

Наиболее часто встречающиеся нарушения при подготовке годового отчета

Банк России опубликовал перечень наиболее часто встречающихся нарушений, которые допускают эмитенты ценных бумаг при подготовке годового отчета.

Для вашего удобства мы собрали все перечисленные нарушения в одну памятку со ссылкой на пункты «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утв. Банком России 30.12.2014 № 454-П) (далее — Положение № 454-П).

Банк России опубликовал перечень наиболее часто встречающихся нарушений, которые допускают эмитенты ценных бумаг при подготовке годового отчета.

Для вашего удобства мы собрали все перечисленные нарушения в одну памятку со ссылкой на пункты «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утв. Банком России 30.12.2014 № 454-П) (далее — Положение № 454-П).

№ П/П	Вид нарушения
-------	---------------

1	Нарушен пункт 70.2. Положения № 454-П
---	----------------------------------------------

- Годовой отчет подписан неуполномоченным лицом;
- В годовом отчете отсутствует информация о том, когда и каким органом он был утвержден.

2	Нарушен пункт 70.3. Положения № 454-П
---	----------------------------------------------

- Не в полном объеме раскрываются сведения о положении акционерного общества в отрасли.
Например, в соответствующем разделе многие указывают сведения о государственной регистрации, выдержки из уставов о правах акционеров, в лучшем случае основной вид деятельности.
- Отсутствуют сведения о приоритетных направлениях деятельности;
- Понятие «отчет совета директоров по приоритетным направлениям деятельности»:
 1. подменяется понятием «отчет совета директоров» (указывается информация о том, сколько раз совет директоров собирался, кто присутствовал, кто нет, какие решения принимались); или
 2. вместо отчета совета директоров по приоритетным направлениям деятельности приводится отчет о финансовых результатах (в котором нет разбивки результатов по направлениям деятельности); или
 3. информация, которую можно считать отчетом советом директоров по приоритетным направлениям деятельности, присутствует в годовом отчете, но она не выделяется в отдельный раздел с соответствующим названием;
- Сведения о потребленных энергетических ресурсах в натуральном и в денежном выражении отсутствуют или форма представления информации о потребленных энергетических ресурсах не соответствует установленным требованиям (исключаются ресурсы, не используемые эмитентом, без указания на причину);
- Отсутствуют сведения о перспективах развития акционерного общества;

№ П/П Вид нарушения

- Отсутствует отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям за прошедший год (например, не включаются сведения о дивидендах выплаченных в прошедшем году за предыдущие годы. Вместо этого может быть фраза «дивиденды в 2015 году не начислялись» либо «решение о выплате дивидендов за 2015 год не принималось», хотя отчет должен отражать фактические выплаты дивидендов за любые дивидендные периоды в отчетном году, а не начисления или принятие решения);
- Отсутствует раздел факторы риска, связанные с деятельностью акционерного общества;
- Отсутствует перечень совершенных сделок, признаваемых крупными, или сведения о сделках указываются не в полном объеме (не указываются контрагенты, сумма сделок или иные существенные условия);
- Отсутствует перечень сделок с заинтересованностью или сведения о сделках указываются не в полном объеме (не указываются контрагенты, сумма сделок или иные существенные условия);
- В годовом отчете акционерного общества, на которое распространяются требования о раскрытии информации в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, вместо ссылки на раскрытую акционерным обществом информацию, содержащуюся в перечне совершенных акционерным обществом в отчетном году сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, и/или крупных сделок, с указанием адреса страницы в сети Интернет, на которой раскрыта данная информация, а также наименования и иных идентификационных признаков документа, в котором раскрыта данная информация, содержится ссылка на ежеквартальные отчеты акционерного общества и/или сообщения о существенных фактах. Таким образом, информация о перечне совершенных акционерным обществом в отчетном году сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, и крупных сделок не раскрыта в виде единого документа;
- Отсутствуют краткие биографические данные членов совета директоров (наблюдательного совета) и председателя совета директоров;
- Отсутствуют краткие биографические данные единоличного исполнительного органа, а также членов коллегиального исполнительного органа;
- Отсутствуют основные положения политики в области вознаграждения и (или) компенсации расходов.

Например:

1. сведения о вознаграждении управляющей компании акционерного общества;
 2. сведения о вознаграждении генерального директора, членов совета общества или общий размер вознаграждения всех этих лиц в цифровом выражении;
 3. не описывается порядок определения вознаграждения совету директоров и исполнительным органам, либо вместо информации о таком порядке указана ссылка на соответствующий договор (что не является раскрытием, так как договор с генеральным директором не находится в публичном доступе);
- Не указывается размер заработной платы членов совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества, являющихся работниками такого общества
 - Информация по Кодексу корпоративного управления:
 1. раздел не заполняется;
 2. указывается, что акционерное общество стремится к соблюдению Кодекса корпоративного поведения вместо Кодекса корпоративного управления.

№ П/П Вид нарушения

Отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления (для акционерных обществ, акции которых допущены к организованным торгам):

1. не включается в годовой отчет;
2. отсутствует заявление совета директоров о соблюдении принципов Кодекса корпоративного управления;
3. не приведены объяснения ключевых причин, факторов и (или) обстоятельств, в силу которых не соблюдаются или соблюдаются не в полном объеме принципы Кодекса корпоративного управления, или такие объяснения, даны таким образом, что их нельзя признать надлежащим исполнением соответствующего требования (например, в качестве объяснения причины не соблюдения принципов Кодекса корпоративного управления указывается мнение общества о нецелесообразности их соблюдения);
4. не содержатся описания механизмов и инструментов корпоративного управления, которые используются вместо (взамен) рекомендованных Кодексом корпоративного управления;
5. указывается, что акционерное общество продолжит совершенствование практики корпоративного управления, однако отсутствуют планируемые (предполагаемые) действия и мероприятия по совершенствованию модели и практики корпоративного управления;
6. указано, что акционерное общество стремится следовать принципам и рекомендациям, заложенным в Кодексе корпоративного поведения, рекомендованным к применению Банком России (вместо Кодекса корпоративного управления);
7. указано, что акционерное общество соблюдает принципы Кодекса корпоративного управления, а приведена форма Кодекса корпоративного поведения, т.е. в годовом отчете нет отчета о соблюдении Кодекса корпоративного управления;
8. отсутствует описание методологии, по которой эмитентом проводилась оценка соблюдения принципов Кодекса корпоративного управления.