

# Вебинар

Проведение годового общего собрания акционеров по итогам 2023 года

Спикер: директор Саратовского филиала Дронов Олег Борисович

14 февраля 2024 года. Начало в 10:30 (МСК)

# Программа вебинара

1. Основные документы, регулирующие процедуру проведения общих собраний акционеров
2. Почему необходимо проводить годовые общие собрания акционеров (ГОСА)? Какие санкции за нарушение порядка созыва и проведения? Есть ли смысл реорганизации в ООО?
3. Технические отличия очной и заочной форм. Можно ли не заверять в обязательном порядке заочные формы собраний и какие у этого последствия?
4. Какой минимальный перечень вопросов, необходимых для рассмотрения уполномоченным органом при созыве ГОСА в 2024 году?
5. Обязательные вопросы в повестку дня ГОСА
6. Как упростить проведение ГОСА?
7. Особенности проведения ГОСА в 2024 году
8. Раскрытие информации
9. Разбор типичных ошибок
10. Ответы на вопросы

## Основные документы, регулирующие процедуру проведения общих собраний акционеров

- 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"
- Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ)
- Устав акционерного общества (и иные внутренние документы)

# Почему необходимо проводить годовые общие собрания акционеров (ГОСА)? Какие санкции за нарушение порядка созыва и проведения?

*“Общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров. Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года, если иные требования к сроку его проведения в пределах указанного срока не установлены уставом общества” (ст.47 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”)*

Нарушение требований законодательства о порядке подготовки и проведения общих собраний акционеров влечет наложение административного штрафа на должностных лиц - от двадцати тысяч; на юридических лиц - от пятисот тысяч рублей (ст.15.23.1 “Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях” от 30.12.2001 N 195-ФЗ)

Потеря статуса “Субъекта малого и среднего предпринимательства” (п.6.1 ст.4.1 Федерального закона “О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации” от 24.07.2007 N 209-ФЗ)

## Есть ли смысл реорганизации в ООО?

*“Очередное общее собрание участников ООО проводится в сроки, определенные уставом ООО, но не реже чем один раз в год. Указанное общее собрание участников общества должно проводиться не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года” (ст.34 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ “Об обществах с ограниченной ответственностью”)*

*“Нарушение требований федеральных законов к порядку созыва, подготовки и проведения общих собраний участников обществ с ограниченной ответственностью влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей” (п.11 ст. 15.23.1 “Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях” от 30.12.2001 N 195-ФЗ)*

*“...по мнению Банка России, акционеры, голосовавшие против принятия решения о преобразовании акционерного общества либо не принимавшие участия в голосовании по этому вопросу, и не предъявившие свои акции к выкупу в рамках статьи 76 Закона, в том числе акционеры, связь с которыми утеряна, имеют право на доли (паи) в уставном (складочном) капитале вновь создаваемого юридического лица, пропорционально количеству принадлежащих им акций реорганизуемого акционерного общества...”*  
*(Информационное письмо №ИН-06-28/11 о предоставлении долей (паев) акционерам при реорганизации акционерных обществ в форме преобразования от 01.02.2019)*

# Технические отличия очной и заочной форм

**При созыве ГОСА в очной форме уполномоченный орган определяет** (ст.54 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и п.2.20 Положения Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"):

- форму проведения общего собрания акционеров;
- дату, место, время проведения общего собрания акционеров и дату начала регистрации;
- тип (типы) привилегированных акций, владельцы которых обладают правом голоса по вопросам повестки дня общего собрания;
- почтовый адрес, по которому могут направляться заполненные бюллетени (в случае голосования бюллетенями);
- дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров;
- повестку дня общего собрания акционеров;
- порядок сообщения акционерам о проведении общего собрания акционеров;
- перечень информации (материалов), предоставляемой акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров, и порядок ее предоставления;
- форму и текст бюллетеня для голосования (в случае голосования бюллетенями).

**При созыве ГОСА в заочной форме уполномоченный орган определяет** (ст.54 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и п.2.20 Положения Банка России от 16.11.2018 N 660-П "Об общих собраниях акционеров"):

- форму проведения общего собрания акционеров;
- дату окончания приема бюллетеней для голосования;
- тип (типы) привилегированных акций, владельцы которых обладают правом голоса по вопросам повестки дня общего собрания;
- почтовый адрес, по которому могут направляться заполненные бюллетени;
- дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров;
- повестку дня общего собрания акционеров;
- порядок сообщения акционерам о проведении общего собрания акционеров;
- перечень информации (материалов), предоставляемой акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров, и порядок ее предоставления;
- форму и текст бюллетеня.

## Технические отличия очной и заочной форм

Вне зависимости от формы ГОСА - *“Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 21 день, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения”* (ст.52 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”)

*“При проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования и проведении общего собрания акционеров публичного общества или непубличного общества с числом акционеров - владельцев голосующих акций 50 и более, а также иного общества, устав которого предусматривает обязательное направление или вручение бюллетеней до проведения общего собрания акционеров, бюллетень для голосования должен быть направлен или вручен под роспись каждому лицу, зарегистрированному в реестре акционеров общества и имеющему право на участие в общем собрании акционеров, не позднее чем за 20 дней до проведения общего собрания акционеров”* (ст.60 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”)

# Технические отличия очной и заочной форм

*“Датой проведения общего собрания, проводимого в форме заочного голосования, является дата окончания приема бюллетеней для голосования” (п.4.29 Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П “Об общих собраниях акционеров”)*

Принявшими участие в общем собрании акционеров, проводимом в форме заочного голосования, считаются акционеры, бюллетени которых получены до даты окончания приема бюллетеней (ст.58 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”)

**Пример:** заочное ОСА проведено 14.02.2024 года. Бюллетени должны быть получены не позднее 13.02.2024 года

*“Таким образом, при определении кворума и подведении итогов голосования следует учитывать бюллетени, поступившие в общество до даты окончания приема бюллетеней. При этом последним днем срока приема бюллетеней для голосования и заполнения их электронной формы на указанном в сообщении о проведении общего собрания акционеров сайте в сети “Интернет” является день, предшествующий дате окончания приема бюллетеней”* (Письмо Банка России от 27 мая 2019 г. N 28-4-1/2816 “О некоторых вопросах порядка применения законодательства Российской Федерации”)



## Можно ли не заверять в обязательном порядке заочные формы собраний и какие у этого последствия?

Принятие общим собранием участников хозяйственного общества решения на заседании и состав участников общества, присутствовавших при его принятии, подтверждаются в отношении:

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

*(п.3 ст.67.1 «Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ)*

“Заочное собрание” не является “заседанием” *(п.1.1 ст.181.2 “Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ)*

*“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” (п.4.5 Положение Банка России от 16.11.2018 N 660-П “Об общих собраниях акционеров”)*

## Какой минимальный перечень вопросов, необходимых для рассмотрения уполномоченным органом при созыве ГОСА в 2024 году?

*“При подготовке к проведению общего собрания акционеров совет директоров (наблюдательный совет) общества определяет” (ст.54 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”):*

- форму проведения общего собрания акционеров (собрание или заочное голосование);
- дату, место, время проведения общего собрания акционеров либо в случае проведения общего собрания акционеров в форме заочного голосования дату окончания приема бюллетеней для голосования;
- тип (типы) привилегированных акций, владельцы которых обладают правом голоса по вопросам повестки дня общего собрания, а при подготовке к проведению общего собрания, проводимого в форме собрания, - также о времени начала регистрации лиц, участвующих в таком общем собрании (п.2.20 Положения Банка России от 16.11.2018 N 660-П “Об общих собраниях акционеров”);
- почтовый адрес, по которому могут направляться заполненные бюллетени в случае, если голосование осуществляется бюллетенями;
- дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров;
- повестку дня общего собрания акционеров;
- порядок сообщения акционерам о проведении общего собрания акционеров;
- перечень информации (материалов), предоставляемой акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров, и порядок ее предоставления;
- 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.

## Какой минимальный перечень вопросов, необходимых для рассмотрения уполномоченным органом при созыве ГОСА в 2024 году?

*“Годовой отчет общества, если уставом общества решение вопроса о его утверждении не отнесено к компетенции совета директоров, подлежит предварительному утверждению советом директоров, а в случае отсутствия в обществе совета директоров - лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества, не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.*

*В случае, если решение вопроса об утверждении годового отчета общества уставом общества отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества, годовой отчет общества подлежит утверждению советом директоров (наблюдательным советом) общества не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров”*

*(ст.88 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”)*

*“К дополнительной информации (материалам), подлежащей (подлежащим) предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании, при подготовке к проведению общего собрания, повестка дня которого содержит вопрос о выплате (объявлении) дивидендов, относятся рекомендации совета директоров (наблюдательного совета) общества по размеру дивиденда по акциям общества и порядку его выплаты” (п.3.3 Положения Банка России от 16.11.2018 N 660-П “Об общих собраниях акционеров”)*

*“При этом решение в части установления даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, принимается только по предложению совета директоров (наблюдательного совета) общества” (п.3 ст.42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”)*

# Обязательные вопросы в повестку дня ГОСА

На годовом общем собрании акционеров должны решаться вопросы:

- совета директоров (наблюдательного совета) общества;
- об избрании ревизионной комиссии общества (если в соответствии с уставом общества наличие ревизионной комиссии является обязательным);
- о назначении аудиторской организации общества в случае наличия обязанности по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или о назначении аудиторской организации (индивидуального аудитора) общества в случае отсутствия такой обязанности и принятия непубличным обществом решения о проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества (если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества);
- распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков общества по результатам отчетного года.

*Также могут решаться иные вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров*

*(ст.47 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах")*

# Как упростить проведение ОСА?

**(изменение способа направления бюллетеней для голосования; изменение положений устава; электронное голосование)**

*“При проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования и проведении общего собрания акционеров публичного общества или непубличного общества с числом акционеров - владельцев голосующих акций 50 и более, а также иного общества, устав которого предусматривает обязательное направление или вручение бюллетеней до проведения общего собрания акционеров, бюллетень для голосования должен быть направлен или вручен под роспись каждому лицу, зарегистрированному в реестре акционеров общества и имеющему право на участие в общем собрании акционеров, не позднее чем за 20 дней до проведения общего собрания акционеров. Направление бюллетеней для голосования осуществляется заказным письмом, если иной способ их направления, в том числе в виде электронного сообщения по адресу электронной почты соответствующего лица, указанному в реестре акционеров общества, не предусмотрен уставом общества” (ст.60 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”)*

По решению участников непубличного общества, принятому единогласно, в устав общества могут быть включены, например, положения:

- о порядке, отличном от установленного законами и иными правовыми актами порядка принятия решений о проведении заседания общего собрания или заочного голосования участников общества, порядка подготовки и проведения заседания общего собрания или заочного голосования участников общества, а также порядка принятия решений общего собрания, при условии, что такие изменения не лишают участников общества права на участие в заседании общего собрания общества или в заочном голосовании и на получение информации о них;
- о требованиях, отличных от установленных законами и иными правовыми актами требований к количественному составу, порядку формирования и проведения заседаний коллегиального органа (совета директоров) управления общества.

*(ст.66.3 “Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)” от 30.11.1994 N 51-ФЗ”)*

Включение в устав положений, предусматривающих возможность электронного голосования на ОСА.

# Особенности проведения ГОСА в 2024 году

*“Установить, что в 2023 и 2024 годах в акционерном обществе общим собранием акционеров может быть принято решение об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества на срок до третьего годового общего собрания акционеров с момента избрания. В случае, если общим собранием акционеров акционерного общества в соответствии с настоящей частью принято решение об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества на срок до третьего годового общего собрания акционеров, к такому обществу не подлежат применению требования пункта 1 статьи 47 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" в части решения вопроса на годовом общем собрании акционеров об избрании совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества, пункта 2 статьи 54 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" в части включения в повестку дня годового общего собрания акционеров вопроса об избрании совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества, пункта 1 статьи 66 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" в части срока полномочий членов совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества” (п.1.2 ст.7 Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, признании утратившим силу абзаца шестого части первой статьи 7 Закона Российской Федерации "О государственной тайне", приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей регулирования корпоративных отношений в 2022 и 2023 годах" от 14.07.2022 N 292-ФЗ)*

*Письмо Банка России от 27 мая 2019 г. N 28-4-1/2816 “О некоторых вопросах порядка применения законодательства Российской Федерации*

## Особенности проведения ГОСА в 2024 году

*“При этом обращаем Ваше внимание, что в случае, если в повестку дня годового общего собрания по итогам 2023 или 2024 годов акционерами (акционером) будет внесен только вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета), совет директоров (наблюдательный совет), учитывая требования пункта 4.30 Положения Банка России от 16.11.2018 N 660-П “Об общих собраниях акционеров”, должен также включить в повестку годового общего собрания акционеров вопрос о досрочном прекращении полномочий членов совета директоров (наблюдательного совета) избранных ранее на срок до третьего годового общего собрания” (письмо Центрального банка Российской Федерации)*

*“Количественный состав совета директоров (наблюдательного совета) непубличного общества составляет три члена, если уставом общества или решением общего собрания акционеров не предусмотрен больший количественный состав совета директоров (наблюдательного совета) общества” (п.3 ст.66 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”)*

# Особенности проведения ГОСА в 2024 году

**“Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

- **организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также эмитентов эмиссионных ценных бумаг, обязанных раскрывать информацию в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг";**
- **организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;**
- **организаций, соответствующих хотя бы одному из следующих условий:**
  - **доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;**
  - **сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей;**
- **акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования”**

(ст.5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ)

**“Общее собрание акционеров в случае наличия обязанности по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества назначает аудиторскую организацию общества” (п.2 ст.86 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”)**



# Раскрытие информации

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

- годовой отчет непубличного акционерного общества;*
- годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность непубличного акционерного общества вместе с аудиторским заключением о ней;*
- сведения о приобретении непубличным акционерным обществом более 20 процентов голосующих акций другого акционерного общества.”*

*(ст.56.6 Положения Банка России от 27.03.2020 N 714-П “О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг”)*

*“Акционерное общество обязано опубликовать текст годового отчета на странице в сети “Интернет” в срок не позднее 2 рабочих дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) общего собрания акционеров или заседания совета директоров (наблюдательного совета), на котором принято решение об утверждении годового отчета акционерного общества (даты составления документа, которым оформлено решение единственного акционера об утверждении годового отчета акционерного общества)” (ст.57.3 Положения Банка России от 27.03.2020 N 714-П “О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг”)*

*“Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества раскрывается вместе с аудиторским заключением о ней путем опубликования ее текста на странице в сети “Интернет” в срок не позднее 3 дней с даты составления аудиторского заключения о ней, но не позднее 120 дней с даты окончания отчетного года” (ст.58.2 Положения Банка России от 27.03.2020 N 714-П “О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг”)*

# Разбор типичных ошибок

- **вопрос “Разное” в повестке дня;**
- **нарушение порядка направления сообщения о проведении ОСА** (ст.52 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”);
- **несоставление и/или ненаправление отчета об итогах голосования** (ст.62 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”);
- **отсутствие предварительного утверждения годового отчета** (ст.88 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”);
- **объединение нескольких вопросов повестки дня в один** (п.2 ст.49 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”);
- **нарушение при формулировке вопроса о выплате дивидендов** (п.3 ст.42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”);
- **отсутствие утвержденной формы бюллетеня или проектов решений общего собрания в случае голосования бюллетенями** (ст.54 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”);
- **отсутствие компетенции ОСА на рассмотрение вопроса** (ст.48 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”);
- **нарушение требований к порядку содержания сообщения о проведении ОСА** (ст.52 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ “Об акционерных обществах”).

# Ответы на вопросы



# Благодарим за внимание!

Саратовский филиал

Директор филиала: Дронов Олег Борисович

Телефон: +7 (8452) 65-93-33; +7 (927) 277-95-33

Электронная почта: sar@reestrn.ru

Центральный офис

Отдел корпоративных действий

Телефон: +7 (495) 411-79-11

Электронная почта: sobr@reestrn.ru