM



Общероссийская конференция
АО и ПАО 2019
в Бизнес-школе SKOLKOVO



Всероссийской конференции
Акционерных обществ

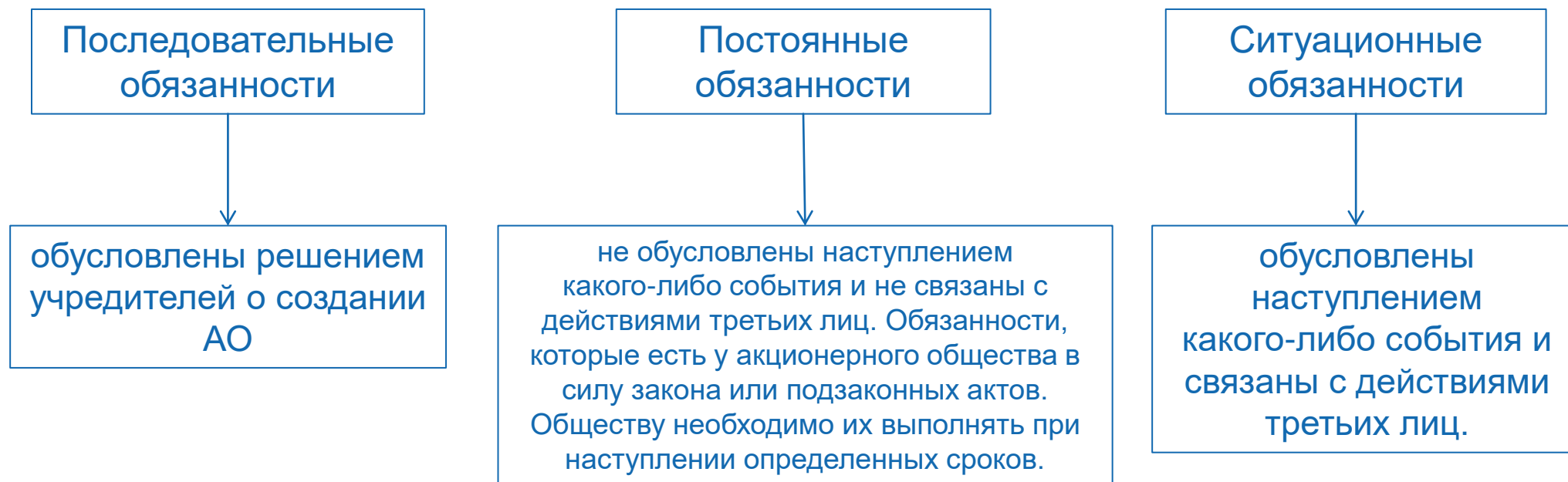


**48 ОСНОВНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

**СЕРГЕЙ
УРЕСКУЛ**

Классификация обязанностей акционерного общества

Основные обязанности акционерного общества



Последовательные обязанности акционерного общества, его органов управления и контроля

Обязанность № 1. Зарегистрировать выпуск ценных бумаг

Правовая основа:

- Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"
- Положение Банка России от 19.12.2019 N 706-П "О стандартах эмиссии ценных бумаг"

С 1 января 2020 года вступили в силу изменения, касающиеся нового порядка регистрации акционерных обществ и их акций. Данные изменения были приняты с целью усовершенствования и упрощения процесса. Рассмотрим, в чем заключаются изменения процедуры. В соответствии с п. 4 ст. 26.1 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" **документы для регистрации выпуска (выпусков) акций, подлежащих размещению при учреждении акционерного общества, представляются в Банк России или регистратору, если регистрация указанного выпуска (выпусков) акций осуществляется регистратором, до внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации акционерного общества, создаваемого путем учреждения.**

Первичную эмиссию при учреждении теперь может осуществить не только Банк России, но и регистраторы, которые ранее занимались ведением реестра акционеров. В течение пяти рабочих дней регистратор может зарегистрировать эмиссию без оплаты государственной пошлины в размере 35 000 рублей.

Вводится новое понятие «**регистраирующая организация**». Регистрирующая организация может провести эмиссию только в том случае, если между ней и вновь создаваемым акционерным обществом заключен договор на ведение реестра акционеров.

Общество освобождается от обязанности направлять в Центральный Банк уведомления об итогах выпуска ценных бумаг. Данная обязанность передана регистратору.

ВАЖНО: новая процедура не применяется к акционерным обществам, созданным до 01.01.2020, поэтому государственная регистрация выпусков акций, размещаемых при учреждении указанных обществ, осуществляется по старой процедуре, то есть после регистрации акционерного общества в качестве юридического лица.

Обязанность № 2. Зарегистрировать общество

Правовая основа:

- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ
- Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"
- Положение Банка России от 19.12.2019 N 706-П "О стандартах эмиссии ценных бумаг"

Правоспособность юридического лица возникает с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании (п. 3 ст. 49 ГК РФ), поэтому учредители должны подать документы для регистрации в установленном законодательством РФ порядке.

С 1 января 2020 года регистрация АО осуществляется налоговым органом после эмиссии акций, подлежащих размещению среди учредителей.

Стоит обратить внимание на то, что, если учредители в течение года не зарегистрируют АО в налоговой, то решение о регистрации акций теряет свою юридическую силу.

После эмиссии акций заявителем в налоговую при создании АО может быть сам регистратор Общества. В договоре с регистратором должно быть предусмотрено право руководителя регистратора без доверенности быть заявителем при регистрации АО в налоговом органе.

ВАЖНО:

- платить госпошину не нужно, если документы для государственной регистрации юридического лица подаются в электронной форме.
- всегда представлять документ, подтверждающий адрес места нахождения, создаваемого юридического лица (например, гарантийное письмо от арендодателя).
- заранее проверить является ли адрес адресом массовой регистрации помощью сервиса на сайте ФНС России <https://service.nalog.ru/addrfind.do> .

Обязанность № 4. Передать ведение реестра акционеров регистратору

Правовая основа:

- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ
- Федеральный закон от 02.07.2013 N 142-ФЗ "О внесении изменений в подраздел 3 раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации"

В соответствии с п. 2 ст. 9 ФЗ Об АО решение об учреждении общества должно содержать в том числе принятые решения по вопросу утверждения регистратора общества и условий договора с ним. [Договор с регистратором общества заключается всеми учредителями общества или от имени всех его учредителей лицом, которое определено в договоре о создании общества или в решении о его учреждении.](#) По обязательствам из указанного договора, возникшим до государственной регистрации общества, все его учредители несут солидарную ответственность. После государственной регистрации общества стороной такого договора становится указанное общество.

Акционерные общества, которые по состоянию на 01.10.2013 года были держателями реестров акционеров этих обществ, сохраняли право вести указанные реестры в течение года. **По состоянию на 02.10.2014 года указанные акционерные общества были обязаны передать ведение реестра лицу, имеющему предусмотренную законом лицензию** (п.п. 1,5 ст. 3 ФЗ №142-ФЗ).

Нормы ст. 149 ГК РФ и Закона №142-ФЗ не содержат исключений из вышеуказанной обязанности по передаче реестра независимо ни от каких условий, в том числе от количества акционеров (менее 50), типа общества публичные или непубличные), наличия иных лицензий (в том числе на осуществление банковских операций; депозитарной деятельности; деятельности по ведению реестра), финансового состояния общества, транспортной удаленности регистратора, наличия в штате общества лиц, имеющих квалификационный аттестат специалиста финансового рынка по ведению реестра (третьего типа) и иных условий.

Чем грозит неисполнение обязанности по передаче реестра?

- Общество может быть привлечено к ответственности по ст. 15.22 КоАП за незаконное ведение реестра владельцев ценных бумаг их эмитентом.
- Наказания следующие: штраф на должностных лиц в размере 30 000 – 50 000 руб. либо дисквалификация на срок 1 – 2 года, штраф для юридических лиц в размере 700 000 – 1 000 000 руб.

Постоянные обязанности акционерного общества, его органов управления и контроля

Обязанность № 5. Выдвинуть кандидатов в СД и внести предложений в повестку дня ГОСА

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"
- Федеральный закон от 07.04.2020 N 115-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации «

Предложения вправе внести акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем двух процентов голосующих акций АО.

Доля голосующих акций, принадлежащих акционеру, вносящему предложение в повестку дня общего собрания, определяется на дату внесения такого предложения. Доля голосующих акций, принадлежащих акционеру, требующему проведения внеочередного общего собрания, определяется на дату предъявления (представления) указанного требования (п. 2.3 Положения N 660-П)

Предложения должны поступить в АО не позднее чем через 30 дней после окончания отчетного года (п. 1 ст. 53 Закона об АО). Уставом АО может быть установлен более поздний срок для внесения предложений о выдвижении кандидатов в совет директоров (наблюдательный совет).

Если последний день срока, установленного для выдвижения кандидатов в совет директоров (наблюдательный совет), является нерабочим, то правила ст. 193 ГК РФ о переносе его на рабочий день не применяются. Пропуск указанного срока и принятие этого предложения советом являются основанием для признания недействительным как решения общего собрания акционеров в части избрания членов совета директоров (наблюдательного совета), так и последующих решений данного совета директоров (наблюдательного совета).

Обязанность № 5. Выдвинуть кандидатов в СД и внести предложений в повестку дня ГОСА

Особенности направления предложений от акционеров в 2020 году.

В соответствии с пп 3 п. 4 ст. 12 ФЗ от 07.04.2020 N 115-ФЗ совет директоров (наблюдательный совет) акционерного общества при подготовке к проведению в 2020 году годового общего собрания акционеров обязан определить дату, до которой от акционеров будут приниматься предложения от акционеров, указанные в п. 1 ст. 53 ФЗ Об АО. Такая дата должна быть установлена не менее чем за 27 дней до даты проведения в 2020 году годового общего собрания акционеров и должна быть указана в сообщении о проведении в 2020 году годового общего собрания акционеров.

Акционеры, вправе вносить предложения в дополнение к ранее поступившим в общество, а акционеры, от которых такие предложения поступили ранее, вправе вносить новые предложения взамен поступивших. Предложения акционеров должны поступить в акционерное общество не позднее чем за 27 дней до даты проведения в 2020 году годового общего собрания акционеров. В случае направления акционерами новых предложений ранее поступившие от них предложения считаются отозванными.

Совет директоров (наблюдательный совет) акционерного общества обязан рассмотреть поступившие предложения в порядке, установленном п. 5 ст. 53 ФЗ Об АО, в срок не позднее пяти дней с даты, до которой они принимаются.

Обязанность № 6. Провести совет директоров о рассмотрении кандидатов и вопросов в повестку ГОСА

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"

Совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку **дня не позднее пяти дней после окончания установленных сроков.**

Предложенный акционерами (акционером) вопрос, подлежит включению в повестку дня общего собрания акционеров, равно как выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатов для голосования по выборам в соответствующий орган общества, за исключением случаев, если:

- акционерами (акционером) не соблюдены сроки, установленные п. 1 и 2 ст. 53 ФЗ Об АО;
- акционеры (акционер) не являются владельцами предусмотренного п. 1 и 2 ст. 53 ФЗ Об АО количества голосующих акций общества;
- предложение не соответствует требованиям, предусмотренным п. 3 и 4 ст. 53 ФЗ Об АО;
- вопрос, предложенный для внесения в повестку дня общего собрания акционеров общества, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям настоящего Федерального закона и иных правовых актов Российской Федерации.

Совет директоров акционерного общества может отказать во включении кандидатов в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган такого общества в случае, если в предложении не содержатся сведения, перечисленные в п. 4 ст. 53 ФЗ Об АО, и сведения, необходимость которых предусмотрена уставом или внутренним документом акционерного общества.

Обязанность № 7. Провести СД по утверждению ГО и ГБО

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"

В соответствии с п. 4 ст. 88 ФЗ Об АО годовой отчет общества, если уставом общества решение вопроса о его утверждении не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества, подлежит предварительному утверждению советом директоров (наблюдательным советом) общества, а в случае отсутствия в обществе совета директоров (наблюдательного совета) общества - лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества, не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.

Обязанность № 8. Провести СД по созыву ГОСА

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"

При подготовке к проведению общего собрания акционеров совет директоров (наблюдательный совет) общества определяет:

- 1) форму проведения общего собрания акционеров (собрание или заочное голосование);
- 2) дату, место, время проведения общего собрания акционеров либо в случае проведения общего собрания акционеров в форме заочного голосования дату окончания приема бюллетеней для голосования;
- 3) почтовый адрес, по которому могут направляться заполненные бюллетени в случае, если в соответствии со ст. 60 ФЗ Об АО голосование осуществляется бюллетенями, а в случае, если такая возможность предусмотрена уставом общества, также адрес электронной почты, по которому могут направляться заполненные бюллетени, и (или) адрес сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", на котором может быть заполнена электронная форма бюллетеней;
- 4) дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров;
- 5) дату окончания приема предложений акционеров о выдвижении кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества, если повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества;
- 6) повестку дня общего собрания акционеров;
- 7) порядок сообщения акционерам о проведении общего собрания акционеров;
- 8) перечень информации (материалов), предоставляемой акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров, и порядок ее предоставления;
- 9) форму и текст бюллетеня для голосования в случае голосования бюллетенями, а также формулировки решений по вопросам повестки дня общего собрания акционеров, которые должны направляться в электронной форме (в форме электронных документов) номинальным держателям акций, зарегистрированным в реестре акционеров общества.

Обязанность № 9. Провести ГОСА

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"

На основании п. 1 ст. 47 ФЗ Об АО общество **обязано ежегодно проводить** годовое общее собрание акционеров.

В соответствии с п. 1 ст. 15.23.1 КоАП уклонение от созыва общего собрания акционеров, 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.

Обязанность № 10. Уведомить о ГОСА

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"

Сообщение о проведении годового общего собрания направляется **не позднее чем за 21 день** до его проведения, а если повестка дня содержит вопрос о реорганизации общества - не позднее чем за 30 дней до даты проведения собрания.

!!! Неуведомление (ненадлежащее уведомление) акционера о проведении общего собрания может повлечь недействительность решения такого собрания, как принятого с существенным нарушением закона.

По общему правилу уведомление о созыве общего собрания направляется акционерам, зарегистрированным в реестре, заказным письмом или вручается каждому из них под подпись (п. 1.1 ст. 52 Закона об АО).

Вывод из судебной практики: Акционер считается уведомленным о проведении общего собрания надлежащим образом, если сообщение о собрании направлено ему по адресу, указанному в реестре, даже в случае фактического проживания по иному адресу

Уставом могут быть предусмотрены иные способы уведомления акционеров (п. 1.2 ст. 52 Закона об АО).

Внимание! Общество должно хранить информацию о направлении уведомлений акционерам в течение пяти лет с даты проведения общего собрания (п. 1.3 ст. 52 Закона об АО).

Обязанность № 10.1. Уведомить о ГОСА номинального держателя посредством ЭП

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"

В соответствии с п. 4 ст. 52 ФЗ Об АО в случае, если зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении общего собрания акционеров и информация (материалы), подлежащая предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества предоставляются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

Обратите внимание:

Целесообразно направлять сообщение о проведении общего собрания акционеров и информацию (материалы), подлежащую предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества, в адрес держателя реестра для направления номинальным держателям, которым открыт счет, не позднее сроков, определенных п. 1 ст. 52 ФЗ Об АО.

Обязанность № 11. Направить бюллетени для голосования

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"
- Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"

При проведении общего собрания голосование в публичном обществе, непубличном обществе с числом акционеров - владельцев **голосующих акций 50 и более должно** осуществляться **бюллетенями** для голосования (п. 1 ст. 60 Закона об АО).

Бюллетень для голосования должен быть вручен под роспись каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (его представителю), зарегистрировавшемуся для участия в общем собрании акционеров, за исключением случаев, предусмотренных ст. 60 Закона об АО (абз. 1 п. 2 ст. 60 Закона об АО).

Бюллетень для голосования должен быть направлен или вручен под роспись каждому зарегистрированному в реестре акционеров общества лицу и имеющему право на участие в общем собрании акционеров, **не позднее чем за 20 дней** до его проведения в следующих случаях (абз. 2 п. 2 ст. 60 Закона об АО):

- **голосование проводится в публичном обществе, непубличном обществе с числом акционеров - владельцев голосующих акций 50 и более;**
- **такой порядок предусмотрен уставом иного общества.**

Если число акционеров более 500 тысяч, уставом АО может быть предусмотрено опубликование в определенный Законом об АО срок бланков бюллетеней для голосования в доступном для всех акционеров печатном издании, определенном его уставом (п. 3 ст. 60 Закона об АО).

Банк России в Информационном письме от 08.06.2017 N ИН-06-28/27 разъяснил, что место, в котором вручаются под роспись бюллетени (в том числе по адресу исполнительного органа общества, по адресу акционера или по иному адресу), может быть определено уставом акционерного общества. Вместе с тем следует учитывать, что предусмотренный уставом общества **порядок вручения под роспись** бюллетеней, вне зависимости от места, в котором осуществляется вручение, **не должен ограничивать возможность получения бюллетеней каждым лицом, зарегистрированным в реестре акционеров общества** и имеющим право на участие в общем собрании акционеров.

Обязанность № 12. Предоставить материалы к ГОСА

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"
- Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"

Перечень информации (материалов), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества установлены п. 3 ст. 52 ФЗ Об АО.

Перечень дополнительной информации (материалов), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров, установлен Банком России в Положении № 660-П.

Информация (материалы) в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров, а если это предусмотрено уставом общества или внутренним документом общества, регулирующим порядок подготовки и проведения общего собрания акционеров, также на сайте общества в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

Обязанность № 13. Избрать рабочие органы ГОСА

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"
- Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"

Для проведения общего собрания акционеров необходимы органы, обеспечивающие соблюдение порядка проведения собрания.

В соответствии с п. 2 ст. 67 ФЗ Об АО председатель совета директоров (наблюдательного совета) общества председательствует на общем собрании акционеров. В случае отсутствия председателя совета директоров (наблюдательного совета) общества его функции осуществляет один из членов совета директоров (наблюдательного совета) общества по решению совета директоров (наблюдательного совета) общества.

Секретарь общего собрания назначается председательствующим на общем собрании, если уставом или внутренним документом общества, регулирующим деятельность общего собрания, не установлен иной порядок его назначения (избрания) (п. 4.18 Положения Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров")

Порядок избрания счетной комиссии, а также требования к ее составу установлены ст. 56 ФЗ Об АО.

В обществе с числом акционеров - владельцев голосующих акций общества более ста создается счетная комиссия, количественный и персональный состав которой утверждается общим собранием акционеров.

В обществе с числом акционеров - владельцев голосующих акций более 500 функции счетной комиссии выполняет регистратор.

В составе счетной комиссии не может быть менее трех человек. В счетную комиссию не могут входить члены совета директоров (наблюдательного совета) общества, члены ревизионной комиссии общества, члены коллегиального исполнительного органа общества, единоличный исполнительный орган общества, а равно управляющая организация или управляющий, а также лица, выдвижаемые кандидатами на эти должности.

В случае если в непубличном обществе с числом акционеров - владельцев голосующих акций сто и менее счетная комиссия не создана, предусмотренные законом функции счетной комиссии выполняет лицо (лица), уполномоченное (уполномоченные) обществом, в том числе регистратор общества.

Функции счетной комиссии общества не вправе выполнять регистратор, который не ведет реестр акционеров общества.

Обязанность № 14. Провести годовое общее собрание акционеров

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"
- Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"

АО обязано провести годовое общее собрание акционеров с соблюдением требований ФЗ Об АО и Положения № 660 П.

Прибывшие на собрание акционеры должны быть зарегистрированы в соответствующем журнале регистрации участников собрания и учета выдаваемых в ходе собрания бланков бюллетеней. Регистрация лиц, участвующих в общем собрании, проводимом в форме совместного присутствия, ведется по адресу места проведения общего собрания. Регистрация осуществляется при условии идентификации явившихся лиц (например, путем сравнения данных, содержащихся в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании, с данными документов, предъявляемых (представляемых) указанными лицами).

Право на участие в общем собрании акционеров осуществляется акционером как лично, так и через своего представителя. Принявшими участие в общем собрании акционеров считаются:

- акционеры, зарегистрировавшиеся для участия в нем (в т.ч. на указанном в сообщении о проведении общего собрания акционеров сайте в сети Интернет);
- акционеры, бюллетени которых получены (электронная форма бюллетеней которых заполнена на указанном в сообщении о проведении общего собрания акционеров сайте в сети Интернет) не позднее двух дней до даты проведения общего собрания акционеров.

Принявшими участие в общем собрании акционеров, проводимом в форме заочного голосования, считаются акционеры, бюллетени которых получены (или электронная форма бюллетеней заполнена) до даты окончания приема бюллетеней.

Общее собрание акционеров правомочно, если в нем приняли участие акционеры, обладающие в совокупности более чем половиной голосов размещенных голосующих акций (50% акций + 1 акция).

Проведение общего собрания акционеров при отсутствии кворума, необходимого для его проведения, или рассмотрение отдельных вопросов повестки дня при отсутствии необходимого кворума влечет наложение административного штрафа **на граждан** в размере от **2 тыс. до 4 тыс. руб.**, на должностных лиц - от **20 тыс. руб. до 30 тыс. руб. или дисквалификацию на срок до одного года, на юридических лиц** - от **500 тыс. руб. до 700 тыс. руб.** (п.6 ст.15.23.1 КоАП РФ).

Обязанность № 15. Учесть ограничения на голосование – 30 %

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"
- Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"

Счетная комиссия должна **применить ограничение, установленное п. 6 ст. 84.2 ФЗ Об АО в отношении мажоритарного акционера и его аффилированных лиц.**

При заключении сделок с акциями акционер сталкивается с ситуацией, когда пакет акций, принадлежащий ему лично или совместно с его аффилированными лицами, достигает пороговых значений (30, 50 или 75 процентов общего количества акций). В этом случае на основании ст. 84.2 ФЗ Об АО он обязан направить через общество публичную оферту (обязательное предложение) о приобретении остальных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в такие акции, у других акционеров - их владельцев (далее - владельцы ценных бумаг). Отметим, что такая обязанность возникает в случае приобретения акционером обыкновенных или привилегированных акций, предоставляющих право голоса в соответствии с п. 5 ст. 32 Закона об АО.

С момента приобретения **более 30%, 50%, 75% общего количества** голосующих **акций ОАО** и до момента направления обязательного предложения¹ акционер, **который приобрел** эти **акции**, и его аффилированные лица имеют право голоса только по **акциям**, составляющим, соответственно, **30%, 50%, 75%** принадлежащих им голосующих **акций**.

Обязанность № 16. Составить протокол об итогах голосования

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"
- Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"
- Федеральный закон от 07.04.2020 N 115-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации "

В соответствии с п. 1 ст. 62 ФЗ Об АО по итогам голосования счетная комиссия составляет протокол об итогах голосования, подписываемый членами счетной комиссии или лицом, выполняющим ее функции. Протокол об итогах голосования составляется не позднее трех рабочих дней после закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

Протокол об итогах голосования в 2020 году составляется **не позднее шести рабочих дней** после закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования (с п. 4 ст. 12 Федерального закона от 07.04.2020 N 115-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации»

Обязанность № 17. Составить протокол годового общего собрания акционеров

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"
- Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"
- Федеральный закон от 07.04.2020 N 115-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации "

Согласно п. 1 ст. 63 протокол общего собрания акционеров составляется не позднее **трех рабочих** дней после закрытия общего собрания акционеров в двух экземплярах. Оба экземпляра подписываются председательствующим на общем собрании акционеров и секретарем общего собрания акционеров.

Протокол общего собрания акционеров в 2020 году составляется **не позднее шести рабочих дней** после закрытия общего собрания акционеров в двух экземплярах (с п. 4 ст. 12 Федерального закона от 07.04.2020 N 115-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации»).

Обязанность № 18. Огласить результаты голосования

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах"
- Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"
- Федеральный закон от 07.04.2020 N 115-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации "

Решения, принятые общим собранием акционеров, и итоги голосования могут оглашаться на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также должны доводиться до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, **не позднее четырех рабочих дней** после даты закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования (П. 4 ст. 62 ФЗ об АО).

В соответствии с п. 4 ст. 12 Федерального закона от 07.04.2020 N 115-ФЗ решения, принятые общим собранием акционеров, и **итоги голосования в 2020 году** могут оглашаться на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также 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 восьми рабочих дней** после закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

Обязанность № 19. Раскрывать информацию в соответствии с действующим законодательством

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (статья 92)
- Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (статья 30)
- Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30 декабря 2014 г. N 454-П (далее Положение)

Обязательное раскрытие информации (ст.92 Закона об АО)

Публичное акционерное общество

(п. 1 ст. 92 Закона об АО, п. п. 69.2, 69.3 Положения)

Непубличное акционерное общество

- количество акционеров составляет более 50 лиц (п. 1.1 ст. 92 Закона об АО, п. 69.5 Положения).
- публично разместило облигации или иные эмиссионные ценные бумаги, за исключением конвертируемых в акции (п. 2 ст. 92 Закона об АО, п. 69.4, гл. 75 Положения).

[Нарушение требований закона](#), касающихся обязательного раскрытия информации, влечет наложение административного штрафа в соотв. с ч. 2 ст. 15.19 КоАП РФ на должностных лиц в размере от 30 до 50 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет; на юридических лиц - [от 700 тысяч до 1 миллиона рублей](#).

Обязанность № 20. Раскрывать информацию в соответствии с законодательством о государственной регистрации юридических лиц

Правовая основа:

- Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ
- С 1 января 2013 г. в соответствии пунктом 1 статьи 7.1 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ, сведения, подлежащие опубликованию в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц, в том числе уведомления о реорганизации, ликвидации юридического лица, вносятся в Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности.
- Сведения, подлежащие внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц лицом, на которого возложена обязанность по опубликованию соответствующих сведений, за исключением сведений, внесение которых в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц является обязанностью уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, подлежат внесению указанным лицом в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в течение трех рабочих дней с даты возникновения соответствующего факта.

Административная ответственность введена Федеральным законом от 29.12.2015 г. N 391-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

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

- 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».**

Обязанность № 21. Предоставлять информацию в Росстат

Правовая основа:

- Федеральный закон от 29.11.2007 N 282-ФЗ "Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации "
- Постановление Правительства РФ от 18.08.2008 N 620 "Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета"

Росстат проводит сбор сплошной отчетности и выборочной. В первом случае отчитываются все акционерные общества по установленному графику, во втором случае только те, к которым пришёл запрос.

Для получения индивидуального перечня информации, подлежащей предоставлению акционерным обществом в органы государственной статистики, необходимо обратиться к информационно-поисковой системе по адресу: <http://websbor.gks.ru>.

Чтобы получить перечень информации, надо внести ИНН или ОГРН акционерного общества.

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.

Обязанность № 22. Вести учет бенефициарных владельцев

Правовая основа:

- Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (статья 6.1)
- Постановление Правительства РФ от 31.07.2017 N 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
- 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»
- Информационное сообщение «О порядке раскрытия юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах в соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (<http://www.fedsfm.ru/news/2375>).

Под **бенефициарным** владельцем понимается **физическое лицо**, которое в конечном счете прямо или косвенно(через третьих лиц) **владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале)** юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия (ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ)

Акционерное общество 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 от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" не менее пяти лет со дня получения такой информации.
- Акционерное общество 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 вышеуказанного Федерального закона, по запросу уполномоченного органа или налоговых органов.

Обязанность № 23. Вести учет аффилированных лиц общества

Правовая основа:

- «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ
- Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
- Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»
- Закон РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»
- «Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утв. Банком России 30.12.2014 № 454-П)
- Постановление ФКЦБ РФ от 16.07.2003 г. № 03-33/пс «Об утверждении Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ»
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
- Разъяснения ФАС России от 07.09.2010 «Ответы на вопросы по применению Федерального закона «О защите конкуренции»

Согласно п. 4 ст. 93 Закона об АО общество обязано вести учет своих аффилированных лиц. Порядок ведения учета законодательно не установлен. Общество самостоятельно разрабатывает внутренний документ, устанавливающий требования к выявлению, учету и хранению информации о своих аффилированных лицах.

Аффилированные лица - физические и юридические лица способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность (ст. 4 Закона РСФСР «О конкуренции...»).

За неисполнение своих обязанностей по учету аффилированных лиц, хранению, раскрытию и предоставлению информации о них АО может быть привлечено к административной ответственности:

- за отсутствие информации об аффилированных лицах (неисполнение обязанности по хранению списков аффилированных лиц), а также нарушение установленных порядка и сроков ее хранения - штраф от **200 тыс. до 300 тыс. рублей** (ч.1 ст.13.25 КоАП РФ).

- за нераскрытие информации об аффилированных лицах АО, а также представление информации не в полном объеме, недостоверной информации, вводящей в заблуждение информации - штраф от **500 тыс. до 700 тыс. руб.** (ч. 1 ст. 15.19 КоАП РФ);

- для ПАО и непубличного АО, разместившего облигации, - штраф от **700 тыс. до 1 млн руб.** (ч. 2 ст. 15.19 КоАП РФ).

Обязанность № 24. Вести учет контролирующих лиц общества

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
- Указание Банка России от 03.04.2017 N 4338-У «О требованиях к порядку направления и форме уведомлений лиц, которые могут быть признаны заинтересованными в совершении акционерным обществом сделок»

Понятие «контролирующее лицо» используется для целей главы 11 Закона об АО при составлении реестра контрагентов, сделки с которыми могут иметь признаки заинтересованности.

Контролирующим лицом для целей Главы 11 Закона об АО является 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% голосов в высшем органе управления подконтрольной организации либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50% состава коллегиального органа управления подконтрольной организации.

Контролирующие лица обязаны представлять в общество сведения в соответствии со ст. 82 Закона об АО в порядке и по форме, предусмотренными Указанием Банка России от 03.04.2017 N 4338-У. Однако, рекомендуем самостоятельно устанавливать таких лиц.

Контролирующие лица обязаны представлять в общество сведения об известных совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами:

- информация о сделке, в которой контролирующее лицо может быть признан заинтересованным лицом;
- вид сделки (договора) (если известен);
- стороны сделки (если известны);
- дата (планируемая дата) заключения (совершения) сделки (если известна);
- предмет сделки, сумма (размер) сделки (если известны);
- иная информация о сделке, позволяющая ее идентифицировать, которую контролирующее лицо считает необходимым сообщить;
- основания заинтересованности лица в совершении обществом сделки в соответствии с пунктом 1 статьи 81 ФЗ Об АО.

ВАЖНО! Контролирующими лицами не признаются при этом РФ, субъекты РФ и муниципальные образования.

Обязанность № 25. Вести учет подконтрольных обществу лиц

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

В сделках с заинтересованностью **подконтрольным лицом** признается юридическое лицо - контрагент АО (выгодоприобретатель по сделке, посредник, представитель), находящийся **под прямым или косвенным контролем** (п. 1 ст. 81 Закона об АО):

- 1) члена совета директоров ООО (иного органа управления);
- 2) директора АО (иного лица, выполняющего функции единоличного исполнительного органа);
- 3) члена правления (иного коллегиального исполнительного органа);
- 4) акционера АО, владеющего более 50% голосов от общего количества голосов или имеющего право назначать директора и (или) более половины членов совета директоров;
- 5) лица, не являющегося акционером АО, но владеющего юрлицами (иным образом контролирующего их деятельность), которые, в свою очередь, являются акционерами АО, что позволяет ему распоряжаться более 50% голосов или назначать директора и (или) более половины членов совета директоров;
- 6) иного лица, имеющего право давать указания, обязательные для АО.

К таким лицам, в частности, можно отнести лиц, управляющих АО в силу договора или иного соглашения, например:

- лицо, которое не является директором, но по уставу вправе заключать от имени общества сделки и уполномочено распоряжаться денежными средствами, находящимися на расчетном счете общества;
 - лицо, с которым по условиям договора о предоставлении опциона должны согласовываться действия по управлению обществом;
- 7) супруга, родителя, ребенка, полнородного или неполнородного брата и сестры, усыновителя и усыновленного, которые могут иметь заинтересованность.

Как установить подконтрольных лиц при заключении сделки с заинтересованностью?

Для установления, кому подконтролен контрагент (выгодоприобретатель по сделке), рекомендуем запросить у него информацию о контролирующих его лицах или список аффилированных лиц.

Кроме того, можно самостоятельно установить контролирующего контрагента (выгодоприобретателя) лиц, используя для этого открытые источники, так же как при установлении своих аффилированных лиц и бенефициарных владельцев.

Обязанность № 26. Контролировать одобрение крупных сделок

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
- Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2018 N 27 "Об оспаривании крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность"

На совершение крупной сделки должно быть получено согласие совета директоров (наблюдательного совета) общества или общего собрания акционеров (п. 1 ст. 79 Закона об акционерных обществах). Порядок принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки, а также содержание этого решения регламентируется в п. п. 2 - 5 ст. 79 Закона об акционерных обществах.

Действия АО при совершении сделки:

1. Проверить, нужно ли согласие (одобрение) на совершение сделки
2. Определить, является ли сделка крупной (критерии установлены п. 1 ст. 78 Закона об АО):
 - выходит за пределы обычной хозяйственной деятельности;
 - связана с отчуждением (передачей, приобретением) или возможностью отчуждения имущества;
 - стоимость составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества
3. Принять решение о согласии на совершение (одобрение) сделки

Если правила согласования (одобрения) крупной сделки не соблюдены, она может быть признана недействительной (п. 6 ст. 79 Закона об АО).

Обязанность № 27. Контролировать одобрения сделок с заинтересованностью

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
- Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2018 N 27 "Об оспаривании крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность"

Действия АО при совершении сделки:

1. Проверить, не подпадает ли сделка под перечень ситуаций, в которых требования об одобрении сделок с заинтересованностью не применяются.

2. До совершения сделки определить, есть ли чья-либо (члена органа управления или контролирующего лица) заинтересованность в будущей сделке. Для этого для членов органов управления и контролирующих лиц вводится обязанность по направлению информации о себе и своих родственниках в АО (ст. 82 Закона об АО);

3. Определив, что в сделке есть заинтересованность и она может подлежать одобрению, за 15 дней (иной срок, предусмотренный уставом) до ее совершения известить о ней членов совета директоров (правления) и (или) акционеров. [Согласовывать сделку нужно, если общество получило требование о ее одобрении](#) (например, от члена совета директоров). Если такое требование в АО не поступило, то предварительное одобрение не требуется.

4. Принять решение о согласии на совершение (одобрение) сделки соответствующим органом управления (советом директоров или общим собранием акционеров). Общее собрание акционеров принимает указанное решение в случаях, предусмотренных п. 4 ст. 83 Закона об АО.

Уставом непубличного АО может быть установлен **отличный от установленного главой XI Закона об АО порядок одобрения сделок**, в совершении которых имеется **заинтересованность, либо** установлено, что положения главы XI Закона об АО не применяются к этому АО.

Такие положения могут быть предусмотрены уставом непубличного АО при **его учреждении** или при **внесении** в него **изменений** по **решению** ОСА, **принятому всеми акционерами единогласно**.

Исключение из устава непубличного АО указанных положений осуществляется **по решению** ОСА, **принятому всеми акционерами единогласно**.

Обязанность № 28. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества

Правовая основа:

- Гражданский кодекс РФ (пункт 5 статьи 67.1)
- Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (статья 5)
- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (пункт 3 статьи 88)
- Приказ Росимущества от 21.01.2016 N 12 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации и проведению обязательно...»
- Методические рекомендации по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 федерального закона «Об аудиторской деятельности» (одобрены Советом по аудиторской деятельности 18.09.2014, протокол N 14) (ред. от 22.09.2016)

Акционерные общества независимо от типа и наименования **должны проводить аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности** (п. 5 ст. 67.1 ГК РФ, п.1 ч.1 ст. 5 Закона об аудиторской деятельности, ст. 88 Закона об АО).

Для проведения обязательного ежегодного аудита нужно привлекать аудиторскую организацию, **а не индивидуального аудитора** (ч. 3 ст. 88 Закона об АО).

Если в уставном капитале акционерного общества доля **государственной собственности составляет 25% или более**, то договор с аудиторской организацией может быть заключен только путем проведения **открытого конкурса** в порядке, установленном Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Действующим законодательством **ответственность за непроведение** обязательного аудита **не предусмотрена, однако** установлена административная **ответственность за отсутствие, непредставление, неопубликование** аудиторского заключения.

- Отсутствие у АО аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, в соответствии с ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере **от 5 тысяч до 10 тысяч рублей**.
- Непредставление или **несвоевременное представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности** и аудиторского заключения о ней в органы государственной статистики - административный штраф **по ст. 19.7 КоАП РФ в размере от 300 до 500 рублей** на должностных лиц и от 3 тысяч до 5 тысяч рублей на юридических лиц.
- Неопубликование АО на странице в сети Интернет аудиторского заключения в установленный срок - **с ч. 2 ст. 15.19 КоАП РФ, административный штраф** на должностных лиц в размере **от 30 до 50 тысяч рублей** или **дисквалификацию на срок от одного года до двух лет**; на юридических лиц - **от 700 тысяч до 1 миллиона рублей**.
- Кроме того, аудиторское заключение является одним из документов, представляемых акционерам при подготовке к проведению ГОСА, 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)**.

Обязанность № 29. Хранить документы акционерного общества

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (статья 89)
- Постановление ФКЦБ РФ от 16.07.2003 N 03-33/пс «Об утверждении Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ» в части, непротиворечащей Закону об АО

С 30.07.2017 г. изменен п. 1 ст. 89 Закона об АО: «Общество обязано хранить документы, предусмотренные Законом об АО, уставом общества, внутренними документами общества, решениями общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества, органов управления общества, а также документы, предусмотренные нормативными правовыми актами РФ» .

Срок хранения указан в Постановлении ФКЦБ РФ от 16.07.2003 N 03-33/пс

Административный штраф за неисполнение обязанности по хранению документов, которые предусмотрены законодательством об акционерных обществах, составляет (ч. 1 ст. 13.25 КоАП РФ):

- на должностных лиц - от 2 500 до 5 000 руб.,
- **юридических лиц - от 200 000 до 300 000 руб.**

Обязанность № 30. Приведение фирменного наименование в соответствие

Правовая основа:

- Федеральный закон от 05.05.2014 N 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"
- Федеральный закон от 29.06.2015 № 210-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

С 1 сентября 2014 г. в соответствии с ФЗ от 05.05.2014 N 99-ФЗ - вступили в силу поправки в ГК РФ, коснувшиеся, в основном, юридических лиц. В частности, с **1 сентября 2014 г. прекратили свое существование ЗАО и ОАО**, на смену которым указанным законом были введены новые организационно-правовые формы акционерных обществ – публичные акционерные общества (ПАО) и непубличные акционерные общества (АО).

Для того, чтобы акционерное общество, созданное до 1 сентября 2014 г., осуществляло свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, оно должно определиться со своим правовым статусом и согласно ему привести свои учредительные документы и наименование в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ.

Учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до 1 сентября 2014 г., подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц.

Дополнительное требование относительно срока приведения наименования в соответствие закону предъявляется к ПАО, которое на 01.09.2014 г. было ОАО, акции которого публично не размещаются или публично не обращаются, но которое с 01.09.2014 г. по 01.07.2015 г. определило себя в своем уставе и наименовании как ПАО –такие общества до 01.01.2021г. должны или зарегистрировать проспект ценных бумаг и заключить договор о листинге или внести в свой устав и наименование изменения, исключающие указание на публичный статус (подробнее при рассмотрении вопроса № 5).

Обязанность № 31. Извещать реестродержателя об изменении сведений, необходимых для ведения реестра акционеров общества

Правовая основа:

- Положение Банка России от 27.12.2016 N 572-П "О требованиях к осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг"

В соответствии с п. 6.1 "Положение о требованиях к осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг" Правила ведения реестра должны включать информацию о порядке предоставления документов и информации держателю реестра.

Зарегистрированные лица обязаны в том числе:

- предоставлять регистратору информацию об изменении данных, указанных в анкете;
- обновлять информацию, указанную в анкете/опросном листе/карточке бенефициарного владельца/уполномоченного представителя/карточке выгодоприобретателя не реже одного раза в год.

Эмитент обязан в том числе:

- обновлять информацию, указанную в анкете/опросном листе/карточке бенефициарного владельца/уполномоченного представителя/карточке выгодоприобретателя не реже одного раза в год;
- при изменении данных, содержащихся в анкете Эмитента, предоставить регистратору вновь заполненную анкету Эмитента в срок не более 10 рабочих дней с момента наступления (принятия, утверждения, регистрации) соответствующего изменения. В случае смены единоличного исполнительного органа Эмитента и/или изменения данных о наименовании и/или месте нахождения Эмитента также предоставить Регистратору соответствующую выписку из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающую указанные изменения.

Обязанности акционерного общества, органов управления и контроля при наступлении определенных случаев

Обязанность № 32. Организовывать и проводить заседания совета директоров

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ
- Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления"

Совет директоров (наблюдательный совет) общества осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров (п. 1 ст. 64 Закона об АО). Компетенция совета директоров определена ст. 65 Закона Об АО.

Заседание совета директоров (наблюдательного совета) общества созывается председателем совета директоров (наблюдательного совета) общества

1. По собственной инициативе председателя СД.
2. По требованию члена совета директоров (наблюдательного совета).
3. По требованию ревизионной комиссии общества.
4. По требованию должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита (руководителя структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита).
5. По требованию аудитора общества.
6. По требованию исполнительного органа общества.
7. По требованию иных лиц, определенных уставом общества.

Порядок созыва и проведения заседаний совета директоров (наблюдательного совета) общества определяется уставом общества или внутренним документом общества. Уставом или внутренним документом общества может быть предусмотрена возможность учета при определении наличия кворума и результатов голосования письменного мнения члена совета директоров (наблюдательного совета) общества, отсутствующего на заседании совета директоров (наблюдательного совета) общества, по вопросам повестки дня, а также возможность принятия решений советом директоров (наблюдательным советом) общества заочным голосованием.

Обязанность № 33. Выплатить объявленные дивиденды

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- Определении ВАС РФ от 20.04.2012 N ВАС-5019/12 по делу N А51-6214/2011

Общество обязано выплатить объявленные по акциям каждой категории (типа) дивиденды за исключением следующих случаев:

- если на день выплаты общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов;
- если на день выплаты стоимость чистых активов общества меньше суммы его уставного капитала, резервного фонда и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом общества ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов;
- в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

По прекращении указанных в настоящем пункте обстоятельств общество обязано выплатить акционерам объявленные дивиденды. Дивиденды выплачиваются деньгами, а в случаях, предусмотренных уставом общества, - иным имуществом.

Обратите внимание:

Общее собрание акционеров не вправе принимать решение об отмене ранее принятого решения о выплате дивидендов.

Обязанность № 34. Созвать внеочередное собрание акционеров

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах»
- Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров»

Законодательством предусмотрено несколько случаев, когда акционерное общество обязано провести общее собрание акционеров:

1. По требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества (п. 1 ст. 55 ФЗ Об АО).
2. Когда количество членов совета директоров (наблюдательного совета) общества становится менее количества, составляющего указанный кворум (п. 2 ст. 68 ФЗ Об АО).
3. Если образование исполнительных органов осуществляется ОСА и уставом общества предусмотрено право совета директоров общества принять решение о приостановлении полномочий единоличного исполнительного органа общества (директора, генерального директора или управляющей организации, управляющего), одновременно с указанными решениями совет директоров обязан принять решение об образовании временного единоличного исполнительного органа общества (директора, генерального директора) и о проведении внеочередного общего собрания акционеров (п. 4 ст. 69 ФЗ Об АО).
4. Если количество членов коллегиального исполнительного органа общества (правления, дирекции) становится менее количества, составляющего указанный кворум (п. 2 ст. 70 ФЗ Об АО).

Обязанность № 35. Публиковать в вестнике государственной регистрации

Правовая основа:

- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ
- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"
- Приказ ФНС России от 16.06.2006 N САЭ-3-09/355@ "Об обеспечении публикации и издания сведений о государственной регистрации юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации"

Состав сведений, которые подлежат опубликованию в соответствии с законодательством о государственной регистрации юридических лиц, приведен в Приложении N 2 к Приказу ФНС России от 16.06.2006 N САЭ-3-09/355@.

Юридическое лицо публикует в "Вестнике государственной регистрации" сообщения:

- о реорганизации, ликвидации или об уменьшении уставного капитала (п. 1 ст. 60, п. 1 ст. 63 ГК РФ, п. 1 ст. 30 Закона об АО);
- приобретении более 20% голосующих акций (долей) другого общества (п. 4 ст. 6 Закона об АО);
- ситуации, когда чистые активы АО стали меньше уставного капитала более чем на 25% (п. 7 ст. 35 Закона об АО).

Обратите внимание:

Сообщение можно подать:

1. Через сайт (для этого нужна электронная подпись).
2. Лично (в региональном представительстве).
3. Почтой.

Обязанность № 36. Распределять имущество при ликвидации

Правовая основа:

- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ
- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ

Оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество общества передается учредителям (участникам), имеющим вещные права на это имущество или корпоративные права в отношении данного юридического лица, если иное не предусмотрено законом, другими правовыми актами или учредительным документом общества (п. 8 ст. 63 ГК РФ).

При наличии спора между учредителями (участниками) относительно того, кому следует передать вещь, она продается ликвидационной комиссией с торгов (п. 8 ст. 63 ГК РФ).

Очередность распределения имущества установлена п. 1 ст. 23 Закона об АО.

Обратите внимание:

доход, полученный участником при распределении имущества ликвидируемого общества, облагается НДФЛ (ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).

Обязанность № 37. Назначить временного ЕИО при нетрудоспособности и смерти ЕИО

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

В случае, если образование исполнительных органов осуществляется общим собранием акционеров и единоличный исполнительный орган общества (директор, генеральный директор) или управляющая организация (управляющий) не могут исполнять свои обязанности, совет директоров (наблюдательный совет) общества вправе принять решение об образовании временного единоличного исполнительного органа общества (директора, генерального директора) и о проведении внеочередного общего собрания акционеров для решения вопроса о досрочном прекращении полномочий единоличного исполнительного органа общества (директора, генерального директора) или управляющей организации (управляющего) и об образовании нового исполнительного органа общества или о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации или управляющему.

Перечень обстоятельств:

- очевидные: смерть, ликвидация, потеря дееспособности, дисквалификация, назначение наказания, связанного с лишением свободы.
- требующие индивидуальной оценки: к примеру, длительная тяжелая болезнь.
- иные. В судебной практике (см. Постановление АС СКО от 27 января 2017 г. по делу N A63-2486/15, Постановление АС УО от 3 октября 2014 г. по делу N A07-17193/13, Постановление ФАС УО от 28 ноября 2012 г. по делу N A76-5406/12 считается полномочным временный генеральный директор, избранный советом директоров в связи с прекращением полномочий прежним директором (избранным общим собранием акционеров в соответствии с уставной компетенцией).

Обязанность № 38. Назначить председателя совета директоров и секретаря

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- <Письмо> Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления"

Члены совета директоров из своего числа избирают **председателя совета**. Порядок избрания и голосования определяется уставом АО. Как правило, избрание осуществляется простым большинством голосов от общего числа членов совета.

При этом, если иное не предусмотрено уставом общества, председатель совета может быть переизбран в любое время.

Законом может устанавливаться перечень лиц, которые не могут быть председателями совета директоров. Такое ограничение установлено в том числе в п. 2 ст. 66 ФЗ об АО, не допускающим избрание лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа общества, председателем совета директоров общества.

В соответствии с п. 2 ст. 67 Закона об АО на председателя возложена обязанность:

- а) организовывать работу совета;
- б) созывать заседания совета и председательствовать на них;
- в) организовывать ведение протокола на заседаниях;
- г) председательствовать на общем собрании акционеров, если иное не предусмотрено уставом.

Окончательный статус председателя СД устанавливается уставом общества. Полномочия и функции председателя СД ООО определяются уставом общества.

В случае отсутствия председателя по какой-либо причине его функции могут быть возложены на одного из членов СД по решению совета.

Секретарь совета директоров.

Должность секретаря совета директоров прямо не предусмотрена законом. Между тем в Кодексе корпоративного управления (далее - Кодекс, ККУ) рекомендуется ввести должность корпоративного секретаря, на которого возложить в т.ч. и обязанности по сопровождению деятельности совета директоров (гл. III ч. А Кодекса).

Отсутствие в протоколе подписи секретаря заседания совета директоров (наблюдательного совета) не влечет недействительности протокола, если он подписан председательствующим и иное не предусмотрено уставом акционерного общества.

Обязанность № 39. Соблюдать преимущественное право в непубличном обществе

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

На основании п. 3 ст. 7 ФЗ Об АО уставом непубличного общества может быть предусмотрено преимущественное право приобретения его акционерами акций, отчуждаемых по возмездным сделкам другими акционерами, по цене предложения третьему лицу или по цене, которая или порядок определения которой установлены уставом общества.

В случае отчуждения акций по иным, чем договор купли-продажи, сделкам (мена, отступное и другие) преимущественное право приобретения таких акций может быть предусмотрено уставом непубличного общества только по цене, которая или порядок определения которой установлены уставом общества. Если иное не предусмотрено уставом общества, акционеры пользуются преимущественным правом приобретения отчуждаемых акций пропорционально количеству акций, принадлежащих каждому из них.

Уставом непубличного общества, предусматривающим преимущественное право его акционеров на приобретение отчуждаемых по возмездным сделкам акций, может быть предусмотрено также преимущественное право непубличного общества на приобретение отчуждаемых акций в случае, если его акционеры не использовали свое преимущественное право.

Обязанность № 40. Соблюдать преимущественно право при публичном размещении

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

Согласно п. 1 ст. 40 ФЗ Об АО акционеры публичного общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки:

- 1) дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций публичного общества этой категории (типа);
- 2) вновь размещаемых дополнительных акций новой категории (типа) и конвертируемых в них эмиссионных ценных бумаг либо дополнительных привилегированных акций с преимуществом в очередности получения дивидендов и конвертируемых в них эмиссионных ценных бумаг в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций публичного общества.

Обязанность № 41. Соблюдать преимущественное право при закрытой подписке

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

Акционеры общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством закрытой подписки:

- 1) дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций общества этой категории (типа);
- 2) вновь размещаемых дополнительных акций публичного общества новой категории (типа) и конвертируемых в них эмиссионных ценных бумаг в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций публичного общества, предоставляющих право голоса при решении поставленного на голосование вопроса о размещении указанных ценных бумаг;
- 3) дополнительных привилегированных акций с преимуществом в очередности получения дивидендов и конвертируемых в них эмиссионных ценных бумаг в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций общества, предоставляющих право голоса при решении поставленного на голосование вопроса о размещении указанных ценных бумаг.

Указанное преимущественное право не распространяется на размещение акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа).

Обязанность № 42. Контролировать пересечение пороговых значений (30, 50 или 75 процентов общего количества акций)

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- Федеральный закон 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"

Лицо, которое приобрело более 30 процентов общего количества акций публичного общества, 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).

К отношениям, связанным с приобретением акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, акционерных обществ, которые на 1 сентября 2014 года являлись открытыми акционерными обществами, применяются положения главы XI.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах". При этом в целях применения указанной главы при определении доли акций акционерного общества учитываются также привилегированные акции акционерного общества, предоставляющие в соответствии с его уставом право голоса, если такие привилегированные акции были размещены до 1 января 2002 года или в привилегированные акции были конвертированы размещенные до 1 января 2002 года эмиссионные ценные бумаги. В этом случае каждая привилегированная акция акционерного общества, предоставляющая более чем один голос, учитывается в количестве, соответствующем количеству предоставленных ею голосов.

Обязанность № 43. Соблюдать требования по определению кворум при одобрении сделок с заинтересованностью, избрании ревизора

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"

В соответствии с п. 6 ст. 85 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.

Если в соответствии с п. 4 ст. 83 ФЗ Об АО решение о согласии на совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, принимается общим собранием акционеров, то такое решение принимается 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 случае, если крупная сделка, 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, одновременно является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, и вопрос о согласии на совершение крупной сделки вынесен на рассмотрение общего собрания акционеров, решение о согласии на совершение крупной сделки считается принятым, если за него отдано количество голосов, необходимое в соответствии с п. 4 ст. 49 ФЗ Об АО, и большинство голосов всех не заинтересованных в сделке акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров. В случае, если крупная сделка, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, одновременно является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, и вопрос о согласии на совершение крупной сделки вынесен на рассмотрение общего собрания акционеров, решение о согласии на совершение крупной сделки принимается в порядке, предусмотренном главой XI ФЗ Об АО.

Обязанность № 44. Опубликовать сообщение о приобретении 20 % другого общества

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- Приказ ФНС России от 16.06.2006 N САЭ-3-09/355@"Об обеспечении публикации и издания сведений о государственной регистрации юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации"

Согласно п. 4 ст. 6 ФЗ Об АО общество, которое приобрело более 20 процентов голосующих акций общества, обязано незамедлительно опубликовать сведения об этом в порядке, определяемом Банком России и федеральным антимонопольным органом.

Обязанность № 45. Включить в годовой отчет информацию о чистых активах

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
- Положение Банка России от 30.12.2014 N 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг"
- Федеральный закон от 07.04.2020 N 115-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации"

Акционерное общество обязано ежегодно утверждать годовой отчет об итогах деятельности общества на годовом общем собрании акционеров.

Общее требование к содержанию годового отчета всех акционерных обществ установлено в пункте 4 статьи 35 ФЗ Об АО, согласно которому в случае если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров (наблюдательный совет) акционерного общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета раздел о состоянии его чистых активов.

Если стоимость чистых активов **общества по окончании 2020** года окажется ниже размера его уставного капитала не придется:

- совету директоров (наблюдательному совету) АО - включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов;
- АО - не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации общества.

Годовой отчет общества относится к информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества (п. 3 ст. 52 ФЗ Об АО).

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, должна быть подтверждена ревизионной комиссией общества, если в соответствии с уставом общества наличие ревизионной комиссии общества является обязательным.

Обязанность № 46. Выкупить акции у акционеров по их требованию

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

Если иное не предусмотрено федеральным законом, акционеры - владельцы голосующих акций вправе требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях, предусмотренных п.1 ст. 75 ФЗ Об АО. 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.

Акции, выкупленные обществом, поступают в его распоряжение. Они не предоставляют право голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды.

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

1. Принятия общим собранием акционеров решения о реорганизации общества либо 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 (в том числе одновременно являющейся сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность), если они голосовали против принятия решения о реорганизации общества или против решения о согласии на совершение или о последующем 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 п. 3 ст. 7.2 и пп 19.2 п. 1 ст. 48 ФЗ Об АО, а в непубличном обществе с числом акционеров более 500 по вопросу, предусмотренному п. 1 ст. 92.1 ФЗ Об АО, если они голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

Обязанность № 47. Реализовать акции с баланса общества

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

В соответствии с п. 6 ст. 76 ФЗ Об АО акции, выкупленные обществом, 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.

Обратите внимание:

Расчеты с покупателем по выкупу собственных акций банка в рамках договора купли-продажи могут осуществляться с отсрочкой платежа (и ее максимальный срок законодательством РФ не установлен). Цена продажи в целях подтверждения соответствия рыночной стоимости может быть подтверждена независимым оценщиком.

Обязанность № 48. Уменьшить уставный капитал при нахождении акций на балансе общества более одного года

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах»

Если собственные акции общества, находящиеся на его балансе, не будут реализованы по цене не ниже их рыночной стоимости в течение года, то общее собрание акционеров должно принять решение о соответствующем уменьшении уставного капитала с погашением выкупленных акций (п. 6 ст. 76 ФЗ Об АО).

Следует помнить, что общество не вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера уставного капитала на дату представления документов для государственной регистрации соответствующих изменений в уставе общества, а в случаях, если общество обязано уменьшить свой уставный капитал, - на дату государственной регистрации общества.

Обязанность № 49. Уменьшить уставный капитал при неполной оплате акций

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

В случае неполной оплаты акций в течение срока, установленного п. 1 ст. 34 ФЗ Об АО право собственности на акции, цена размещения которых соответствует неоплаченной сумме (стоимости имущества, не переданного в оплату акций), переходит к обществу. Договором о создании общества может быть предусмотрено взыскание неустойки (штрафа, пени) за неисполнение обязанности по оплате акций.

Акции, право собственности на которые перешло к обществу, не предоставляют право голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. В этом случае в течение одного года с момента их приобретения общество обязано принять решение об уменьшении своего уставного капитала или в целях оплаты уставного капитала на основании решения совета директоров (наблюдательного совета) общества реализовать приобретенные акции по цене не ниже их рыночной стоимости. В случае, если рыночная стоимость акций ниже их номинальной стоимости, эти акции должны быть реализованы по цене не ниже их номинальной стоимости. В случае, если акции не будут реализованы обществом в течение одного года после их приобретения, общество обязано в разумный срок принять решение об уменьшении своего уставного капитала путем погашения таких акций.

Обязанность № 50. Формировать резервный фонд

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

В случае неполной оплаты акций в течение срока, установленного п. 1 ст. 34 ФЗ Об АО право собственности на акции, цена размещения которых соответствует неоплаченной сумме (стоимости имущества, не переданного в оплату акций), переходит к обществу. Договором о создании общества может быть предусмотрено взыскание неустойки (штрафа, пени) за неисполнение обязанности по оплате акций.

Акции, право собственности на которые перешло к обществу, не предоставляют право голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. В этом случае в течение одного года с момента их приобретения общество обязано принять решение об уменьшении своего уставного капитала или в целях оплаты уставного капитала на основании решения совета директоров (наблюдательного совета) общества реализовать приобретенные акции по цене не ниже их рыночной стоимости. В случае, если рыночная стоимость акций ниже их номинальной стоимости, эти акции должны быть реализованы по цене не ниже их номинальной стоимости. В случае, если акции не будут реализованы обществом в течение одного года после их приобретения, общество обязано в разумный срок принять решение об уменьшении своего уставного капитала путем погашения таких акций.

Обязанность № 51. Ликвидировать АО в случае, предусмотренном законом

Правовая основа:

- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах»

Если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше его уставного капитала, общество в порядке и в срок, которые предусмотрены законом об акционерных обществах, обязано увеличить стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо зарегистрировать в установленном порядке уменьшение уставного капитала. Если стоимость указанных активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, общество подлежит ликвидации.

При этом, Конституционный суд в Постановлении от 18 июля 2003 года № 14-П указал, что взаимосвязанные положения пункта 4 статьи 99 ГК Российской Федерации и пунктов 5 и 6 статьи 35 Федерального закона "Об акционерных обществах" **не предполагают, что акционерное общество подлежит незамедлительной ликвидации, как только чистые активы стали уменьшаться**, а позволяют акционерам принять необходимые меры по улучшению его финансового состояния. Отрицательное значение чистых активов является чрезвычайным событием для акционерных обществ, в том числе осуществляющих деловые проекты с длительными сроками окупаемости, и свидетельствует об их возможной несостоятельности. **Ликвидация должна быть соразмерна и адекватна конституционно защищаемым ценностям**, с тем чтобы потери кредиторов в связи с неспособностью акционерного общества платить по долгам могли быть предотвращены либо уменьшены, интересы граждан, перед которыми акционерное общество несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, - защищены, обеспечивалась выплата выходных пособий и оплата труда лицам, работающим по трудовому договору, выплата вознаграждений по авторским договорам, а также обеспечивалось выполнение обязанностей акционерного общества по платежам в бюджет и внебюджетные фонды. Из этого следует, что **формально-нормативные показатели, с которыми законодатель связывает необходимость ликвидации акционерного общества, должны объективно отображать наступление критического для акционерного общества финансового состояния**, создающего угрозу нарушений прав и законных интересов других лиц.



ИНСТИТУТ КОРПОРАТИВНЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ

Урескул Сергей Владиславович

Генеральный директор
Акционерного общества
«Института Корпоративных Технологий»

☎ 8 918 083 62 62

✉ ureskul@gik.ru

📷 [@ureskul.expert](https://www.instagram.com/ureskul.expert)

▶ Сергей Урескул

📺 id431891255

📘 sergey.ureskul



СЕГОДНЯ ЗА **1,5 ЧАСА** БЫЛИ РАССМОТРЕНЫ

48 ОБЯЗАННОСТЕЙ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

Программа курса подходит и для начинающих корпоративных юристов и для уже опытных специалистов с целью формирования полноты обязанностей акционерного общества.

СТАРТ КУРСА

«Корпоративный секретарь акционерного общества» **21 СЕНТЯБРЯ 2020 ГОДА.**

На платформе **ГЕТКУРС.**

Срок обучения - ТРИ МЕСЯЦА

По итогам обучения выдается **ДИПЛОМ О ПРОХОЖДЕНИИ КУРСА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ПО ПРОГРАММЕ КОРПОРАТИВНЫЙ СЕКРЕТАРЬ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА.**

Курс состоит из 4-Х БЛОКОВ.

Теория. Файлы для изучения, видео-лекции и разбор ошибок.

Практика – список заданий, которые нужно выполнить.

Итоговый тест после каждого блока.

Итоговый тест после всего обучения.

ДЛЯ УЧАСТНИКОВ СЕГОДНЯШНЕГО ВЕБИНАРА КУРС СО СКИДКОЙ 50%

48 тысяч рублей вместо ~~96-тыс. рублей.~~

Всего по 1 т.р. за каждую обязанность)

Отдельно приобрести блок по конкретной обязанности стоит 5 т.р.



**«КОРПОРАТИВНЫЙ СЕКРЕТАРЬ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА»**