

ПОЛОЖЕНИЕ

об организации отчётности в акционерном обществе

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение принято на основании ст. № _____ Устава Общества и в соответствии с действующим в Обществе Положением о порядке разработки и принятия локальных нормативных актов.

1.2. Настоящее Положение регулирует вопросы отчетности Общества в лице его органов перед акционерами, определяет порядок и формы ведения акционерным Обществом оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности, обязанности и ответственность органов управления и персонала Общества за надлежащую поставку учета и отчетности.

2. ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА ПЕРЕД АКЦИОНЕРАМИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ГОДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. По результатам годовой деятельности Общество представляет акционерам годовой отчет о финансово-хозяйственной деятельности и баланс Общества с необходимыми к ним приложениями.

2.2. Годовой отчет обеспечивает отчетность администрации Общества перед акционерами об эффективном использовании и сохранности активов Общества, информацию акционеров, контрагентов и потенциальных инвесторов Общества о его финансово-экономическом состоянии, конкурентоспособности и прибыльности.

2.3. Генеральный директор организует подготовку годового отчета и баланса Общества и не позднее чем за _____ дней после окончания финансового года представляет их вместе с заключением Ревизионной комиссии Совету директоров.

2.4. Совет директоров на своем годовом заседании не позднее _____ дней после окончания финансового года рассматривает представленные Генеральным директором годовой отчет и баланс Общества и заключение Ревизионной комиссии. Совет директоров представляет годовой отчет и баланс Общества на утверждение Общему собранию акционеров. В случае неутверждения Общим собранием акционеров годового баланса Совет директоров назначает его независимую внешнюю аудиторскую проверку. Внешняя аудиторская проверка АО открытого типа должна проводиться один раз в год, независимо от факта утверждения или неутверждения годового отчета и баланса Общества. Решение об утверждении годовых результатов деятельности Общества принимается Общим собранием акционеров, если за него проголосовали более _____ % акционеров, присутствующих на собрании.

2.5. Акционеры Общества предварительно до Общего собрания должны быть надлежаще осведомлены об основных положениях и данных годового отчета и баланса Общества. Наиболее важная информация об итогах годовой деятельности Общества (вербальный отчет, цифровые данные, аналитические материалы) должна быть оформлена в виде отдельного буклета и предоставлена каждому акционеру Общества до открытия собрания акционеров, в

повестке дня которого есть вопрос утверждения годового отчета и баланса. Открытие собрания акционеров до выдачи акционерам буклетов с информацией не допускается.

2.6. Годовой отчет о финансово-хозяйственной деятельности Общества и баланс Общества подлежат утверждению Общим собранием акционеров не позднее _____ дней со дня окончания финансового года. Годовой отчет и баланс не могут быть утверждены без заключения Ревизионной комиссии Общества и/или внешнего аудитора, назначенного Советом директоров или Общим собранием акционеров.

2.7. Годовой баланс и сведения из годового отчета Общества, по утверждению их Общим собранием акционеров представляются Генеральным директорам Общества в Государственную налоговую инспекцию и органы государственной статистики по месту нахождения Общества.

3. ТЕКУЩАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА ПЕРЕД АКЦИОНЕРАМИ

3.1. В течение финансового года, в перерыве между Общим собранием акционеров, отчетность о финансово-экономическом состоянии Общества осуществляют на Совете директоров Генеральный директор и Ревизионная комиссия Общества.

3.2. Общество обязано знакомить акционеров с ежеквартальными балансами, обеспечивать текущей информацией акционеров об эффективности использования их инвестиций, финансовом положении и прибыльности Общества. Указанная информация доводится до акционеров в виде публикаций в бюллетене Общества.

3.3. По результатам текущей проверки деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать созыва чрезвычайного собрания акционеров. Чрезвычайное собрание для заслушивания отчета о финансово-экономическом состоянии Общества может быть созвано Советом директоров Общества, а также акционерами, владеющими в совокупности не менее чем _____ % обыкновенных акций Общества.

4. БУХГАЛТЕРСКАЯ И СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА ПЕРЕД НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ И ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ

4.1. Общество обязано представлять государственным органам информацию, необходимую для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации.

4.2. Ответственность за своевременность и качество представляемой отчетности возлагается на Генерального директора Общества.

4.3. Генеральный директор путем утверждения положений об отдельных структурных подразделениях Общества, заключения индивидуальных трудовых контрактов с должностными лицами Общества, а также посредством приказов и распоряжений возлагает на отдельные подразделения или должностных лиц Общества обязанности ведения учета и надлежащего представления отчетности.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА И ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ЗА НАДЛЕЖАЩУЮ ПОСТАНОВКУ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Общество в лице своих органов и отдельных должностных лиц несет перед акционерами и соответствующими государственными органами ответственность за надлежащую постановку учета и отчетности.

5.2. Информация, содержащаяся в отчетах, должна быть достоверной. Информация в публичных отчетах не должна содержать коммерческой тайны или конфиденциальной информации о деятельности Общества, разглашение которой может причинить существенный ущерб интересам Общества.

5.3. Совет директоров Общества и его члены, Генеральный директор, Правление Общества и его члены, отдельные должностные лица Общества, на которых возложена соответствующая обязанность, несут ответственность за надлежащую постановку отчетности Общества в соответствии с Уставом, локальными нормативными актами Общества, индивидуальными трудовыми контрактами и действующим российским законодательством.