

РО ФСФР России в СЗФО
191023, г. Санкт-Петербург,
наб. реки Фонтанки, д. 15

В соответствии с приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 01 июля 2008 г. № 08-102/пз "Об утверждении положения о порядке рассмотрения обращений граждан и организаций, поступающих в Федеральную службу по финансовым рынкам" прошу предоставить разъяснения по следующему вопросу:

В соответствии с требованиями ст. 97 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 92 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", ст. 16 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина РФ от 28.11.1996 г. № 101 "О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами" открытые акционерные общества обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность в периодическом печатном издании.

Открытое акционерное общество в нарушение требований вышеуказанных нормативных правовых актов не опубликовало в средствах массовой информации годовую бухгалтерскую отчетность по итогам работы общества в срок, установленный законодательством (не позднее 1 июля года, следующего за отчетным).

Является ли данное нарушение основанием для привлечения общества к административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 15.19 Кодекса об административных правонарушениях, в виде наложения штрафа в размере от 700 000 руб. до 1 000 000 руб.?



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА
ПО ФИНАНСОВЫМ РЫНКАМ
(ФСФР России)**

№ _____

На № _____ от _____

Рассмотрено Ваше обращение о квалификации действий (без действий), включающих в нарушение требований статьи 97 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) и статьи 16 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете), ФСФР России сообщает следующее.

Согласно второму абзацу части 1 статьи 97 ГК РФ открытое акционерное общество обязано ежегодно публиковать для всеобщего сведения годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков,

В соответствии с частью 1 статьи 92 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах.» (далее - Закон об акционерных обществах) открытое акционерное общество обязано раскрывать годовую бухгалтерскую отчетность, иные сведения, определяемые (федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Объем и порядок раскрытия информации устанавливаются федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг).

Аналогичное положение закреплено в статье 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Состав, порядок и сроки обязательного раскрытия информации акционерным обществом, раскрытия информации на этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг (далее - ценные бумаги), раскрытия информации в форме проспекта ценных бумаг, сводной

бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента ценных бумаг, ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг (далее - ежеквартальный отчет) и сообщении о существенных фактах эмитента ценных бумаг, сообщения о существенных фактах, а также требования к порядку раскрытия эмитентами иной информации об исполнении обязательств эмитента и осуществлении прав по размещенным ценным бумагам установлены Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным приказом ФСФР РФ от 04.10.2011 № 11-46/пз-п

Согласно пункту 1.2 Положения его требования распространяется на всех эмитентов, в том числе иностранных эмитентов, включая международные финансовые организации, размещение и (или) обращение ценных бумаг которых осуществляется в Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 8.3.1 Положения акционерные общества обязаны раскрывать информацию в форме годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пунктом 8.3.4 Положения установлено, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества раскрывается:

1) путем опубликования ее текста на странице в сети Интернет не позднее 2 дней с даты истечения установленного законодательством Российской Федерации срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества составлена до истечения указанного срока - не позднее 2 дней с даты ее составления, а в случае если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества подлежит обязательному аудиту - не позднее 2 дней с даты составления аудиторского заключения;

2) в составе ежеквартального отчета акционерного общества - эмитента за первый квартал в соответствии с главой V Положения в случае если акционерное общество - эмитент в соответствии с настоящим Положением обязано раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета.

Кроме того, согласно пункту 8.3.8 Положения раскрытие годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с настоящим Положением не освобождает открытые акционерные общества от обязанности публиковать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В соответствии со статьей 16 Закона о бухгалтерском учете открытые акционерные общества, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи,

инвестиционные и иные фонды, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов), обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления заинтересованным пользователям.

Согласно пункту 1.2 Порядка публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.11.1996 № 101, публикацией бухгалтерской отчетности признается объявление обществом бухгалтерской отчетности в средствах массовой информации для всеобщего сведения.

Бухгалтерская отчетность общества считается опубликованной в средствах массовой информации, доступных для всех акционеров данного общества, если публикация фактически состоялась хотя бы в одном периодическом печатном издании, который может быть определен уставом общества или решением общего собрания общества.

Частью 2 статьи 15.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее КоАП РФ) предусмотрена административная ответственность за нераскрытие или нарушение эмитентом, порядка и сроков раскрытия информации, предусмотренной федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а равно раскрытие информации не в полном объеме, и (или) недостоверной информации, и (или) вводящей в заблуждение информации).

Закон о бухгалтерском учете и ГК РФ являются федеральными законами, а, следовательно, в случае неисполнения эмитентом требований, установленных статьей 97 ГК РФ и статьей 16 Закона о бухгалтерском учете, его действия (бездействия) образуют состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.19 КоАП РФ.

Данная позиция ФСФР России подтверждается судебной практикой, например, постановлением Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 04.03.2008 по делу № А65-28172/2007-СА3-48 и постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.10.2010 № 17АП-9903/2010-АК.