Утверждено

Советом директоров

акционерного Общества

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_ 199\_\_ г.

ПОЛОЖЕНИЕ

ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ В АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение принято на основании ст. No.\_\_ 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 30 дней после окончания

финансового года представляет их вместе с заключением Ревизионной

комиссии Совету директоров.

2.4. Совет директоров на своем годовом заседании не позднее 60

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 50 процентов 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 120 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

утверждении их Общим собранием акционеров представляются Генеральным

директоров 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 10 % 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.