

КАЖДОМУ ОРГАНУ - СВОЙ СРОК

В начале апреля в некое АО от акционера, владеющего 10%-ным пакетом акций, поступило требование о созыве общего собрания. Повестка дня включала шесть обязательных вопросов. Совет директоров удовлетворил требование инициатора, и собрание было проведено. Каков статус этого собрания: годовое или внеочередное?

Следует ли в данном случае обществу проводить еще одно общее собрание с теми же вопросами повестки дня, но уже по инициативе совета директоров, или можно считать, что годовое собрание акционеров уже состоялось?

В некоторых публикациях, посвященных корпоративным войнам, высказывается мнение, что «годовое собрание никаким особым статусом явно не обладает» и созывается по правилам, общим с внеочередным. Такого рода утверждения являются попыткой аргументировать недобросовестные действия участников корпоративных конфликтов. Давайте разберемся, в чем же состоит особый статус годового общего собрания, и почему различаются правила созыва и проведения годового и внеочередного собраний?

Законодательство разграничивает понятия «годовое общее собрание» и «внеочередное общее собрание».

«Общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров... Проводимые помимо годового общие собрания акционеров являются внеочередными» (п. 1 ст. 47 Федерального закона «Об акционерных обществах» (далее - «Об АО»).

В ряде документов, связанных с подготовкой и проведением общих собраний, необходимо указывать их вид - годовое или внеочередное.

«В протоколе общего собрания указываются:

- полное фирменное наименование и место нахождения общества;
- вид общего собрания (годовое или внеочередное)...» (п. 5.1.

Положения «О дополнительных требованиях к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров», утвержденное постановлением ФКЦБ РФ от 31.05.2002 г. № 17/пс, далее – Положение № 17/пс)

«В протоколе счетной комиссии об итогах голосования на общем собрании указываются:

- полное фирменное наименование и место нахождения общества;
- вид общего собрания (годовое или внеочередное)...» (п. 5.3.

Положения № 17/пс).

«В отчете об итогах голосования на общем собрании указываются:

- полное фирменное наименование и место нахождения общества;
- вид общего собрания (годовое или внеочередное)...» (п. 5.5.

Положения № 17/пс).

Естественно, возникает вопрос, зачем законодатель ввел понятие «годовое» и «внеочередное» собрание, в чем смысл их противопоставления?

Годовое собрание необходимо для решения следующих принципиальных вопросов:

- определения сроков полномочий органов акционерного общества,
- обязательное информирование акционеров о состоянии дел в компании по итогам года,
- распределение прибыли.

Годовое собрание – окончание срока полномочий органов АО

Акционерное общество относится к коммерческим организациям, в которых участники отделены от непосредственного управления текущей деятельностью компании. Они реализуют свое право на управление обществом только через формирование его органов – совета директоров, единоличного и (или) коллегиальных исполнительных органов. По общему правилу общее собрание акционеров избирает совет директоров и образует исполнительные органы общества. Как исключение из этого правила, Акционерным законом предусмотрена возможность передачи полномочий по образованию исполнительных органов совету директоров.

Общее собрание, образуя органы общества, должно знать, на какой срок они формируются, то есть в течение какого периода времени эти органы вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, отнесенным к их компетенции. Срок определяется Законом или уставом.

В отношении совета директоров эта проблема решена однозначно: *«члены совета директоров (наблюдательного совета) общества избираются общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом и уставом общества, на срок до следующего годового общего собрания акционеров.»* (п. 1 ст. 66 ФЗ «Об АО»). Из буквального чтения Закона следует, что **с момента открытия годового общего собрания полномочия членов совета директоров прекращаются в связи с истечением их срока.**

Становится понятно, почему законодатель обязывает годовое собрание рассматривать вопросы об образовании тех органов юридического лица, чьи полномочия прекращены в связи с истечением срока. *«На годовом общем собрании акционеров должны решаться вопросы об избрании совета директоров (наблюдательного совета) общества, ревизионной комиссии (ревизора) общества»* (п. 1 ст. 47 ФЗ «Об АО»).

Вид собрания принципиален. Дело в том, что рассмотрение вопросов об избрании совета директоров и ревизионной комиссии годовым и внеочередным собраниями акционеров существенно различаются.

Годовое собрание – это событие, наступление которого определяет окончание срока полномочий отдельных органов акционерного общества. Поэтому оно не рассматривает вопросы об их досрочном прекращении, а решает только вопрос об избрании нового состава. Внеочередное общее собрание при решении «кадровых проблем» всегда обязано рассматривать несколько взаимосвязанных вопросов: о досрочном прекращении

полномочий членов совета директоров и ревизионной комиссии, а также избрании их членов.

Годовое и внеочередное собрания – разные инициаторы проведения

Как отмечалось, проведение годового собрания – ежегодная обязанность общества (п. 1 ст. 47 ФЗ «Об АО»).

Какой орган общества ее реализует? Совет директоров: *«К компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества относятся следующие вопросы...: созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 настоящего Федерального закона»* (п. 1 ст. 65 ФЗ «Об АО»).

Могут ли иные органы общества, акционеры или аудитор созывать годовое собрание? Нет. Им предоставлено право **требовать** созыва только внеочередного собрания. *«Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению совета директоров (наблюдательного совета) общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования»*.

Созыв внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, осуществляется советом директоров (наблюдательным советом) общества» (п. 1 ст. 54 ФЗ «Об АО»).

Указанные лица могут самостоятельно **проводить** в случаях, установленных законом, только внеочередное общее собрание. *« В случае если в течение установленного настоящим Федеральным законом срока советом директоров (наблюдательным советом) общества не принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве, внеочередное общее собрание акционеров может быть созвано органами и лицами, требующими его созыва. При этом органы и лица, созывающие внеочередное общее собрание акционеров, обладают предусмотренными настоящим Федеральным законом полномочиями, необходимыми для созыва и проведения общего собрания акционеров»* (п. 8 ст. 54 ФЗ «Об АО»).

Акционеры вправе вносить вопросы в повестку дня годового собрания варианты решений по ним, выдвигать кандидатов в органы общества, но требовать его проведения не могут.

Вывод: годовое общее собрание созывает только совет директоров. Акционеры, ревизионная комиссия, аудитор не могут требовать его созыва или проводить такое собрание самостоятельно.

Все собрания, проводимые по требованию акционеров, ревизионной комиссии или аудитора, являются внеочередными. Из этого следует определенный порядок рассмотрения «кадровых вопросов». Даже если внеочередное собрание, созываемое по инициативе акционеров, проводится в срок, отведенный для годового (с 1 марта до 30 июня), оно **обязано** рассматривать два взаимосвязанных вопроса: о досрочном прекращении

полномочий членов органов акционерного общества (совета директоров и ревизионной комиссии) и образовании их нового состава. При этом срок полномочий избранных членов будет длиться до годового собрания.

Например, 20 апреля состоялось внеочередное общее собрание, созванное по инициативе акционеров, владеющих не менее чем 10 % голосующих акций общества. На нем были досрочно прекращены полномочия членов совета директоров и избран его новый состав. Годовое собрание, созванное советом директоров, проводится 27 апреля. Оно не рассматривает вопрос о досрочном прекращении полномочий членов совета директоров, избранных неделю назад (их полномочия прекращены в связи с истечением срока), а обязано рассмотреть вопрос об избрании совета директоров. При этом в бюллетень для голосования будут включены кандидатуры, внесенные акционерами согласно соответствующим правилам. *«Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в совет директоров (наблюдательный совет) общества, коллегиальный исполнительный орган, ревизионную комиссию (ревизоры) и счетную комиссию общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа. Такие предложения должны поступить в общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года, если уставом общества не установлен более поздний срок» (п.1 ст. 53 ФЗ «Об АО»).*

Рассмотрим конкретную ситуацию. Акционер, владелец 20% голосующих акций общества, требует созыва внеочередного общего собрания с вопросами повестки дня, обязательными для рассмотрения годовым собранием. Срок проведения внеочередного собрания соответствует годовому. Совет директоров по каким-либо причинам не дает инициатору ответа.

Опираясь на нормы Закона, акционер созывает общее собрание самостоятельно. *«В случае если в течение установленного настоящим Федеральным законом срока советом директоров (наблюдательным советом) общества ... принято решение об отказе в его созыве, внеочередное общее собрание акционеров может быть созвано органами и лицами, требующими его созыва» (п. 8 ст. 54 ФЗ «Об АО»).* При этом он утверждает, что статус собрания соответствует годовому.

Зачем требуется подмена тезиса? Чтобы особым способом сформировать совет директоров. Инициатор внеочередного собрания хочет избежать рассмотрения вопроса о досрочном прекращении полномочий совета, так как решение по нему принимается большинством голосов владельцев голосующих акций, принявших участие в собрании. Он таким количеством голосов не обладает, но его пакет акций позволяет при кумулятивном голосовании провести в совет директоров «своих» кандидатов. Именно поэтому недобросовестный акционер старается доказать, что созванное

таким образом внеочередное собрание обладает тем же статусом, что и годовое.

Кроме того, он пытается расширить срок полномочий членов совета директоров, избранных этим внеочередным собранием. Если собрание имеет статус внеочередного, полномочия избранных на нем членов совета директоров (ревизионной комиссии) действуют до ближайшего годового собрания, которое должно быть проведено по итогам завершившегося года. Если этому собранию придать статус годового, полномочия вновь избранных членов будут действовать до годового собрания по итогам следующего года. Проводить годовое собрание по итогам завершившегося года, якобы, уже не требуется.

Очевидно, что собрание, созванное по инициативе акционеров, ревизионной комиссии или аудитора, вне зависимости от срока проведения имеет статус внеочередного со всеми вытекающими последствиями.

Повестка дня годового общего собрания акционеров

Повестка дня годового собрания напоминает фигурное катание: также состоит из обязательной и произвольных программ. Закон содержит перечень вопросов, обязательных для ежегодного рассмотрения: *«На годовом общем собрании акционеров должны решаться вопросы об избрании совета директоров (наблюдательного совета) общества, ревизионной комиссии (ревизора) общества, утверждении аудитора общества, вопросы, предусмотренные подпунктом 11 пункта 1 статьи 48 настоящего Федерального закона, а также могут решаться иные вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров»* (п.1 ст. 47 ФЗ «Об АО»).

Подпункт 11 п. 1 ст. 48 ФЗ «Об АО» относит к компетенции годового общего собрания «утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков общества по результатам финансового года».

Итак, «обязательная программа» годового собрания:

1. Утверждение годового отчета;
2. Утверждение годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков);
3. Утверждение распределения прибыли по результатам финансового года;
4. Избрание совета директоров;
5. Избрание ревизионной комиссии;
6. Утверждение аудитора.

Могут ли вопросы, обязательные для ежегодного рассмотрения на годовом собрании, быть рассмотрены на внеочередном? Кто вправе инициировать внеочередное собрание с такой повесткой дня: совет

директоров, акционеры, владеющие не менее 10% голосующих акций, ревизионная комиссия, аудитор?

Вносить вопросы в повестку дня **годового собрания**, а также предлагать варианты решений по ним и выдвигать кандидатов в органы могут:

- акционеры, владельцы не менее 2% голосующих акций общества (п. 1 ст. 53 ФЗ «Об АО»);
- совет директоров (п. 7 ст. 53 ФЗ «Об АО»).

Требовать созыва **внеочередного собрания** и определять вопросы его повестки дня вправе:

- совет директоров;
- ревизионная комиссия (ревизор);
- аудитор общества;
- акционеры (акционер) – владельцы не менее 10 % голосующих акций общества (п. 1 ст. 55 ФЗ «Об АО»).

Предлагать кандидатов в органы для избрания внеочередным собранием могут акционеры - владельцы оговоренного в законе числа голосующих акций. *«В случае если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 53 настоящего Федерального закона» (п. 4 ст. 55 ФЗ «Об АО»).*

Их этих общих правил установлены исключения. Ряд вопросов общее собрание может рассматривать *только по инициативе совета директоров*. К таковым относится утверждение годового отчета. В соответствии с Законом он подлежит обязательному предварительному утверждению советом директоров.

«Годовой отчет общества подлежит предварительному утверждению советом директоров (наблюдательным советом) общества, а в случае отсутствия в обществе совета директоров (наблюдательного совета) общества - лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества, не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров» (п. 4 ст. 88 ФЗ «Об АО»).

«Годовой отчет общества должен содержать отметку о его предварительном утверждении советом директоров (наблюдательным советом) общества, а в случае отсутствия в обществе совета директоров (наблюдательного совета) - отметку о его предварительном утверждении лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа общества» (п. 3.7 Положения № 17/пс).

Инициатива по вынесению этого документа на рассмотрение общего собрания может исходить только от совета директоров. Если он выносится на общее собрание, должны быть задействованы другие органы (единоличный исполнительный, ревизионная комиссия) и должностные лица общества (главный бухгалтер). *«Годовой отчет общества подписывается лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа общества, а также главным бухгалтером общества» (п. 3.7 Положения № 17/пс).*

«Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской отчетности, должна быть подтверждена ревизионной комиссией (ревизором) общества» (п. 3 ст. 88 ФЗ «Об АО»).

Даже если акционеры предложат в повестку дня общего собрания вопрос об утверждении годового отчета, они не имеют возможности предложить конкретного варианта решения по нему. В принципе, годовой отчет может быть утвержден и внеочередным собранием, но только в том случае, если инициатором внесения этого вопроса выступит совет директоров.

В принципе, вопрос о рассмотрении годовой бухгалтерской отчетности и распределении прибыли по итогам финансового года может быть рассмотрен и на внеочередном общем собрании, но только если инициатором выступит менеджмент компании.

Что касается образования органов общества, то акционеры вправе вносить соответствующие вопросы в повестку дня, а также выдвигать кандидатов для избрания как годовым, так и внеочередным собраниями. Как отмечалось, порядок рассмотрения и принятия решений по этим вопросам на внеочередном собрании и на годовом будет существенно отличаться.

Внеочередное собрание, независимо от инициатора созыва, будет вынуждено рассматривать несколько взаимосвязанных вопросов повестки дня: о досрочном прекращении полномочий действующих органов общества и об образовании новых. При этом полномочия вновь избранных членов будут действовать до годового собрания по итогам завершившегося года.

Годовое собрание акционеров не было проведено

Иногда складывается ситуация, когда годовое собрание не было проведено. Возможны два основных сценария.

Первый: установленные Законом сроки истекли, а собрание не было проведено. В этом случае последствия будут таковыми: *«если годовое общее собрание акционеров не было проведено в сроки, установленные пунктом 1 статьи 47 настоящего Федерального закона, полномочия совета директоров (наблюдательного совета) общества прекращаются, за исключением полномочий по подготовке, созыву и проведению годового общего собрания акционеров» (п. 1 ст. 66 ФЗ «Об АО»).*

В рассматриваемой ситуации акционеры, владеющие не менее 10% голосующих акций, для соблюдения формы направляют в адрес общества требование о созыве внеочередного собрания. Следует обратить внимание, что совет директоров вправе провести только пропущенное годовое собрание, но не может созывать внеочередное. Поскольку в обществе нет органа, правомочного принимать решения о созыве внеочередного собрания, акционеры (инициаторы его созыва), не получают положительного ответа. *«Если в течение установленного настоящим Федеральным законом срока советом директоров (наблюдательным советом) общества ... принято решение об отказе в его созыве, внеочередное общее собрание акционеров может быть созвано органами и лицами, требующими его созыва» (п. 8 ст. 54 ФЗ «Об АО»).* Внеочередное общее собрание будет проведено акционерами - инициаторами созыва.

Возможная повестка дня:

1. Досрочное прекращение полномочий членов совета директоров;
2. Избрание совета директоров;
3. Досрочное прекращение полномочий членов ревизионной комиссии;
4. Избрание ревизионной комиссии.

Это собрание прекратит «остаток» полномочий совета директоров (его право созвать пропущенное годовое собрание) и изберет «полноценный» совет. Тот по своей инициативе созвет внеочередное общее собрание со следующими вопросами повестки дня:

1. Утверждение годового отчета;
2. Утверждение годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков);
3. Утверждение распределения прибыли по результатам финансового года;
4. Утверждение аудитора общества.

Второй сценарий. Инициированное советом директоров собрание не состоялось в виду отсутствия кворума (как первое, так и повторное с пониженным кворумом). Однако срок, установленный Законом, еще не истек.

В этом случае полномочия членов совета действуют в полном объеме до 30 июня текущего года. Он вправе до этого времени созвать по собственной инициативе как годовое, так и внеочередное собрания.

Совет директоров может созывать годовое собрание неоднократно – до тех пор, пока оно не будет проведено.

А. Глушецкий