

# ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЛИСТОК АВГУСТ 2010 ГОДА

## ОБРАЩЕНИЕ:

Здравствуйте, дорогие клиенты ЗАО «Новый регистратор»!

Наступила отпускная пора. Деловая активность падает, чему способствует и небывалая жара. В корпоративном календаре почти пусто. Сведения должны подавать только акционерные общества, обязанные составлять ежеквартальный отчет. (Обязаны Вы его предоставлять или нет, узнать очень просто: если Вы не знаете что это такое, значит подавать его не надо).

Поэтому, уделим больше места в нашем информационном листке для обучающей статьи. Как говорится – «тяжело в учении - легко в бою».

Жду Ваши вопросы в рубрику «Вопрос-ответ»!

С уважением, директор Нижегородского филиала Шутов Олег Сергеевич.

## КАЛЕНДАРЬ:

До 14.08.2010 года акционерные общества ОБЯЗАННЫЕ составлять ежеквартальный отчет должны представить его в регистрирующий орган и опубликовать на сайте в сети Интернет. Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета эмитент обязан опубликовать в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете (см. п.5.6.-5.8. Положения о раскрытии информации).

## НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 209-ФЗ "О внесении изменения в статью 16 Федерального закона "О бухгалтерском учете"

Согласно поправкам открытые акционерные общества должны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность в средствах массовой информации не позднее 1 июля следующего года (ранее - до 1 июня включительно).

## Составление списка аффилированных лиц

В соответствии с п. 1 ст. 89 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" все акционерные общества обязаны хранить списки аффилированных лиц. Таким образом, как открытые, так и закрытые акционерные общества обязаны составлять и обеспечивать хранение списков аффилированных лиц.

Итак, составляем список аффилированных лиц рядового акционерного общества (далее - АО), не являющегося участником финансово-промышленной группы.

В соответствии с абз. 1 п. 8.5.2 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Приказом ФСФР РФ от 10.10.2006 № 06-117/пз-н) список аффилированных лиц акционерного общества должен быть составлен по форме согласно Приложению 26 к данному Положению.

Заполняем титульный лист указанной формы.

Так как Список аффилированных лиц составляется на дату окончания квартала и раскрывается не позднее 2 рабочих дней с указанной даты, подписывать и датировать данный документ целесообразно в первый рабочий день после даты окончания соответствующего квартала.

Подписывает список руководитель, либо иное лицо АО, имеющее соответствующие полномочия.

Переходим к разделу I и смотрим таблицу "Состав аффилированных лиц на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ \_\_\_\_".

Проставляем дату. Ей является последний день отчетного квартала.

Столбец 1 предназначен для нумерации списка лиц.

Столбец 2 – перечисляем лиц, являющихся аффилированными по отношению к АО.

Кто же входит в их число?!

В соответствии с Законом РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированными лицами юридического лица являются:

1) член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа.

То есть, указываем фамилии имена отчества лиц, входящих в коллегиальные органы управления: совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган; лица, являющегося единоличным исполнительным органом (далее - ЕИО) (либо полное фирменное наименование Управляющей организации, если она осуществляет функции ЕИО АО).

2) лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Указываем лиц, владеющих более 20 процентами голосов в уставном капитале АО.

Здесь необходимо пояснить следующее. В соответствии с абз. 2 п. 8.5.2 Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Приказом ФСФР РФ от 10.10.2006 N 06-117/пз-н), список аффилированных лиц акционерного общества должен содержать сведения, которые известны или должны быть известны этому акционерному обществу. Таким образом, здесь указываем владельцев указанных долей, известных АО на дату окончания отчетного квартала.

В соответствии со ст. 30 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" владелец обыкновенных акций не позднее чем через пять дней со дня внесения соответствующей приходной записи по лицевому счету (счету депо) обязан раскрыть информацию о приобретении 5 и более процентов общего количества размещенных обыкновенных акций, а также о любом изменении, в результате которого доля принадлежащих ему таких акций стала более или менее 5, 10, 15, 20, 25, 30, 50 или 75 процентов размещенных обыкновенных акций. В случае, если приобретение или изменение указанной доли произошло в результате размещения дополнительных обыкновенных акций, раскрытие соответствующей информации осуществляется не позднее чем через пять дней со дня, когда он узнал или должен был узнать о государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций.

Таким образом, владельцы более 20 процентов голосующих акций АО либо доли в уставном капитале АО лица обязаны сами сообщать о себе путем направления соответствующего уведомления в АО (а также в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг).

3) юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Указываем, соответственно, полные фирменные наименования юридических лиц, в которых АО владеет более 20 процентами голосов.

4) лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Здесь указываем юридических и физических лиц, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит АО.

Мы не будем переписывать весь перечень признаков, относящих лиц к группе и указанный в ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции". Остановимся лишь на следующем.

Согласно п. 13) ст. 9 указанного закона группой лиц признается физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры.

В разъяснениях норм указанного закона Федеральная антимонопольная служба (Письмо ФАС РФ от 20 марта 2008 г. N АЦ/5969) пишет: «в группу лиц юридического лица входят все юридические и физические лица, применительно к которым выполняется одно или несколько оснований, предусмотренных частью 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции" (далее - Закон о защите конкуренции), т.е. все лица, которые участвуют в данном юридическом лице и в которых участвует это юридическое лицо.

Согласно пункту 14 части 1 статьи 9 Закона о защите конкуренции группой лиц признаются лица, каждое из которых по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 части 1 статьи 9 Закона о защите конкуренции основанию входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с каждым из таких лиц в одну группу по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 части 1 статьи 9 Закона о защите конкуренции основанию.

В одну группу лиц согласно пункту 14 части 1 статьи 9 Закона о защите конкуренции входят все лица, если к каждому из таких лиц выполняется одно или несколько из приведенных в пунктах 1 - 13 части 1 статьи 9 Закона о защите конкуренции условий.

При этом, если в группу лиц юридического лица входит физическое лицо, то родственники, входящие с этим лицом в одну группу лиц по основанию, указанному в пункте 13 части 1 статьи 9 Закона о защите конкуренции, не будут входить с указанным юридическим лицом в группу лиц по основанию, указанному в пункте 14 части 1 статьи 9 Закона о защите конкуренции, при условии если эти родственники не составляют группу лиц с другим юридическим лицом по какому-либо из оснований, указанному в пунктах 1 - 12 части 1 статьи 9 Закона о защите конкуренции».

Таким образом, родственников членов органов управления или других физических лиц АО, являющихся аффилированными, включать необходимости нет.

Заглумонин Сергей Сергеевич, начальник корпоративного отдела Нижегородского филиала ЗАО «Новый регистратор».

**В следующем номере мы продолжим рассмотрение положений нормативных актов об аффилированных лицах общества.**