



Проблемы соблюдения законодательства в условиях гибкой регуляторики

**СЕРГЕЙ
УРЕСКУЛ**

3 истории из жизни
Сергея Урескул



история № 1

“Корпоративное управление в России не вышло за пределы Садового кольца”



история № 2

“Боишься штрафов - не будь акционерным обществом”



история № 3

Что русскому хорошо, то немцу смерть!



НЕМНОГО СТАТИСТИКИ

количество АО в РФ приблизительно **50 000**

6100 АО имеют ЧА < УК

96% АО нарушают срок и объем раскрытия информации;

41% АО - 0 сообщений в Федресурсе (**21923** из **52394**

АО не имеют опубликованных сообщений)



А что же у нас в ООО ?

Кстати, у **300 000** ООО ЧА < УК ...



Чистые активы ООО

ФЗ об ООО

4. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

ФЗ об АО

6. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном [пунктом 7](#) настоящей статьи, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) **об уменьшении уставного капитала** общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) **о ликвидации общества.**

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

парадокс

Законы о соблюдении нормативов по чистым активам были всегда, но они не соблюдались...



- **АО не знают, какие обязанности должно соблюдать каждое акционерное общество**
- **АО знают, что именно необходимо делать, но не умеют**
- **АО знают, что делать, умеют делать, но не делают**



а вдруг они не знают ?

За 3 года мы обучили на вебинарах около 10 000 человек (последний был на 2400 участников)

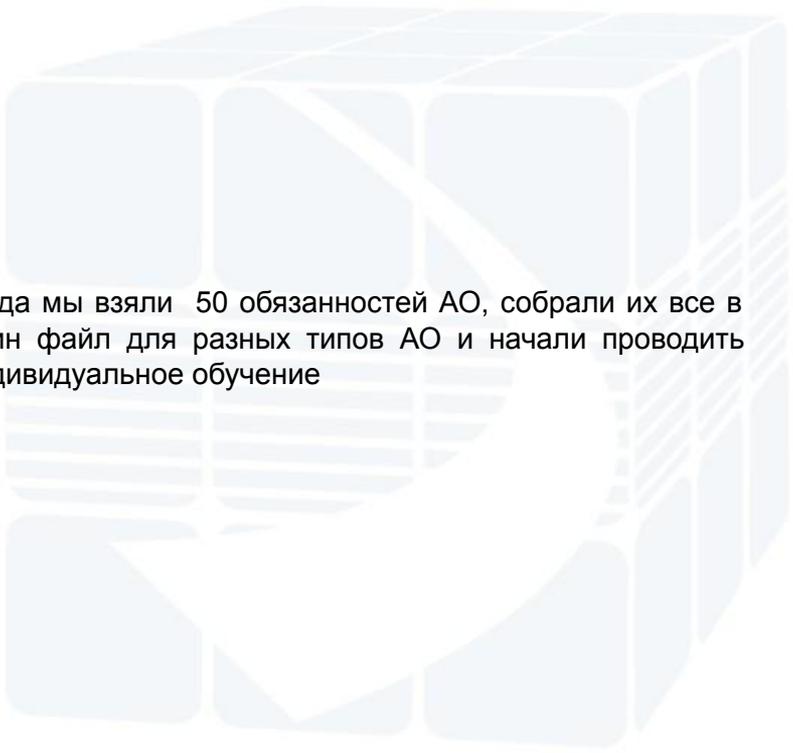


А вдруг АО не знают какие бывают обязанности ?

Но качество выполнения обязанностей не
выросло...



50 обязанностей АО



Тогда мы взяли 50 обязанностей АО, собрали их все в один файл для разных типов АО и начали проводить индивидуальное обучение

Обязанности любого акционерного общества и ответственность за их нарушение

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия, типичные нарушения
<p>Раскрывать информацию об АО в ЕФРСФДЮЛ (Федресурс) в соответствии с законодательством о государственной регистрации ЮЛ</p>	<p>п. 1 ст. 7.1 ФЗ № 129 "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"</p>	<ol style="list-style-type: none"> Административный штраф: от 5 до 50 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от 1 года до 3-х лет (ч. 6-8 ст. 14.25 КоАП РФ). Раскрытие сообщения о стоимости чистых активов в течение 3 рабочих дней с даты утверждения протокола ГОСА, а не с даты подписания баланса единоличным исполнительным органом
<p>Проводить ГОСА/оформлять решение единственного акционера (созыв, составление ГО, заключения РК, уведомление акционеров, удостоверение решений)</p>	<p>гл. 7 Закона об АО</p>	<ol style="list-style-type: none"> Уклонение от созыва ОСА влечет наложение административного штрафа: <ul style="list-style-type: none"> - на должностных лиц - от 20 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до 1 года; - на юридических лиц - от 500 тысяч до 700 тысяч рублей (ч. 1 ст. 15.23.1 КоАП РФ). Обязательно должны быть на повестке дня: <ol style="list-style-type: none"> Утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, (если уставом решение этих вопросов не отнесено к компетенции СД). Распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков общества по результатам отчетного года. Избрание совета директоров (наблюдательного совета) общества. Избрание ревизионной комиссии общества (если устав предусматривает обязательное наличие РК). Утверждение аудитора общества.
<p>Вести учет бенефициарных владельцев</p>	<p>п. 1, 3 ст. 6.1 ФЗ № 115 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов..."</p>	<ol style="list-style-type: none"> Ответственность Административный штраф: <ul style="list-style-type: none"> - на должностных лиц в размере от 30 тысяч до 40 тысяч рублей; - на юридических лиц - от 100 тысяч до 500 тысяч рублей (ч.1, ст.14.25.1 КоАП РФ). Типичные нарушения: <ul style="list-style-type: none"> - Отсутствие списка бенефициарных владельцев; - Отражение в списке отсутствия бенефициарных владельцев, при их реальном наличии

Обязанности любого акционерного общества и ответственность за их нарушение

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия, типичные нарушения
Вести учет аффилированных лиц / заинтересованных лиц АО	п. 4 ст. 93 Закона об АО	<p>1. Административный штраф за нарушение требований закона, касающихся хранения документов:</p> <ul style="list-style-type: none">- на должностных лиц в размере от 2,5 тысяч до 5 тысяч рублей;- на юридических лиц - от 200 тысяч до 300 тысяч рублей. (ч. 1 ст. 13.25 КоАП РФ) <p>2. Административный штраф за нарушение требований закона, касающихся непредставления документов:</p> <ul style="list-style-type: none">- на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до 1 года;- на юридических лиц - от 500 тысяч до 700 тысяч рублей (ч. 1 ст. 15.19 КоАП РФ). <p>Типичные нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none">- Отсутствие списка аффилированных лиц;- Не включение определенных лиц в группу заинтересованных лиц;- Отсутствие членов совета директоров в списке аффилированных лиц
Вести учет контролирующих/ подконтрольных лиц	ст. 81, 82 Закона об АО	<p>При не выявлении контролирующих/ подконтрольных лиц для определения имеющихся признаков заинтересованности в сделке и неодобрении сделки с заинтересованностью, такая сделка может быть признана судом недействительной.</p> <p>Типичные нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none">- Отсутствие учета контролирующих и подконтрольных лиц;- Отсутствие положения регулирующего порядок выявления контролирующих и подконтрольных лиц
Контроль одобрения крупных сделок АО	ст. 79 Закона Об АО	<p>Последствия нарушения:</p> <p>Признание сделки недействительной (ст. 173.1, 174 ГК РФ) по иску общества, члена СД (НС) общества или его акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее чем 1% голосующих акций общества (п. 6 ст. 79 Закона об АО).</p> <p>Типичные нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none">- Отсутствие необходимого кворума для одобрения крупной сделки;- Нарушение в порядке одобрения крупной сделки;

Обязанности любого акционерного общества и ответственность за их нарушение

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия
Контроль одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность	ст. 83 Закона об АО	Признание сделки недействительной (п. 2 ст. 174 ГК РФ) по иску общества, члена СД (НС) общества или его акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее чем 1% голосующих акций общества, если она совершена в ущерб интересам общества и доказано, что другая сторона сделки знала или заведомо должна была знать о том, что сделка являлась для общества сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, и (или) о том, что согласие на ее совершение отсутствует (п. 2 ст. 84 Закона об АО).
Контроль чистых активов	ст. 35 Закона об АО	<p>Последствия снижения стоимости ЧА АО:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Включение раздела о состоянии ЧА в ГО. 2) Принятие обществом одного из следующих решений: <ul style="list-style-type: none"> - об уменьшении УК общества до величины, не превышающей стоимости его ЧА;; - о ликвидации общества. 3) Размещение в Вестнике гос. регистрации уведомления о снижении стоимости ЧА общества дважды с периодичностью один раз в месяц.
Проводить ежегодный обязательный аудит бухгалтерской отчетности	п. 5 ст. 67.1 ГК РФ; п. 2 ст. 86, абз. 2 п. 3 ст. 88 Закона об АО; п. 5 ст. 18 ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете"	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отсутствие у АО аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности - штраф на должностных лиц в размере от 5 тысяч до 10 тысяч рублей (ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ); 2. Непредставление или несвоевременное представление годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней в органы гос. статистики - штраф в размере от 300 до 500 рублей на должностных лиц и от 3 тысяч до 5 тысяч рублей на юридических лиц (ст. 19.7 КоАП РФ); 3. Неразмещение сведений об аудиторском заключении на Федресурсе - штраф от 5 000 до 10 000 руб. на должностное лицо, а за несвоевременное размещение - 5 000 рублей (ст. 14.25 КоАП РФ). 4. Неопубликование АО на странице в сети Интернет аудиторского заключения - штраф на должностных лиц в размере от 30 до 50 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от 1 года до 2-х лет; на юридических лиц - от 700 тысяч до 1 миллиона рублей (ч. 2 ст. 15.19 КоАП РФ); 5. Аудиторское заключение является одним из документов, представляемых акционерам к проведению ГОСА, и его отсутствие может квалифицироваться как нарушение порядка подготовки и проведения общего собрания акционеров - штраф от 500 тысяч до 700 тысяч рублей (ст. 15.23.1 КоАП РФ).

Обязанности любого акционерного общества и ответственность за их нарушение

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия
Хранить документы	<p>ст. 89 Закона об АО; Постановление ФКЦБ РФ от 16.07.2003 № 03-33/пс "Об утверждении Положения о порядке и сроках хранения документов АО"</p>	<p>Нарушение требований закона, касающихся обязательного хранения АО документов, влечет наложение административного штрафа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на должностных лиц в размере от 2,5 тысяч до 5 тысяч рублей; - на юридических лиц - от 200 тысяч до 300 тысяч рублей (<i>ч. 1 ст. 13.25 КоАП РФ</i>).
Вести бухгалтерский учет и предоставлять ГБО в ФНС	<p>п. 1 ст. 88 Закона об АО; п. 5 ст. 18 ФЗ № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Непредставление или представление с нарушением сроков, влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей (<i>п. 1 ст. 15.15.1 КоАП РФ</i>); 2. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности ... - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 тысяч до 10 тысяч рублей (<i>п. 1 ст. 15.11 КоАП РФ</i>).
Предоставлять отчетность в ПФР (для организаций, которые платят страховые взносы с доходов ФЛ)	<p>п. 1 ст. 8 ФЗ № 27 "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования"</p>	<p>Непредставление либо отказ от представления оформленных сведений (документов), необходимых для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трехсот до пятисот рублей (<i>п.1 ст. 15.33.2 КоАП РФ</i>).</p>
Формировать резервный фонд	<p>п.1 ст. 35 Закона об АО</p>	<p>Из п. 1 ст. 35 Закона об АО следует, что при отсутствии в уставе положений о резервном фонде размер этого фонда должен быть равен 5% от размера уставного капитала. Однако возможно и иное толкование, в соответствии с которым устав, не содержащий положений о резервном фонде, не соответствует требованиям Закона со всеми вытекающими отсюда последствиями.</p>

Обязанности акционерного общества с количеством акционеров свыше 50 лиц * и ответственность за их нарушение

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия
<p>Осуществлять раскрытие информации на странице в сети "Интернет":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. годовой отчет; 2. годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность вместе с аудиторским заключением о ней; 3. сведения о приобретении непубличным акционерным обществом более 20 процентов голосующих акций другого акционерного общества. 	<p>п. 56.6. Положения о раскрытии информации №714-П</p>	<p>Нераскрытие или нарушение эмитентом порядка и сроков раскрытия информации, а равно раскрытие информации не в полном объеме, и (или) недостоверной информации, и (или) вводящей в заблуждение информации влечет наложение административного штрафа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на должностных лиц в размере от 30 тысяч до 50 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от 1 года до 2-х лет; - на юридических лиц - от 700 тысяч до 1 миллиона рублей (<i>ч. 2 ст. 15.19 КоАП РФ</i>).
<p>Предварительно направлять бюллетени для голосования по вопросам повестки дня общего собрания акционеров (осуществлять голосование только бюллетенями)</p>	<p>п. 1 ст. 60 Закона об АО</p>	<p>Ненаправление (невручение, неопубликование) или нарушение срока направления (вручения, опубликования) бюллетеня для голосования лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в ОСА влечет наложение административного штрафа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на граждан в размере от 2-х тысяч до 4-х тысяч рублей; - на должностных лиц - от 20 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до 1 года; - на юридических лиц - от 500 тысяч до 700 тысяч рублей (<i>п. 4 ст. 15.23.1 КоАП РФ</i>).

* Обязанности указаны в дополнение к обязанностям любого акционерного общества

Обязанности для АО, бывших ОАО, ПАО

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия
Контроль пересечения пороговых значений (30, 50 или 75 % общего количества акций)	ст. 84.1 Закона об АО	<ol style="list-style-type: none">1. Неправильный расчет кворума при проведении ОСА.2. Проведение ОСА при отсутствии кворума, необходимого для его проведения, или рассмотрение отдельных вопросов повестки дня при отсутствии необходимого кворума - административный штраф на должностных лиц - от 20 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до 1 года; на юридических лиц - от 500 тысяч до 700 тысяч рублей (<i>п. 6 ст. 15.23.1 КоАП РФ</i>);3. Ответственность по ст. 185.4 УК РФ;4. Нарушение членом счетной комиссии АО (лицом, осуществляющим ее функции) требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов к порядку определения кворума ОСА - административный штраф на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до 1 года; на юридических лиц - от 500 тысяч до 700 тысяч рублей (<i>п. 8 ст. 15.23.1 КоАП РФ</i>).

*Обязанности указаны в дополнение к обязанностям любого акционерного общества

Обязанности публичного акционерного общества и ответственность за их нарушение

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия
<p>Осуществлять раскрытие информации на странице в сети "Интернет":</p> <ol style="list-style-type: none">1) годовой отчет;2) годовую бух. (финансовую) отчетность вместе с аудиторским заключением о ней;3) устав и внутренние документы ПАО, регулирующие деятельность его органов;4) изменения и (или) дополнения в устав ПАО (устав в новой редакции);5) внутренние документы в области организации и осуществления внутреннего аудита;6) сведения об аффилированных лицах;7) уведомление о заключении акционерного соглашения;8) уведомление о приобретении лицом права определять порядок голосования на ОСА;9) уведомление о намерении обратиться в суд с иском об оспаривании решения ОСА ПАО, о возмещении причиненных ПАО убытков, о признании сделки ПАО недействительной или о применении последствий недействительности сделки ПАО;10) информацию о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев ценных бумаг ПАО;11) отчет эмитента;12) сообщения о существенных фактах;13) о приобретении более 20 % голосующих акций другого АО;14) об изменении адреса страницы в сети "Интернет" для раскрытия информации;15) о проведении (созыве) ОСА;17) о планируемой дате направления заявления о внесении в ЕГРЮЛ записей, связанных с реорганизацией, прекращением деятельности или ликвидацией;18) банковские реквизиты;19) информация о выпуске (доп. выпуске) ценных бумаг, размещаемых путем открытой подписки, и в случае если и (или) процедура эмиссии сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг;20) проспект ценных бумаг;21) промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составленную за отчетный период, состоящий из 3, 6 и 9 месяцев отчетного года, вместе с аудиторским заключением о ней, если в отношении нее проведен аудит.	<p>п. 56. 2, гл. 65 Положения о раскрытии информации №714-П</p>	<p>Нераскрытие или нарушение эмитентом порядка и сроков раскрытия информации, а равно раскрытие информации не в полном объеме, и (или) недостоверной информации, и (или) вводящей в заблуждение информации влечет наложение административного штрафа:</p> <ul style="list-style-type: none">- на должностных лиц в размере от 30 тысяч до 50 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от 1 года до 2-х лет;- на юридических лиц - от 700 тысяч до 1 миллиона рублей (ч. 2 ст. 15.19 КоАП РФ).

Обязанности публичного акционерного общества и ответственность за их нарушение

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия
Предварительно направлять бюллетени для голосования по вопросам повестки дня общего собрания акционеров (осуществлять голосование только бюллетенями)	п. 1 ст. 60 Закона об АО	Ненаправление (невручение, неопубликование) или нарушение срока направления (вручения, опубликования) бюллетеня для голосования лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в ОСА влечет наложение административного штрафа: - на граждан в размере от 2-х тысяч до 4-х тысяч рублей; - на должностных лиц - от 20 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до 1 года; - на юридических лиц - от 500 тысяч до 700 тысяч рублей (п. 4 ст. 15.23.1 КоАП РФ).
Организовать систему управления рисками и внутреннего контроля (утвердить Политику управления рисками и внутреннего контроля в ПАО)	п. 1 ст. 87.1 Закона об АО	Заключение внутреннего аудита прилагается к материалам ГОСА. За непредставление или нарушение срока предоставления информации (материалов) к проведению ГОСА - административный штраф: - на граждан в размере от 2-х тысяч до 4-х тысяч рублей; - на должностных лиц - от 20 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до 1 года; - на юридических лиц - от 500 тысяч до 700 тысяч рублей (ч. 2 ст. 15.23.1 КоАП РФ).
Сформировать комитет по аудиту Совета директоров (утвердить Положение о комитете по аудиту Совета директоров)	п. 3 ст. 64 Закона об АО	
Должен осуществляться внутренний аудит (утвердить Положение о внутреннем аудите ПАО)	п. 2 ст. 87.1 Закона об АО	Неисполнение законодательства в части организации и (или) осуществления внутреннего контроля - предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей; на юридических лиц - от 50 тысяч до 100 тысяч рублей (ч. 1 ст. 15.27 КоАП РФ).

! ПАО, акции которого допущены к организованным торгам, обязано также раскрывать информацию о совершенных (заключенных) ПАО в отчетном году крупных сделках и сделках, в совершении которых имеется заинтересованность (ст. 56.4 Положения Банка России № 714-П).

*Обязанности указаны в дополнение к обязанностям любого акционерного общества

Обязанности публичного акционерного общества и ответственность за их нарушение

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия
Контроль пересечения пороговых значений (30, 50 или 75 % общего количества акций)	ст. 84.1 Закона об АО	<ol style="list-style-type: none">1. Неправильный расчет кворума при проведении ОСА.2. Проведение ОСА при отсутствии кворума, необходимого для его проведения, или рассмотрение отдельных вопросов повестки дня при отсутствии необходимого кворума - административный штраф на должностных лиц - от 20 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до 1 года; на юридических лиц - от 500 тысяч до 700 тысяч рублей (п. 6 ст. 15.23.1 КоАП РФ);3. Ответственность по ст. 185.4 УК РФ;4. Нарушение членом счетной комиссии АО (лицом, осуществляющим ее функции) требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов к порядку определения кворума ОСА - административный штраф на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до 1 года; на юридических лиц - от 500 тысяч до 700 тысяч рублей (п. 8 ст. 15.23.1 КоАП РФ).

Обязанности любого акционерного общества с ЧА < УК

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия
Включить в годовой отчет информацию о чистых активах	п. 4 ст. 35 Закона об АО	Представление информации не в полном объеме, и (или) недостоверной информации, и (или) вводящей в заблуждение информации - административный штраф: - на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до 1 года; - на юридических лиц - от 500 тысяч 700 тысяч рублей (<i>ч. 1 ст. 15.19 КоАП РФ</i>).
Если СЧА общества останется меньше его УК по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых СЧА общества оказалась меньше его УК, общество обязано принять одно из следующих решений : 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов; 2) о ликвидации общества.	п. 6 ст. 35 Закона об АО	Кредиторы вправе потребовать от общества досрочного исполнения соответствующих обязательств или при невозможности их досрочного исполнения прекращения обязательств и возмещения связанных с этим убытков, а орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, либо иные государственные органы или органы местного самоуправления, которым право на предъявление такого требования предоставлено федеральным законом, вправе предъявить в суд требование о ликвидации общества (<i>п. 12 ст. 35 Закона об АО</i>).
<u>Публиковать сведения в Вестнике государственной регистрации в ситуации, когда чистые активы АО стали меньше уставного капитала более чем на 25%</u>	<u>п. 7 ст. 35 Закона об АО</u>	
Принять решение о ликвидации общества, если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года СЧА окажется меньше величины минимального уставного капитала	п. 11 ст. 35 Закона об АО	

*Обязанности указаны в дополнение к обязанностям любого акционерного общества

Обязанности для любого акционерного общества с долей государства в УК

Вид обязанности	Нормативная ссылка	Штраф или иные последствия
Заключать договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведения открытого конкурса в порядке, установленном законодательством РФ	п. 4 ст. 5 ФЗ "Об аудиторской деятельности"	Аудиторское заключение не будет принято налоговыми органами.
Проводить аудит только с участием аудиторской организации	п. 3 ст. 5 ФЗ "Об аудиторской деятельности"	Аудиторское заключение не будет принято налоговыми органами.
Уведомлять Росимущество о принятом СД (НС) решении об определении цены (денежной оценки) имущества, цены размещения эмиссионных ценных бумаг общества, цены выкупа акций общества	п. 3 ст. 77 Закона об АО	Признание определенной цены недостоверной и как следствие сделка, которая совершена обществом с нарушением порядка, может быть признана недействительной по иску уполномоченного органа.

*Обязанности указаны в дополнение к обязанностям любого акционерного общества

Но оказалось, что даже когда юристы знают, что именно нужно делать каждому акционерному обществу и как именно делать, они это **все равно не делают**

- В такую погоду совсем не хочется работать.
- В какую?
- Да в любую...



Мы предприняли последнюю
попытку



Индивидуально провели аудит ровно **100** акционерным обществам.

Составили для каждого индивидуальную карту выполнения обязанностей, научили выполнять все обязанности АО, его органов управления и контроля...

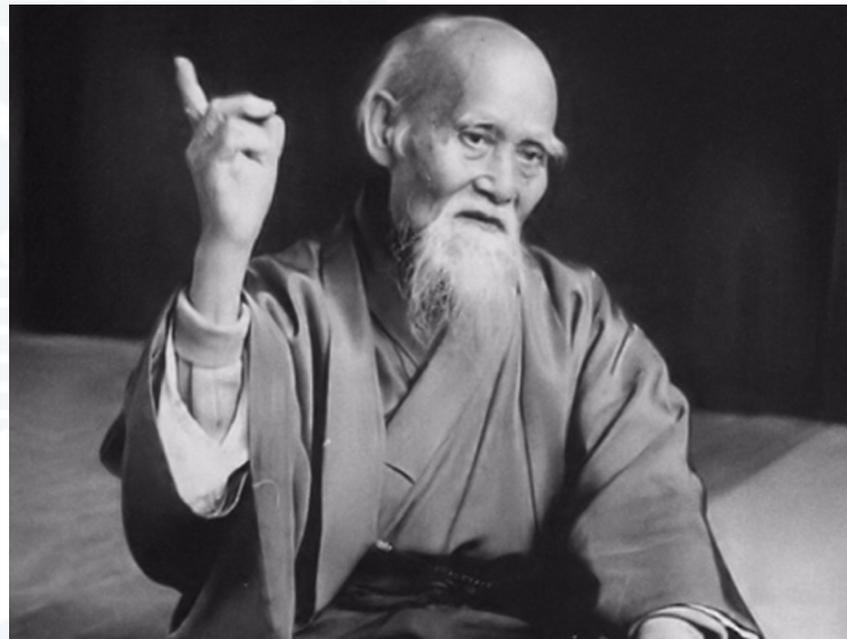
И спросили - **готовы ли АО теперь, когда они все знают и умеют, соблюдать все обязанности?**

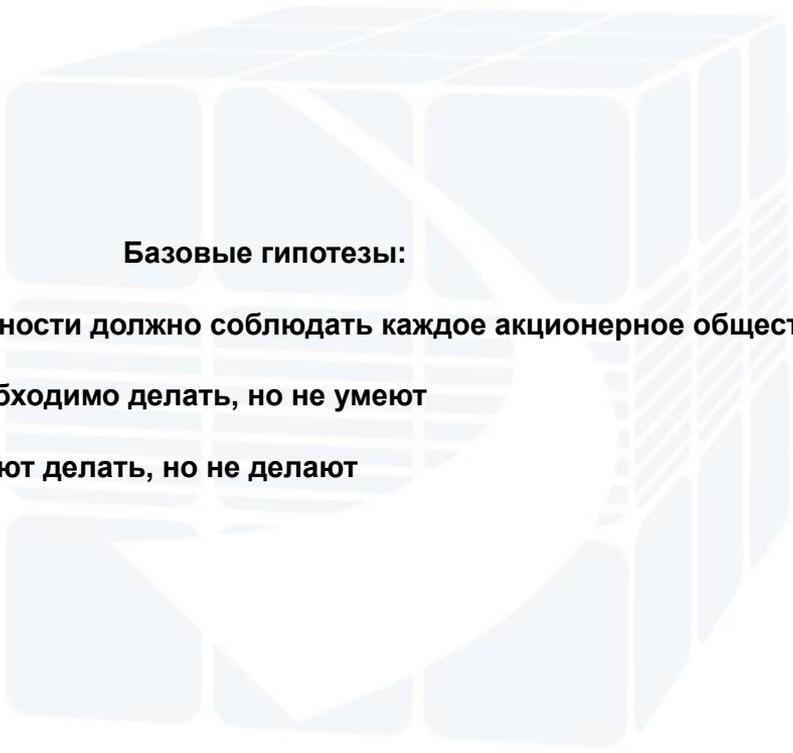
Обязанность №1 из 50 Приведение устава АО в соответствие с требованиями законодательства, на основании признаков статуса АО

Какая ОПФ у Вашего АО была до 2014 года и какой вид АО (ПАО, НПАО) сегодня и почему ?

	ОАО
	ЗАО
	не знаю точно
	иное - комментарий

А зачем?





Базовые гипотезы:

- **АО не знают, какие обязанности должно соблюдать каждое акционерное общество**
- **АО знают, что именно необходимо делать, но не умеют**
- **АО знают, что делать, умеют делать, но не делают**

Вывод

АО не знают, какие обязанности должно соблюдать каждое акционерное общество, не умеют правильно их выполнять.

Но даже если их научить, то они не будут это делать, потому что:

“А зачем ?”



Именно в этих условиях было принято решение, например, не применять нормы о необходимости приведения чистых активов в соответствие закону в 2022 году

(С 14 марта до 31 декабря 2022 года установлены особенности корпоративных процедур при падении стоимости активов)

Федеральный [закон](#) от 08.03.2022 N 46-ФЗ

Если по итогам 2022 года стоимость чистых активов упадет ниже размера уставного капитала, компания [не обязана](#) ликвидироваться или уменьшать капитал до уровня стоимости активов).

Посмотрим на неочевидные последствия такого решения:

Напомним, в России около 6 000 АО с **отрицательными чистыми активами**

(кстати, их было примерно столько же до 2020 года).

Для этого ответим на вопрос “**на что влияют чистые активы компании в корпоративном управлении**”?

Право требовать выкупа ценных бумаг - “голосовать ногами”

Основные случаи

- реорганизация
- крупная сделка
- изменение прав по ценным бумагам
- освобождение от раскрытия информации
- делистинг

В соответствии со ст 75 ФЗ об АО, если в повестку дня собрания акционеров включен любой из этих вопросов, то необходимо провести оценку акций и предложить акционерам выкупить акции по рыночной стоимости за счет средств компании

В компаниях, где ЧА отрицательные, акционер не может даже уйти, забрав свою долю в бизнесе



А если мы вспомним еще про одну проблему, что в РФ **законодательно не закреплен коэффициент конвертации**, получается, основной собственник при отрицательных ЧА может в ущерб интересов остальных акционеров либо **вывести все имущество** в другую компанию, совершив крупную сделку и забрав более 50 процентов имущества, либо **присоединить одну компанию к другой** с любым коэффициентом конвертации

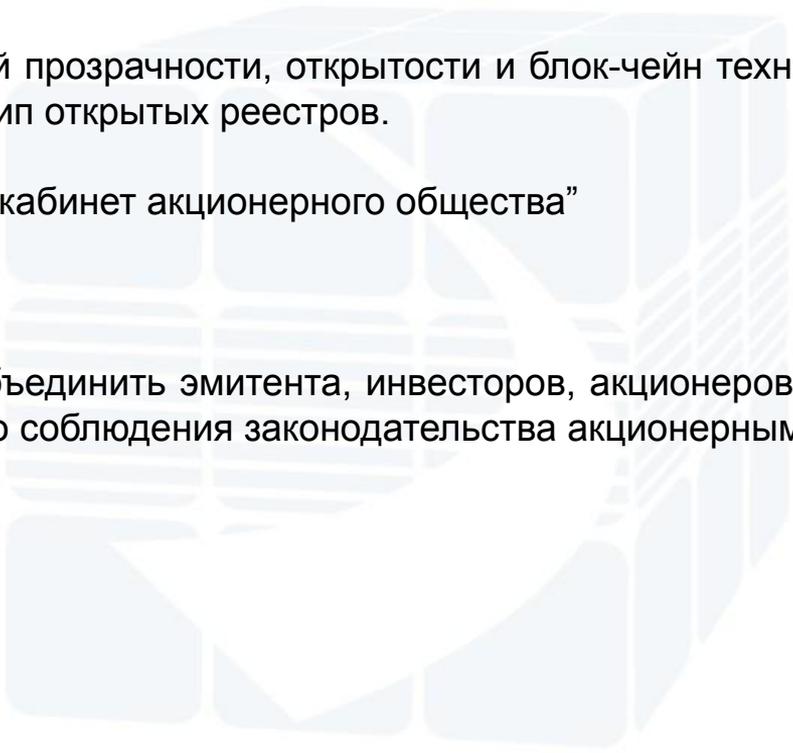
Акционеры не могут требовать выкупа акций, т.к. по закону на выкуп акций можно потратить не более 10 процентов от ЧА.

При этом 6000 АО имеют отрицательные чистые активы, большинство из них уже много лет подряд

Критика должна быть конструктивной:
критикуешь - предлагай!



прозрачность и открытость...



Мы поняли, что в век полной прозрачности, открытости и блок-чейн технологий нам на встречу может прийти принцип открытых реестров.

Мы создали проект “Личный кабинет акционерного общества”

lkao.ru

В этом проекте мы хотим объединить эмитента, инвесторов, акционеров и любых лиц, кто хочет проверить качество соблюдения законодательства акционерными обществами

прозрачность и открытость...

LKAO.RU



Выберите вашу организацию

 →

Контролируйте АО на предмет ошибок в соблюдении требований законодательства в ЕДИНОМ сервисе. Избавьте себя от рисков получения крупных штрафов и субсидиарной ответственности. Введите ИНН вашей компании и ознакомьтесь с выявленными замечаниями.



Все права защищены © 2020–2022

[Политика конфиденциальности](#) | [Договор-оферта для физических лиц](#) | [Договор-оферта для юридических лиц](#)

Информация, размещенная на сайте, является интеллектуальной собственностью АО «ИКТ». Копирование, распространение, перепечатка (целиком или частично), или иное использование материала без письменного разрешения правообладателя не допускается. С письменного разрешения правообладателя допускается копирование информации с сайта со ссылкой на источник. Любое нарушение вышеуказанных положений является нарушением авторских прав и влечет наступление гражданской, административной и уголовной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

права акционеров



Личный кабинет эмитента АО "ИКТ" [→](#) Головков Д. Г.

Уставный капитал	К во акционеров	Чистые активы	Валета Баланса	Выручка
13,3 т. Р	?	87,88 млн Р	?	108,79 млн Р

Добрый день! Вы находитесь в личном кабинете эмитента АО "ИКТ", пользователь Головков Денис Геннадьевич.

В личном кабинете есть три раздела: «информация об эмитенте», «критически важные замечания», «рекомендации по оптимизации деятельности». Рекомендуем вам обращать особое внимание на раздел «критически важные замечания» - здесь отображены критические проблемы: ошибки в раскрытии информации, несоответствие закону величины чистых активов, несоблюдение обязанностей. Большая часть из которых, может повлечь наложение штрафа на общество до 1 млн. руб. или возникновение других убытков.

[Подробнее о разделах личного кабинета](#)

Информация об эмитенте

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИНСТИТУТ КОРПОРАТИВНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ"

ИНН: 2310134142
ОГРН: 1082310017800
350000, Краснодарский край, г Краснодар, ул им. Орджоникидзе, д 41, помещ 23

ЕИО: Урескул Сергей Владиславович (генеральный директор)

Регистратор: Акционерное общество «Регстр» (по сост. на 31.12.20)

Последнее изменение: год назад

Корпоративное управление **Налоги** Финансы

Критически важные замечания

Наличие обязанности привести наименование в соответствии с требованиями законодательства

Фирменное наименование компании приведено в соответствии с требованиями федерального закона №99-ФЗ и новой редакции гражданского кодекса. Сокращенное фирменное наименование общества приведено в соответствии с требованиями законодательства.

Наличие обязанности по раскрытию отчета эмитента и сущ. фактов

У компании нет обязанности осуществлять раскрытие информации в форме отчета эмитента и существенных фактов

Наличие обязанности по раскрытию годового отчета

Все без исключения ПАО, а также АО с количеством акционеров более 50 обязаны раскрывать информацию в форме годовых отчетов. В виду отсутствия информации о количестве акционеров, невозможно однозначно сказать о наличии либо отсутствии обязанности раскрывать информацию в форме годовых отчетов. В настоящий момент установлены достаточно жесткие санкции в отношении нарушений обязанности по предоставлению и раскрытию информации. Нераскрытие или нарушение акционерным обществом порядка или сроков раскрытия информации, предоставление недостоверной или вводящей в заблуждение информации, а также ее раскрытие не в полном объеме влекут за собой наложение штрафа на должностных лиц до 50 000 рублей, на юридических лиц от 700 000 рублей до 1 миллиона рублей, дисквалификация должностных лиц на срок до двух лет (ст. 15.19 КоАП РФ).

Архивные данные фидресурса

Уставный капитал: 13,3 т. Р
Тел: 88005000136
Email: ikt@gik.ru
Сайт: ikt-gik.ru

Раскрыто сообщений: 21



Проверьте ваше АО на наличие топ 10 ошибок, которые по статистике допускают 76% акционерных обществ

Федресурс

Суть ошибки

Непредставление (несвоевременное представление) или представление недостоверных сведений об Обществе в ЕФРСФДЮЛ (Федресурс).

Чем опасно

- Административный штраф в размере от 5 000 до 10 000 рублей (ч. 6-8 ст. 14.25 КоАП РФ). При повторном нарушении: административный штраф в размере от 10 000 до 50 000 рублей, дисквалификация руководителя.
- Привлечение к субсидиарной ответственности руководителя и иных контролирующих лиц юридического лица (п. 1 ст. 61.11 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве).
- В определенных случаях: отказ регистрирующего органа в государственной регистрации (при уменьшении уставного капитала, реорганизации в форме присоединения и др.).

[Подробнее](#)

Устав

Суть ошибки

Наличие в уставе противоречащих положений и норм, нарушающих законодательство.

Чем опасно

- Признание положений устава недействительными по иску акционера в судебном порядке.
- Вынесение Банком России предписания о приведении устава в соответствие с нормами Закона об АО.
- Административный штраф в соответствии со ст. 15.20., 15.23.1. КоАП РФ в размере до 700 000 рублей (если положения устава нарушают права акционеров).
- Взыскание убытков с органов управления эмитента в порядке ст. 71 ФЗ «Об АО», ст. 53.1 ГК РФ.

[Подробнее](#)

ГОСА

Суть ошибки

Нарушение порядка созыва, подготовки и проведения ГОСА.

Чем опасно

Бонус участникам

ТОЛЬКО ДЛЯ УЧАСТНИКОВ

КОНФЕРЕНЦИЯ 28 ОКТЯБРЯ 2022 Москва

Корпоративное право 2022



3 месяца пользования личным кабинетом АО бесплатно



Станьте членом НАКЮР бесплатно, пока это возможно!

Просто оставьте заявку на сайте <https://naclaw.ru/>!

Давайте попробуем, чтобы совместными усилиями корпоративное управление когда-нибудь все-таки вышло за границы “Садового кольца”



Российская Федерация





ГРУППА
КОМПАНИЙ
ГИК

ИНСТИТУТ КОРПОРАТИВНЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ

Урескул Сергей Владиславович

Генеральный директор
Акционерного общества
«Институт Корпоративных Технологий»



8 964 92 42 794



Сергей Урескул



ceo@iktmail.ru



id431891255



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



sergey.ureskul

