

## ФЕДЕРАЛЬНАЯ КОМИССИЯ ПО РЫНКУ ЦЕННЫХ БУМАГ

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 17 сентября 1996 г. N 19

#### ОБ УТВЕРЖДЕНИИ СТАНДАРТОВ ЭМИССИИ АКЦИЙ ПРИ УЧРЕЖДЕНИИ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ, ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ АКЦИЙ, ОБЛИГАЦИЙ И ИХ ПРОСПЕКТОВ ЭМИССИИ

(в ред. - Постановлений ФКЦБ РФ [от 12.02.97 N 8](#), [от 04.03.97 N 11](#), [от 06.10.97 N 29](#), [от 31.12.97 N 45](#), [от 20.04.98 N 9](#),  
[от 11.11.98 N 47](#))

В соответствии с [пунктом 2 статьи 42](#) Федерального закона от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Стандарты эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии.
2. Установить, что до опубликования распоряжения Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг об утверждении Перечня регистрирующих органов, осуществляющих государственную регистрацию выпусков ценных бумаг (далее - Перечень регистрирующих органов), государственная регистрация выпусков ценных бумаг осуществляется органами, определенными законодательством Российской Федерации, действовавшим до вступления в силу Федерального закона от 22 апреля 1996 г. [N 39-ФЗ](#) "О рынке ценных бумаг". Государственная регистрация выпусков ценных бумаг осуществляется органами, определенными законодательством Российской Федерации, действовавшим до вступления в силу Федерального закона от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" также после опубликования Перечня регистрирующих органов, если эти полномочия не отнесены Перечнем регистрирующих органов или иным нормативным актом Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг к полномочиям иных органов.

(в ред. Постановления ФКЦБ РФ [от 04.03.97 N 11](#))

*Председатель ФКЦБ России  
Д.В.ВАСИЛЬЕВ*

*Утверждены  
Постановлением  
Федеральной комиссии  
по рынку ценных бумаг  
от 17 сентября 1996 г. N 19*

#### СТАНДАРТЫ ЭМИССИИ АКЦИЙ ПРИ УЧРЕЖДЕНИИ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ, ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ АКЦИЙ, ОБЛИГАЦИЙ И ИХ ПРОСПЕКТОВ ЭМИССИИ

(в ред. - Постановления ФКЦБ РФ [от 11.11.98 N 47](#))

##### 1. Общие положения

1.1. Действие настоящих Стандартов распространяется на акции акционерных обществ, а также на облигации юридических лиц, которые в случаях, предусмотренных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, могут заключать договоры займа путем выпуска и продажи облигаций.

Эмиссия акций и облигаций кредитных организаций, эмиссия акций и облигаций при реорганизации коммерческих организаций регулируется иными стандартами Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг (далее - Федеральная комиссия).

Порядок регистрации проспекта эмиссии ценных бумаг, выпущенных иностранными эмитентами, подлежащих размещению или обращению на территории Российской Федерации, регулируется иными нормативными актами Федеральной комиссии.

Федеральная комиссия вправе распространять действие настоящих Стандартов на иные эмиссионные ценные бумаги.

1.2. В настоящих Стандартах применяются следующие понятия:

ценные бумаги - акции акционерных обществ, облигации юридических лиц;

ценные бумаги, конвертируемые в акции и облигации (конвертируемые акции и облигации, конвертируемые ценные бумаги) - привилегированные акции определенных типов, конвертируемые в обыкновенные акции и (или)

привилегированные акции других типов, а также облигации определенных серий, конвертируемые в дополнительные акции и (или) облигации других серий;

выпуск ценных бумаг - совокупность ценных бумаг одного эмитента, обеспечивающих одинаковый объем прав владельцам и имеющих одинаковые условия размещения;

государственная регистрация выпуска ценных бумаг - присвоение выпуску ценных бумаг государственного регистрационного номера;

региструющий орган - орган, включенный Федеральной комиссией в перечень органов, осуществляющих государственную регистрацию выпусков ценных бумаг;

андеррайтер - лицо, принявшее на себя обязанность разместить ценные бумаги от имени эмитента или от своего имени, но за счет и по поручению эмитента. Андеррайтерами могут быть только профессиональные участники рынка ценных бумаг, имеющие лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности;

размещение ценных бумаг - отчуждение ценных бумаг их первым владельцам;

подписка - размещение ценных бумаг на основании договоров (в том числе договоров купли - продажи, мены);

размещение ценных бумаг путем открытой подписки (публичное размещение, публичная эмиссия) - размещение ценных бумаг среди неограниченного заранее круга лиц;

размещение ценных бумаг путем закрытой подписки (частное размещение) - размещение ценных бумаг среди заранее известного круга лиц;

решение о выпуске ценных бумаг - документ, содержащий данные, достаточные для установления объема прав, закрепленных ценной бумагой;

решение о размещении ценных бумаг - одно из следующих решений: решение об учреждении акционерного общества; решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций; решение об увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций; решение об увеличении номинальной стоимости акций за счет погашения акций с сохранением размера уставного капитала; решение о размещении акций определенной категории (определенного типа) путем конвертации в них конвертируемых акций другой категории (другого типа); решение об уменьшении уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций; решение о внесении изменений в устав общества, касающихся предоставляемых по акциям прав; решение о консолидации акций; решение о дроблении акций; решение о размещении облигаций.

1.3. Размещение акций осуществляется путем:

- распределения среди учредителей акционерного общества при его учреждении;
- распределения среди акционеров акционерного общества;
- подписки;
- конвертации.

1.4. Размещение облигаций осуществляется путем:

- подписки;
- конвертации.

## **2. Эмиссия акций акционерного общества при его учреждении**

2.1. Все акции акционерного общества при его учреждении должны быть распределены среди его учредителей в соответствии с договором о создании акционерного общества.

В случае учреждения акционерного общества одним учредителем все акции акционерного общества должны быть приобретены его единственным учредителем в соответствии с решением об учреждении акционерного общества.

2.2. В случае учреждения акционерного общества на базе имущества должника в соответствии с Положением об ускоренном порядке применения процедур банкротства, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 1998 года [N 476](#) "О мерах по повышению эффективности применения процедур банкротства", акции такого акционерного общества передаются организации - должнику в соответствии с решением собрания кредиторов, на котором принято решение о создании акционерного общества на базе имущества должника.

## **3. Эмиссия дополнительных акций акционерного общества, распределяемых среди акционеров**

3.1. Размещение дополнительных (в том числе конвертируемых) акций акционерного общества путем распределения их среди своих акционеров возможно только за счет:

средств, полученных акционерным обществом - эмитентом от продажи своих акций сверх их номинальной стоимости (эмиссионного дохода);

остатков фондов специального назначения (фонда накопления, фонда потребления, фонда социальной сферы) акционерного общества - эмитента по итогам предыдущего года;

нераспределенной прибыли акционерного общества - эмитента;

средств от переоценки основных фондов акционерного общества - эмитента.

3.2. Распределение дополнительных акций среди акционеров возможно только в том случае, если оно осуществляется всем акционерам - владельцам акций всех категорий (типов), и при этом одновременно выполняются следующие условия:

количество распределяемых дополнительных (в том числе конвертируемых) акций каждой категории (каждого типа) пропорционально количеству акций этой категории (типа), находящихся в обращении;

каждому акционеру - владельцу акций определенной категории (определенного типа) распределяется целое число акций этой категории (этого типа), пропорциональное числу принадлежащих ему акций этой категории (этого типа).

3.3. Процедура эмиссии дополнительных акций акционерного общества (включая закрытое акционерное общество), размещаемых путем распределения их среди акционеров, включает следующие этапы:

3.3.1. Утверждение акционерным обществом решения о выпуске дополнительных акций.

3.3.2. Подготовка проспекта эмиссии дополнительных акций (в случае, если государственная регистрация выпуска дополнительных акций должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта

эмиссии).

3.3.3. Государственная регистрация выпуска дополнительных акций и (в случае, если государственная регистрация выпуска дополнительных акций должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии) регистрация их проспекта эмиссии.

3.3.4. Изготовление сертификатов акций (в случае размещения дополнительных акций в документарной форме) и (в случае, если государственная регистрация выпуска дополнительных акций сопровождалась регистрацией их проспекта эмиссии) раскрытие информации, содержащейся в проспекте эмиссии акций;

3.3.5. Распределение дополнительных акций.

3.3.6. Регистрация отчета об итогах выпуска дополнительных акций.

3.3.7. Раскрытие информации, содержащейся в отчете об итогах выпуска дополнительных акций (в случае, если государственная регистрация выпуска дополнительных акций сопровождалась регистрацией их проспекта эмиссии).

3.4. После регистрации отчета об итогах выпуска дополнительных акций, размещенных путем распределения среди акционеров, в устав акционерного общества вносятся изменения, связанные с увеличением уставного капитала на номинальную стоимость размещенных дополнительных акций, увеличением числа размещенных акций и уменьшением числа объявленных акций соответствующих категорий (типов). Внесение в устав акционерного общества таких изменений и их государственная регистрация осуществляется на основании решения об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций и зарегистрированного отчета об итогах выпуска дополнительных акций.

#### **4. Эмиссия дополнительных акций акционерного общества, размещаемых путем подписки**

4.1. Процедура эмиссии дополнительных акций акционерного общества (включая закрытое акционерное общество), размещаемых путем подписки, включает следующие этапы:

4.1.1. Утверждение акционерным обществом решения о выпуске дополнительных акций.

4.1.2. Подготовка проспекта эмиссии дополнительных акций (в случае, если государственная регистрация выпуска дополнительных акций должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии).

4.1.3. Государственная регистрация выпуска дополнительных акций и (в случае, если государственная регистрация выпуска дополнительных акций должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии) регистрация их проспекта эмиссии.

4.1.4. Изготовление сертификатов акций (в случае размещения дополнительных акций в документарной форме) и (в случае, если государственная регистрация выпуска дополнительных акций сопровождалась регистрацией их проспекта эмиссии) раскрытие информации, содержащейся в проспекте эмиссии акций.

4.1.5. Подписка на дополнительные акции.

4.1.6. Регистрация отчета об итогах выпуска дополнительных акций.

4.1.7. Раскрытие информации, содержащейся в отчете об итогах выпуска дополнительных акций (в случае, если государственная регистрация выпуска дополнительных акций сопровождалась регистрацией их проспекта эмиссии).

4.2. Решение о размещении акций путем подписки должно содержать указание на способ размещения (открытая или закрытая подписка), срок, цену (порядок определения цены) и иные условия размещения (в том числе форму и порядок оплаты) ценных бумаг.

В случае, если размещение акций путем подписки предполагается осуществлять с участием андеррайтеров, решение об их размещении должно содержать размер (порядок определения размера) их вознаграждения.

Решение о размещении акций путем подписки, предусматривающее их оплату неденежными средствами, должно определять перечень имущества, которым могут оплачиваться ценные бумаги, а также наименование независимого оценщика (аудитора), который будет осуществлять его денежную оценку, если условия размещения ценных бумаг не исключают необходимости его привлечения в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящими Стандартами.

В случае, если решение о размещении акций путем подписки принимается общим собранием акционеров, установленная этим решением цена размещения (порядок ее определения) должна соответствовать рыночной стоимости акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, определенной решением совета директоров общества.

Решение о размещении акций путем открытой подписки, предусматривающее их оплату неденежными средствами, должно предусматривать также возможность их оплаты по усмотрению инвесторов денежными средствами.

Решение о размещении акций путем закрытой подписки должно содержать указание круга лиц (имена и наименования и (или) категории лиц, например, работники эмитента, акционеры эмитента, кредитные организации и т.п.), среди которых предполагается разместить указанные ценные бумаги.

4.3. Решение о размещении акций путем закрытой подписки может приниматься только общим собранием акционеров этого акционерного общества.

Настоящий пункт не распространяется на случаи размещения дополнительных акций в соответствии с [пунктом 11](#) Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года N 1210 "О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера".

4.4. В случае, если из содержания решения о размещении акций путем закрытой подписки определено следует, что в процессе их размещения возможно совершение сделки, признаваемой в соответствии со [статьей 78](#) Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" крупной, решение о согласии на ее совершение должно быть принято до представления в регистрирующий орган документов для государственной регистрации выпуска акций. Решение о согласии на совершение крупной сделки принимается в соответствии со [статьей 79](#) Федерального закона "Об акционерных обществах". При этом решение о согласии на совершение крупной сделки, связанной с размещением обыкновенных акций либо привилегированных акций, конвертируемых в обыкновенные акции, составляющих от 25 до 50 процентов ранее размещенных обыкновенных акций, принимается советом директоров акционерного общества единогласно, без учета голосов выбывших членов совета директоров. В случае, если единогласие совета директоров

акционерного общества о согласии на совершение такой сделки не достигнуто, вопрос о согласии на ее совершение может быть вынесен на решение общего собрания акционеров.

Решение о согласии на совершение крупной сделки, связанной с размещением обыкновенных акций либо привилегированных акций, конвертируемых в обыкновенные акции, составляющих свыше 50 процентов ранее размещенных обыкновенных акций, принимается общим собранием акционеров акционерного общества большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, присутствующих на собрании.

В случае, если решение о согласии на совершение крупной сделки, связанной с размещением обыкновенных акций либо привилегированных акций, конвертируемых в обыкновенные акции, принимается общим собранием акционерного общества, акционеры - владельцы голосующих акций имеют право требовать выкупа принадлежащих им акций в соответствии со [статьей 75](#) Федерального закона "Об акционерных обществах".

4.5. В случае, если из содержания решения о размещении акций путем закрытой подписки определенно следует, что в процессе их размещения возможно совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, решение о согласии на совершение такой сделки должно быть принято до представления в регистрирующий орган документов для государственной регистрации выпуска акций. Решение о согласии на совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, принимается в соответствии со [статьей 83](#) Федерального закона "Об акционерных обществах".

4.6. В случае размещения открытым акционерным обществом с числом акционеров 1 000 и более, а также открытым акционерным обществом, государственная регистрация выпусков ценных бумаг которых осуществляется Федеральной комиссией, акций и облигаций, конвертируемых в акции, путем закрытой подписки лицам, не являющимся акционерами этого акционерного общества, или не всем акционерам этого акционерного общества, а также всем акционерам, но не пропорционально количеству принадлежащих им акций для определения рыночной стоимости размещаемых акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, должен быть привлечен независимый оценщик (аудитор).

4.7. Решением о выпуске и проспектом эмиссии акций, размещаемых путем подписки, может быть определена доля акций, при неразмещении которой эмиссия акций этого выпуска считается несостоявшейся. Такая доля (в случае ее установления) не должна быть ниже 75 процентов акций выпуска.

В случае установления в решении о выпуске и проспекте эмиссии акций доли, при неразмещении которой их эмиссия считается несостоявшейся, в решение о выпуске и проспекте эмиссии акций должен быть предусмотрен порядок возврата средств, переданных в оплату этих акций, в соответствии с нормативными актами Федеральной комиссии.

4.8. После регистрации отчета об итогах выпуска дополнительных акций, размещенных путем подписки, в устав акционерного общества вносятся изменения, связанные с увеличением уставного капитала на номинальную стоимость размещенных дополнительных акций, увеличением числа размещенных акций и уменьшением числа объявленных акций соответствующих категорий (типов). Внесение в устав акционерного общества таких изменений и их государственная регистрация осуществляется на основании решения об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций и зарегистрированного отчета об итогах выпуска дополнительных акций.

## **5. Эмиссия облигаций, размещаемых путем подписки**

5.1. Процедура эмиссии облигаций, размещаемых путем подписки, включает следующие этапы:

5.1.1. Утверждение эмитентом решения о выпуске облигаций.

5.1.2. Подготовка проспекта эмиссии облигаций (в случае, если государственная регистрация выпуска облигаций должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии).

5.1.3. Государственная регистрация выпуска облигаций и (в случае, если государственная регистрация выпуска облигаций должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии) регистрация их проспекта эмиссии.

5.1.4. Изготовление сертификатов облигаций (в случае размещения облигаций в документарной форме) и (в случае, если государственная регистрация выпуска облигаций должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии) раскрытие информации, содержащейся в проспекте эмиссии облигаций.

5.1.5. Подписка на облигации.

5.1.6. Регистрация отчета об итогах выпуска облигаций.

5.1.7. Раскрытие информации, содержащейся в отчете об итогах выпуска облигаций (в случае, если государственная регистрация выпуска облигаций сопровождалась регистрацией их проспекта эмиссии).

5.2. Решение о размещении облигаций, конвертируемых в акции, и порядок его принятия должны соответствовать требованиям раздела 4 настоящих Стандартов.

5.3. В случае, если из содержания решения о размещении облигаций путем закрытой подписки определенно следует, что в процессе их размещения возможно совершение крупной сделки или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, порядок принятия решения о согласии на совершение такой сделки должен соответствовать требованиям раздела 4 настоящих Стандартов.

5.4. Решением о выпуске и проспектом эмиссии облигаций, размещаемых путем подписки, может быть определена доля облигаций, при неразмещении которой эмиссия облигаций этого выпуска считается несостоявшейся. Такая доля (в случае ее установления) не должна быть ниже 75 процентов облигаций выпуска.

В случае установления в решении о выпуске и проспекте эмиссии облигаций доли, при неразмещении которой их эмиссия считается несостоявшейся, в решение о выпуске и проспекте эмиссии облигаций должен быть предусмотрен порядок возврата средств, переданных в оплату этих облигаций в соответствии с нормативными актами Федеральной комиссии.

## **6. Эмиссия ценных бумаг, размещаемых путем конвертации**

6.1. Конвертация ценных бумаг может осуществляться путем:

- 6.1.1. Конвертации в акции ценных бумаг, конвертируемых в акции.
- 6.1.2. Конвертации в облигации ценных бумаг, конвертируемых в облигации.
- 6.1.3. Конвертации в акции с большей номинальной стоимостью акций, решение об увеличении номинальной стоимости которых принято акционерным обществом.
- 6.1.4. Конвертации в акции с меньшей номинальной стоимостью акций, решение об уменьшении номинальной стоимости которых принято акционерным обществом.
- 6.1.5. Конвертации в акции с иными правами акций, решение об изменении прав по которым принято акционерным обществом.
- 6.1.6. Конвертации в акции акций, решение о консолидации которых принято акционерным обществом.
- 6.1.7. Конвертации в акции акций, решение о дроблении которых принято акционерным обществом.
- 6.2. Процедура эмиссии ценных бумаг, размещаемых путем конвертации в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.1 и 6.1.2 пункта 6.1 настоящих Стандартов, включает следующие этапы:
  - 6.2.1. Утверждение эмитентом решения о выпуске акций, в которые осуществляется конвертация, или решения о выпуске облигаций, в которые осуществляется конвертация.
  - 6.2.2. Государственная регистрация выпуска акций или облигаций, в которые осуществляется конвертация.
  - 6.2.3. Изготовление сертификатов акций или облигаций, в которые осуществляется конвертация (в случае размещения их в документарной форме).
  - 6.2.4. Конвертация.
  - 6.2.5. Регистрация отчета об итогах выпуска акций или облигаций, в которые осуществлена конвертация.
  - 6.2.6. Раскрытие информации, содержащейся в отчете об итогах выпуска акций или облигаций, в которые осуществлена конвертация (в случае, если государственная регистрация выпуска конвертируемых в них ценных бумаг сопровождалась регистрацией их проспекта эмиссии).
- 6.3. Конвертация ценных бумаг в соответствии с подпунктами 6.1.1 и 6.1.2 пункта 6.1 настоящих Стандартов, если это не предусмотрено решением об их размещении, не допускается.  
Конвертация обыкновенных акций в привилегированные акции не допускается.
- 6.4. Номинальная стоимость акции (акций) определенной категории (определенного типа), конвертируемой (конвертируемых) в акцию (акции) другой категории (другого типа), должна быть равна номинальной стоимости акции (акций), в которую она (они) конвертируется.  
Порядок и условия конвертации ценных бумаг, включая количество ценных бумаг, в которые конвертируется каждая конвертируемая ценная бумага, определяются решением о размещении конвертируемых ценных бумаг.  
Решение о размещении конвертируемых ценных бумаг должно предусматривать, что конвертация осуществляется: по требованию их владельцев; или по наступлении срока, определенного календарной датой или истечением периода времени.  
В случае, если решение о размещении конвертируемых ценных бумаг предусматривает, что конвертация осуществляется по требованию их владельцев, в нем должен быть установлен срок, в течение которого владельцами могут быть поданы соответствующие заявления, а также срок, в течение которого на основании таких заявлений должна быть осуществлена конвертация.  
Количество акций акционерного общества, в которые могут быть конвертированы все размещенные и предназначенные к размещению конвертируемые в них ценные бумаги, не должно превышать количество объявленных акций соответствующих категорий (типов), определенное в уставе этого акционерного общества.
- 6.5. После регистрации отчета об итогах выпуска акций определенной категории (определенного типа), размещенных путем конвертации в них акций другой категории (другого типа) в соответствии с подпунктом 6.1.1 пункта 6.1 настоящих Стандартов, в устав акционерного общества вносятся изменения, связанные с изменением количества объявленных акций соответствующих категорий (типов), изменением положений о размещенных акциях, в том числе в случае необходимости изменения, связанные с изменением их числа. Внесение в устав акционерного общества таких изменений и их государственная регистрация осуществляются на основании решения о размещении конвертируемых акций и зарегистрированного отчета об итогах их выпуска.
- 6.6. Процедура эмиссии ценных бумаг, размещаемых путем конвертации в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.7 пункта 6.1 настоящих Стандартов, включает следующие этапы:
  - 6.6.1. Утверждение акционерным обществом решения о выпуске акций большей номинальной стоимости, размещаемых путем конвертации в них акций, решение об увеличении номинальной стоимости которых принято; решения о выпуске акций меньшей номинальной стоимости, размещаемых путем конвертации в них акций, решение об уменьшении номинальной стоимости которых принято; решения о выпуске акций с иными правами, размещаемых путем конвертации в них акций, решение об изменении прав по которым принято; решения о выпуске акций, размещаемых путем конвертации в них акций, решение о консолидации которых принято; или решения о выпуске акций, размещаемых путем конвертации в них акций, решение о дроблении которых принято.
  - 6.6.2. Подготовка проспекта эмиссии акций (в случае, если государственная регистрация выпуска акций должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии).
  - 6.6.3. Государственная регистрация выпуска акций, в которые осуществляется конвертация, и (в случае, если государственная регистрация выпуска акций должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии) регистрация их проспекта эмиссии.
  - 6.6.4. Изготовление сертификатов акций, в которые осуществляется конвертация (в случае размещения акций в документарной форме) и (в случае, если государственная регистрация выпуска акций должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии) раскрытие информации, содержащейся в проспекте эмиссии акций.
  - 6.6.5. Конвертация.
  - 6.6.6. Регистрация отчета об итогах выпуска акций, в которые осуществлена конвертация.
  - 6.6.7. Раскрытие информации, содержащейся в отчете об итогах выпуска акций (в случае, если государственная регистрация выпуска акций сопровождалась регистрацией их проспекта эмиссии).

6.7. Увеличение уставного капитала акционерного общества путем увеличения номинальной стоимости акций возможно только за счет:

средств, полученных акционерным обществом - эмитентом от продажи своих акций сверх их номинальной стоимости (эмиссионного дохода);

остатков фондов специального назначения (фонда накопления, фонда потребления, фонда социальной сферы)

акционерного общества - эмитента по итогам предыдущего года;

нераспределенной прибыли акционерного общества - эмитента;

средств от переоценки основных фондов акционерного общества - эмитента.

6.8. Увеличение номинальной стоимости акций за счет погашения акций с сохранением размера уставного капитала осуществляется в случае наличия на балансе акционерного общества нереализованных акций, приобретенных у акционеров по решению совета директоров акционерного общества в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах".

6.9. После регистрации отчета об итогах выпуска акций, размещенных путем конвертации в них в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.7 пункта 6.1 настоящих Стандартов, в устав акционерного общества вносятся изменения, связанные с увеличением номинальной стоимости акций и (при увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости) с увеличением уставного капитала на сумму увеличения номинальной стоимости акций, размещенных путем конвертации; с увеличением (при дроблении) или уменьшением (при консолидации) числа размещенных акций; с изменением количества и (или) номинальной стоимости объявленных акций (при условии их наличия в уставе акционерного общества).

Внесение в устав акционерного общества таких изменений и их государственная регистрация осуществляется на основании соответствующего решения о размещении акций или облигаций, в которые осуществлена указанная конвертация, и зарегистрированного отчета об итогах их выпуска.

## 7. Решение о выпуске ценных бумаг

7.1. Решение о выпуске акций и облигаций акционерного общества утверждается советом директоров (органом, осуществляющим в соответствии с законами и правовыми актами Российской Федерации функции совета директоров) этого акционерного общества. Решение о выпуске облигаций иных юридических лиц утверждается органом этого юридического лица, имеющим в соответствии с законами и правовыми актами Российской Федерации полномочия на принятие решения о размещении облигаций, или иным его уполномоченным органом.

7.2. Решение о выпуске ценных бумаг утверждается на основании и в соответствии с решением об их размещении.

Решение о выпуске акций, распределенных среди учредителей акционерного общества при его учреждении, утверждается на основании и в соответствии с решением о создании акционерного общества и договором о его создании, а в случае создания акционерного общества одним лицом - на основании и в соответствии с его решением о создании акционерного общества.

Решение о выпуске ценных бумаг, размещаемых путем конвертации в них конвертируемых ценных бумаг, утверждается на основании и в соответствии с решением о размещении и решением о выпуске конвертируемых ценных бумаг.

7.3. Решение о выпуске ценных бумаг должно быть утверждено не позднее шести месяцев с момента принятия решения об их размещении.

7.4. Решение о выпуске ценных бумаг должно соответствовать приложению 3 к настоящим Стандартам <\*>.

<\*> Нумерация приложений к настоящим Стандартам определена порядком подготовки документов для государственной регистрации выпуска ценных бумаг.

Решение о выпуске ценных бумаг сшивается, подписывается руководителем и скрепляется печатью эмитента; его страницы нумеруются.

7.5. Решение о выпуске акций и облигаций, конвертируемых в акции, размещаемых путем открытой подписки, а также решение о выпуске акций и облигаций, конвертируемых в акции, размещаемых путем закрытой подписки, предусматривающее возможность участия в ней акционеров, должны устанавливать срок, в течение которого акционеры могут заключить договоры о приобретении указанных ценных бумаг. Такой срок (за исключением случая размещения акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, среди акционеров, реализующих преимущественное право приобретения) не может быть менее одного месяца.

Абзац первый настоящего пункта не распространяется на случаи размещения дополнительных акций в соответствии с [пунктом 11](#) Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года N 1210 "О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера".

7.6. Установленный решением о выпуске порядок размещения акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, путем открытой подписки, а также закрытой подписки, предусматривающей возможность участия в ней акционеров, не должен исключать или существенно затруднять акционерам возможность приобретения таких ценных бумаг.

7.7. В решении о выпуске ценных бумаг, размещаемых путем закрытой подписки, должен быть указан круг лиц, среди которых эмитент намерен разместить ценные бумаги в соответствии с решением об их размещении.

7.8. Разные цены размещения ценных бумаг, а также порядок определения цены размещения, предусматривающий возможность размещения ценных бумаг одного выпуска по разным ценам, могут быть установлены только решением о выпуске ценных бумаг, размещаемых путем подписки (за исключением случая, предусмотренного подпунктом 7.9.1 пункта 7.9 настоящих Стандартов). При этом решением о выпуске и проспектом эмиссии ценных бумаг не может быть предусмотрена возможность определения или изменения цены (цен) размещения и порядка определения цены размещения по решению эмитента.

7.9. Решением о выпуске ценных бумаг, размещаемых путем подписки, не могут быть предусмотрены какие-либо преимущества одних приобретателей перед другими, приобретающими ценные бумаги в один день, за исключением случаев:

7.9.1. Осуществления акционерами - владельцами голосующих акций эмитента преимущественного права приобретения голосующих акций и ценных бумаг, конвертируемых в голосующие акции, размещаемых путем открытой подписки с оплатой деньгами. В этом случае цена размещения таких ценных бумаг может быть на 10 процентов ниже по сравнению с ценой размещения для остальных приобретателей.

7.9.2. Ограничения эмитентом в соответствии с его уставом максимального количества акций или номинальной стоимости акций, принадлежащих одному акционеру.

7.9.3. Введения эмитентом ограничения на приобретение ценных бумаг нерезидентами.

7.10. Решение о выпуске облигаций (за исключением конвертируемых облигаций), размещаемых путем подписки, может предусматривать их размещение частями в течение нескольких сроков (траншами), но не позднее одного года со дня утверждения решения об их выпуске.

В решении о выпуске облигаций, размещаемых траншами, указываются количество облигаций в каждом транше или порядок его определения, сроки размещения каждого транша или порядок их определения, порядок идентификации облигаций каждого транша, а также то, что их погашение и выплата процентов по ним (если решение о выпуске облигаций предусматривает выплату по ним процентов) осуществляется только денежными средствами.

7.11. В решении о выпуске дополнительных акций, распределяемых среди акционеров, а также акций, конвертируемых в соответствии с подпунктом 6.1.3 пункта 6.1 настоящих Стандартов (за исключением случая увеличения номинальной стоимости акций за счет погашения акций, принадлежащих акционерному обществу, с сохранением размера уставного капитала), должны указываться источники, за счет которых осуществляется увеличение уставного капитала.

7.12. Решение о выпуске ценных бумаг составляется в двух экземплярах, а в случае, если ведение реестра владельцев ценных бумаг должно осуществляться регистратором, - в трех. Один экземпляр хранится у регистрирующего органа, второй - у эмитента, третий - у регистратора (в случае, если ведение реестра владельцев этих ценных бумаг осуществляется регистратором). В случае расхождений в тексте экземпляров решения о выпуске ценных бумаг истинным считается текст документа, хранящийся в регистрирующем органе.

7.13. Описание в решении о выпуске акций прав, предоставляемых по каждой акции, должно соответствовать уставу акционерного общества.

Описание в решении о выпуске ценных бумаг, размещаемых путем конвертации в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.1 и 6.1.2 пункта 6.1 настоящих Стандартов, прав по этим ценным бумагам, порядка и условий конвертации должно соответствовать такому описанию в решении о выпуске конвертируемых в них ценных бумаг.

## **8. Проспект эмиссии ценных бумаг**

8.1. Государственная регистрация выпуска ценных бумаг должна сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии в случае:

8.1.1. Распределения акций среди учредителей акционерного общества при его учреждении, если число учредителей превышает 500 и (или) номинальная стоимость выпуска (объем эмиссии) акций превышает 50 тысяч минимальных размеров оплаты труда.

8.1.2. Распределения акций среди акционеров акционерного общества, если их число превышает 500 и (или) номинальная стоимость выпуска (объем эмиссии) акций превышает 50 тысяч минимальных размеров оплаты труда.

8.1.3. Конвертации акций в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.7 пункта 6.1 настоящих Стандартов, если число их приобретателей превышает 500 и (или) номинальная стоимость выпуска (объем эмиссии) акций превышает 50 тысяч минимальных размеров оплаты труда.

8.1.4. Открытой подписки.

8.1.5. Закрытой подписки на ценные бумаги, если число их приобретателей превышает 500 и (или) номинальная стоимость выпуска (объем эмиссии) ценных бумаг превышает 50 тысяч минимальных размеров оплаты труда.

8.2. Проспект эмиссии ценных бумаг должен соответствовать приложению 4 к настоящим Стандартам и решению о выпуске ценных бумаг.

8.3. К проспекту эмиссии ценных бумаг должны подшиваться приложение, соответствующее приложению 5 к настоящим Стандартам, а также иные документы, предусмотренные настоящими Стандартами.

8.4. Проспект эмиссии акций и облигаций акционерного общества утверждается советом директоров (органом, осуществляющим в соответствии с законами и правовыми актами Российской Федерации функции совета директоров) этого акционерного общества. Проспект эмиссии облигаций иных юридических лиц утверждается органом этого юридического лица, имеющим в соответствии с законами и правовыми актами Российской Федерации полномочия на принятие решения о размещении облигаций, или иным его уполномоченным органом.

Проспект эмиссии сшивается, подписывается уполномоченными лицами (руководителем эмитента, а также (если бухгалтерский учет не ведется лично руководителем) главным бухгалтером, а при его отсутствии - бухгалтером либо руководителем специализированной организации или бухгалтером - специалистом, которым поручено ведение бухгалтерского учета эмитента) и скрепляется печатью эмитента; его страницы нумеруются.

8.5. Проспект эмиссии ценных бумаг может быть подготовлен в отношении одного или нескольких выпусков привилегированных акций разных типов, размещаемых одновременно, или в отношении одного или нескольких выпусков облигаций разных серий, размещаемых одновременно.

## **9. Документы, представляемые для государственной регистрации выпуска ценных бумаг**

9.1. Для государственной регистрации выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган представляются:

заявление на государственную регистрацию выпуска ценных бумаг;

анкета эмитента;

копия документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента;

два, а в случае, если ведение реестра акционеров должно осуществляться регистратором, - три экземпляра решения о выпуске ценных бумаг;

протокол собрания (заседания) уполномоченного органа эмитента, на котором принято решение о размещении ценных бумаг, содержащий кворум и результаты голосования за принятие указанного решения, а в случае принятия решения о размещении ценных бумаг советом директоров - также с указанием имен членов совета директоров, голосовавших за его принятие;

протокол собрания (заседания) уполномоченного органа эмитента, на котором принято решение об утверждении решения о выпуске ценных бумаг, содержащий кворум и результаты голосования за его принятие;

копия устава эмитента, а также все внесенные в него изменения и (или) дополнения;

документ, свидетельствующий об оплате уставного капитала эмитента;

копия письма Государственного комитета Российской Федерации по статистике об учете эмитента в Едином государственном регистре предприятий и организаций;

иные документы, предусмотренные настоящими Стандартами;

опись представленных документов.

9.2. Заявление на государственную регистрацию выпуска ценных бумаг должно соответствовать приложению 1 к настоящим Стандартам.

9.3. Анкета эмитента должна соответствовать приложению 2 к настоящим Стандартам.

9.4. В случае государственной регистрации выпуска акций, распределенных среди учредителей, в регистрирующий орган представляются:

копия договора о создании акционерного общества - эмитента, а в случае учреждения акционерного общества одним лицом - копия решения об учреждении акционерного общества - эмитента;

отчет об итогах выпуска ценных бумаг.

9.5. В случае государственной регистрации выпуска акций акционерного общества, созданного на базе имущества организации - должника, в регистрирующий орган представляется копия решения собрания кредиторов, на котором принято решение о создании акционерного общества на базе имущества должника.

9.6. В случаях, предусмотренных разделом 4 и 5 настоящих Стандартов, в регистрирующий орган представляется протокол собрания (заседания) уполномоченного органа эмитента, содержащий решение о согласии на совершение крупной сделки и (или) сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, отражающий кворум и результаты голосования за принятие указанного решения.

9.7. В случаях, когда в соответствии с настоящими Стандартами государственная регистрация выпуска ценных бумаг должна сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии, в регистрирующий орган представляются два экземпляра проспекта эмиссии ценных бумаг.

Эмитент акций, распределяемых среди акционеров, акций, размещаемых путем конвертации в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.7 пункта 6.1 настоящих Стандартов, эмитент ценных бумаг, размещаемых путем закрытой подписки (за исключением выпуска акций и облигаций, номинальная стоимость которого превышает 50 тысяч минимальных размеров оплаты труда), не представивший проспект эмиссии, представляет в регистрирующий орган документ, подтверждающий, что количество приобретателей этих акций и облигаций не превысит 500, если это не следует из решения об их выпуске.

9.8. В случае, если государственная регистрация выпуска ценных бумаг в соответствии с настоящими Стандартами не должна сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии, в регистрирующий орган представляются бухгалтерская отчетность эмитента за последний финансовый год и за последний квартал, предшествующей утверждению решения о выпуске.

9.9. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в регистрирующий орган представляется документ об уплате налога на операции с ценными бумагами.

9.10. В случае, если решение о размещении ценных бумаг принято органом, который в соответствии с законодательством Российской Федерации должен быть специально для этого наделен соответствующими полномочиями, в регистрирующий орган представляется документ, подтверждающий его полномочия на принятие такого решения.

9.11. В случае, если решение о размещении акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, путем подписки принимается общим собранием акционеров, в регистрирующий орган представляются:

протокол заседания совета директоров, отражающий принятие решения об определении рыночной стоимости акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, кворум и результаты голосования с указанием имен членов совета директоров, голосовавших за принятие указанного решения;

заключение независимого оценщика (аудитора), если его привлечение для определения рыночной стоимости акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, предусмотрено законодательством Российской Федерации и настоящими Стандартами.

9.12. В случае размещения именных ценных бумаг в регистрирующий орган представляется копия договора (договоров) о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг, заключенного эмитентом с регистратором, или документ, подтверждающий обстоятельства, освобождающие эмитента от заключения такого договора.

9.13. В случае размещения акций путем распределения дополнительных акций среди акционеров или путем увеличения номинальной стоимости акций в регистрирующий орган представляется документ, свидетельствующий о наличии у акционерного общества средств, за счет которых будет осуществлено увеличение уставного капитала.

9.14. В случае размещения документарных ценных бумаг к решению о выпуске, а в случае, если государственная регистрация выпуска ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта эмиссии, - также к проспекту эмиссии подшивается образец (описание) сертификата ценной бумаги. Образец (описание) сертификата должен содержать все реквизиты, предусмотренные Федеральным законом от 22 апреля 1996 года [N 39-ФЗ](#) "О рынке ценных бумаг". Образец (описание) сертификата утверждается органом эмитента, утвердившим решение о выпуске ценных бумаг.

9.15. В случае размещения облигаций, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации возможность размещения облигаций обусловлена предоставлением обеспечения третьим лицом, в регистрирующий орган

представляются доказательства предоставления такого обеспечения. При этом предоставленное обеспечение должно обеспечивать исполнение обязательств по всем облигациям эмитента в течение всего срока их обращения. Копии документов, в соответствии с которыми предоставляется обеспечение исполнения эмитентом своих обязанностей перед владельцами облигаций, должны прилагаться к решению о выпуске облигаций, а в случае регистрации проспекта эмиссии - к проспекту эмиссии облигаций.

Размер уставного капитала эмитента или величина предоставленного ему третьими лицами обеспечения для исполнения обязательств по облигациям определенного выпуска (определенной серии), размещаемым траншами, на момент представления документов для его государственной регистрации может быть меньше суммы номинальных стоимостей облигаций этого выпуска (этой серии) только в том случае, если условия их размещения и погашения свидетельствуют о том, что сумма номинальных стоимостей облигаций, которые одновременно будут находиться в обращении, не будет превышать размера уставного капитала и величины обеспечения. При этом эмитент не вправе размещать облигации после государственной регистрации их выпуска, если сумма номинальных стоимостей непогашенных облигаций превысит размер его уставного капитала и величину обеспечения, предоставленного ему третьими лицами.

9.16. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в регистрирующий орган представляется документ, подтверждающий разрешение уполномоченного органа исполнительной власти на осуществление выпуска ценных бумаг.

9.17. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в регистрирующий орган представляется документ, подтверждающий разрешение государственного антимонопольного органа на совершение сделок с ценными бумагами.

9.18. Открытое акционерное общество для государственной регистрации выпуска акций и облигаций, конвертируемых в акции, размещаемых путем подписки, представляет в регистрирующий орган документ, подтверждающий раскрытие информации о принятом акционерным обществом решении о размещении и утвержденном решении о выпуске акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, в объеме и порядке, установленном нормативными актами Федеральной комиссии.

9.19. Акционерное общество, созданное путем преобразования в него государственного или муниципального предприятия, для государственной регистрации выпуска акций представляет в регистрирующий орган: документы, свидетельствующие о размере доли его акций, которая находится в государственной и (или) муниципальной собственности, либо о том, что его акции не находятся в государственной и (или) муниципальной собственности; документы, свидетельствующие о размере доли его акций, которая закреплена в государственной и (или) муниципальной собственности, либо о том, что его акции не закреплены в государственной и (или) муниципальной собственности.

9.20. В случае, если планом приватизации акционерного общества, созданного путем преобразования в него государственного или муниципального предприятия, предусматривается его обязанность осуществить в безусловном порядке увеличение уставного капитала и передать выпущенные при этом акции победителю инвестиционного конкурса или коммерческого конкурса с инвестиционными условиями, для государственной регистрации указанного выпуска акций в регистрирующий орган представляются:

копия плана приватизации этого акционерного общества;

документы, подтверждающие выполнение победителем конкурса этапов инвестиционной программы, определенных планом приватизации.

9.21. В случае, если планом приватизации акционерного общества, созданного путем преобразования в него государственного или муниципального предприятия, предусматривалась продажа акций на коммерческом конкурсе с инвестиционными и (или) социальными условиями, в регистрирующий орган представляются документы, подтверждающие выполнение победителем конкурса инвестиционных и (или) социальных условий.

9.22. Регистрирующие органы вправе устанавливать требования к количеству экземпляров и порядку удостоверения копий документов, представляемых для государственной регистрации выпусков ценных бумаг, в случае, если эти требования не определены настоящими Стандартами.

9.23. Тексты решения о выпуске ценных бумаг, проспекта эмиссии ценных бумаг (в случае, если государственная регистрация выпуска ценных бумаг должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии) и отчета об итогах выпуска ценных бумаг (в случае государственной регистрации выпуска акций, распределенных среди учредителей акционерного общества при его учреждении) представляются на государственную регистрацию выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган также на двух магнитных носителях в соответствии с актами Федеральной комиссии.

## **10. Государственная регистрация выпуска ценных бумаг**

10.1. Размещение ценных бумаг (за исключением распределения акций среди учредителей акционерного общества при его учреждении) до государственной регистрации их выпуска запрещается.

10.2. Не может быть осуществлена государственная регистрация выпуска акций:

до полной оплаты уставного капитала акционерного общества - эмитента (за исключением выпуска (выпусков) акций, размещаемых путем распределения их среди учредителей акционерного общества при его учреждении);

до регистрации отчетов об итогах всех зарегистрированных ранее выпусков акций и внесения соответствующих изменений в устав акционерного общества - эмитента.

10.3. Не может быть осуществлена государственная регистрация выпуска облигаций:

до полной оплаты уставного капитала эмитента;

до регистрации отчета об итогах зарегистрированного ранее выпуска облигаций эмитента той же серии;

сумма номинальных стоимостей (объем выпуска) которых в совокупности с суммой номинальных стоимостей всех непогашенных облигаций эмитента превышает размер его уставного капитала или величину обеспечения, предоставленного ему третьими лицами (в случае, если сумма номинальных стоимостей облигаций ограничена в

соответствии с законодательством Российской Федерации размером уставного капитала эмитента или величиной обеспечения, предоставленного ему третьими лицами).

10.4. Не может быть осуществлена государственная регистрация выпуска акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, открытого акционерного общества, которое создано в процессе приватизации и в отношении которого не завершено выполнение инвестиционных и (или) социальных условий.

10.5. Не может быть одновременно осуществлена государственная регистрация:

выпуска обыкновенных и привилегированных акций, размещаемых путем подписки;

двух и более выпусков обыкновенных акций или двух и более выпусков привилегированных акций одного типа;

двух и более выпусков облигаций одной серии.

10.6. Принимать обязательство передать ценные бумаги, а также отчуждать ценные бумаги до государственной регистрации их выпуска запрещается.

С момента представления в регистрирующий орган всех документов, необходимых в соответствии с настоящими Стандартами для государственной регистрации выпуска ценных бумаг, эмитент и андеррайтеры имеют право предлагать приобрести ценные бумаги их возможным приобретателям при условии, что такие предложения не предназначены для неопределенного круга лиц, а адресованы конкретным лицам.

При этом в случае размещения ценных бумаг путем подписки возможным приобретателям должны представляться для ознакомления представленные в регистрирующий орган решение о выпуске и проспект эмиссии ценных бумаг, на титульном листе каждого из которых должен содержаться текст следующего содержания, напечатанный наибольшим из шрифтов, которые использовались для печати остального текста: "Ценные бумаги, указанные в настоящем решении о выпуске ценных бумаг (проспекте эмиссии ценных бумаг), составляют выпуск, не прошедший государственную регистрацию, в его государственной регистрации может быть отказано. Настоящее решение о выпуске ценных бумаг (проспект эмиссии ценных бумаг) может измениться. Сделки с ценными бумагами до государственной регистрации выпуска ценных бумаг запрещены".

10.7. Реклама ценных бумаг до государственной регистрации их выпуска запрещается.

Реклама ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых не сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии, а также публичное объявление цен их покупки и (или) продажи с обязательством покупки и (или) продажи по объявленным ценам могут осуществляться только при условии, что эмитент в соответствии с нормативными актами Федеральной комиссии раскрывает информацию в форме ежеквартального отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг и в форме сообщений о существенных фактах (событиях и действиях), затрагивающих финансово - хозяйственную деятельность эмитента эмиссионных ценных бумаг.

Реклама ценных бумаг должна соответствовать требованиям законов и иных нормативных актов Российской Федерации.

10.8. Документы на государственную регистрацию выпуска акций, распределенных среди учредителей акционерного общества при его учреждении, должны быть представлены в регистрирующий орган не позднее одного месяца с даты государственной регистрации акционерного общества.

В остальных случаях документы на государственную регистрацию выпуска ценных бумаг должны быть представлены не позднее трех месяцев с даты утверждения решения об их выпуске.

Документы на государственную регистрацию выпуска акций и облигаций, конвертируемых в акции, открытого акционерного общества, размещаемых путем подписки, представляются не ранее одного месяца после раскрытия информации о принятом акционерным обществом решении об их размещении в объеме и порядке, установленными нормативными актами Федеральной комиссии.

10.9. Государственная регистрация выпусков ценных бумаг осуществляется регистрирующими органами.

10.10. Регистрирующие органы несут ответственность только за полноту сведений, содержащихся в решениях о выпуске и проспектах эмиссии ценных бумаг, но не за их достоверность.

Федеральная комиссия и иные регистрирующие органы вправе осуществлять выборочные проверки (в том числе достоверности) сведений, содержащихся в проспекте эмиссии ценных бумаг и иных документах, представленных для государственной регистрации выпуска ценных бумаг, а также полномочий органов эмитента.

10.11. Регистрирующий орган обязан осуществить государственную регистрацию выпуска ценных бумаг или принять мотивированное решение об отказе в государственной регистрации не позднее 30 дней с даты представления всех документов и магнитных носителей в соответствии с настоящими Стандартами, если законодательством Российской Федерации не предусмотрен иной срок.

Регистрирующий орган обязан осуществить государственную регистрацию или принять мотивированное решение об отказе в государственной регистрации выпуска акций при учреждении акционерного общества на базе имущества должника, выпуска облигаций, размещаемых траншами, а также выпуска иных облигаций (за исключением конвертируемых облигаций), оплата которых при размещении и выплата номинальной стоимости и процентов по которым в соответствии с решением о выпуске облигаций осуществляется денежными средствами и которые не предоставляют иных имущественных прав, не позднее 15 дней с даты представления всех документов и магнитных носителей в соответствии с настоящими Стандартами.

10.12. Эмитент вправе внести изменения и (или) дополнения в документы, представленные для государственной регистрации выпуска ценных бумаг.

Эмитент обязан представить в регистрирующий орган изменения и (или) дополнения в проспект эмиссии ценных бумаг, отражающие любые обстоятельства, которые могут повлиять на принятие решения о приобретении ценных бумаг.

Регистрирующий орган вправе требовать от эмитента внесения в решение о выпуске и (или) проспект эмиссии ценных бумаг изменений и (или) дополнений.

10.13. В случае, если в регистрирующий орган представляются изменения или дополнения в документы, представленные для государственной регистрации выпуска ценных бумаг (за исключением изменений сведений о сроке, цене размещения ценных бумаг и иных, связанных с ценой размещения сведений, если они представлены не позднее чем за 10 дней до окончания срока, предусмотренного пунктом 10.11 настоящих Стандартов), датой представления документов для государственной регистрации выпуска ценных бумаг считается дата представления таких изменений и дополнений. Изменения сведений о сроке, цене размещения и иные сведения, связанные с ценой размещения должны быть

представлены в регистрирующий орган не позднее чем за 10 дней до окончания срока, предусмотренного пунктом 10.11 настоящих Стандартов, в противном случае датой представления документов для государственной регистрации выпуска ценных бумаг считается дата представления таких сведений.

10.14. В случае представления в регистрирующий орган не всех документов, предусмотренных настоящими Стандартами, а также в случае наличия иных оснований для отказа в государственной регистрации выпуска ценных бумаг регистрирующий орган вправе, по своему усмотрению, не отказывая в государственной регистрации выпуска ценных бумаг, предоставить возможность эмитенту исправить допущенные нарушения. В таком случае датой представления документов для государственной регистрации выпуска ценных бумаг считается дата представления исправленных и (или) дополненных документов.

10.15. Одновременно с государственной регистрацией выпуска ценных бумаг осуществляется регистрация решения о выпуске ценных бумаг и их проспекта эмиссии (в случае, если государственная регистрация выпуска ценных бумаг должна в соответствии с настоящими Стандартами сопровождаться регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг).

10.16. В случае принятия решения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг заявителю выдаются: один экземпляр, а в случае представления трех экземпляров решения о выпуске ценных бумаг - два экземпляра решения о выпуске ценных бумаг с отметками о его регистрации и государственным регистрационным номером выпуска ценных бумаг;

один экземпляр проспекта эмиссии с отметкой о его регистрации и государственным регистрационным номером выпуска ценных бумаг (в случае регистрации проспекта эмиссии ценных бумаг);

уведомление регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг.

10.17. Один магнитный носитель, представленный в соответствии с пунктом 9.23 настоящих Стандартов в регистрирующий орган, а также копия уведомления о государственной регистрации выпуска ценных бумаг должны быть переданы регистрирующим органом в Федеральную комиссию не позднее 15 дней по окончании месяца, в течение которого была осуществлена государственная регистрация выпуска ценных бумаг, если иное не установлено нормативными актами Федеральной комиссии.

10.18. Решение об отказе в государственной регистрации выпуска ценных бумаг может быть принято регистрирующим органом исключительно по одному из следующих оснований:

10.18.1. Несоответствие положений представленных документов и состава содержащихся в них сведений требованиям законодательства Российской Федерации, правовых актов Российской Федерации, настоящих Стандартов и иных нормативных актов Федеральной комиссии.

10.18.2. Нарушение эмитентом требований законодательства Российской Федерации, правовых актов Российской Федерации о ценных бумагах, настоящих Стандартов и иных нормативных актов Федеральной комиссии, в том числе наличие в представленных документах данных, позволяющих сделать вывод о противоречии условий эмиссии и обращении эмиссионных ценных бумаг законодательству Российской Федерации и несоответствии условий выпуска эмиссионных ценных бумаг законодательству Российской Федерации (в том числе о возможном их нарушении в результате размещения ценных бумаг).

10.18.3. Неполная уплата налога на операции с ценными бумагами в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

10.18.4. Наличие в представленных документах ложных сведений либо сведений, не соответствующих действительности (недостовверных сведений), а также положений, способных ввести в заблуждение приобретателей ценных бумаг.

Непредставление документов для государственной регистрации выпуска ценных бумаг в срок, предусмотренный абзацем первым пункта 10.8 настоящих Стандартов, не является основанием для отказа в государственной регистрации выпуска ценных бумаг.

10.19. При отказе в государственной регистрации выпуска ценных бумаг регистрирующий орган обязан не позднее трех дней с даты принятия соответствующего решения направить эмитенту уведомление об отказе в государственной регистрации выпуска ценных бумаг. Такое уведомление должно содержать основания отказа.

При отказе в государственной регистрации выпуска ценных бумаг регистрирующий орган оставляет у себя по одному экземпляру каждого из представленных документов.

Решение об отказе в государственной регистрации выпуска ценных бумаг может быть обжаловано в суд.

## **11. Размещение ценных бумаг**

11.1. Размещение ценных бумаг путем подписки осуществляется в течение срока, указанного в зарегистрированном решении о выпуске ценных бумаг, который не может превышать одного года со дня утверждения решения о выпуске ценных бумаг.

Размещение ценных бумаг путем конвертации в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.1 и 6.1.2 пункта 6.1 настоящих Стандартов, осуществляется в течение срока, установленного в зарегистрированном решении об их выпуске, который должен соответствовать сроку, установленному в решении о выпуске конвертируемых в них ценных бумаг и не может превышать одного года со дня утверждения решения о выпуске ценных бумаг, размещаемых путем конвертации.

При этом размещение ценных бумаг путем конвертации в них ценных бумаг, решение о выпуске которых предусматривает их конвертацию по наступлении срока, осуществляется в день, определенный календарной датой, или в день окончания срока, определенного периодом времени, по данным реестра владельцев конвертируемых ценных бумаг на этот день. Распределение дополнительных акций акционерного общества среди его акционеров, а также конвертация акций в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.7 пункта 6.1 настоящих Стандартов, должны быть осуществлены в срок не позднее одного месяца с даты государственной регистрации выпуска акций.

Распределение дополнительных акций среди акционеров, а также конвертация акций в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.7 пункта 6.1 настоящих Стандартов, должны быть осуществлены в один день, указанный в зарегистрированном решении об их выпуске.

Распределение дополнительных акций акционерного общества среди его акционеров, а также конвертация акций в

случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.7 пункта 6.1 настоящих Стандартов, должны быть осуществлены среди акционеров по данным реестра акционеров на день конвертации, который не может быть ранее даты государственной регистрации такого выпуска акций. Распределение дополнительных акций за счет прибыли по итогам предыдущего года, направленной на выплату дивидендов, а также конвертация акций в акции с большей номинальной стоимостью за счет прибыли по итогам предыдущего года должны быть осуществлены среди лиц, включенных в список лиц, имеющих право на получение дивидендов.

11.2. В случае размещения ценных бумаг путем открытой подписки эмитент обязан опубликовать сообщение о порядке раскрытия информации о выпуске ценных бумаг (в том числе указать, где и (или) как может быть получен их проспект эмиссии) в периодическом печатном издании с тиражом не менее 50 тысяч экземпляров.

11.3. Запрещается размещение путем открытой подписки ценных бумаг нового выпуска ранее чем через две недели после раскрытия информации о государственной регистрации выпуска указанных ценных бумаг и обеспечения всем потенциальным приобретателям возможности доступа к информации о выпуске ценных бумаг, которая должна быть раскрыта в соответствии с Федеральным [законом](#) "О рынке ценных бумаг" и нормативными актами Федеральной комиссии. Информация о цене размещения ценных бумаг (за исключением порядка определения цены размещения) может раскрываться в день начала размещения ценных бумаг.

11.4. В случае, если государственная регистрация выпуска ценных бумаг, размещаемых путем подписки, сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, возможность ознакомления с проспектом эмиссии ценных бумаг, в том числе со всеми зарегистрированными изменениями и дополнениями к нему, должна быть предоставлена каждому приобретателю размещаемых ценных бумаг до их приобретения.

11.5. В случае размещения ценных бумаг в документарной форме (за исключением централизованного хранения сертификатов ценных бумаг) при размещении этих ценных бумаг их приобретателям выдаются сертификаты ценных бумаг.

11.6. В течение срока размещения ценных бумаг эмитент обязан представить в регистрирующий орган изменения и (или) дополнения в проспект эмиссии ценных бумаг, отражающие любые обстоятельства, которые могут повлиять на принятие решения о приобретении ценных бумаг.

Изменение (дополнение) решения о выпуске ценных бумаг и (или) проспекта эмиссии ценных бумаг после государственной регистрации их выпуска допускается в целях продления срока размещения ценных бумаг путем подписки, а в исключительных случаях и иных условий размещения ценных бумаг, когда это вызвано необходимостью защиты интересов владельцев и (или) возможных приобретателей ценных бумаг, в пределах срока, установленного пунктом 11.1 настоящих Стандартов, по решению органа эмитента, принявшего решение о размещении ценных бумаг, до представления документов для регистрации отчета об итогах их выпуска, и должно быть зарегистрировано регистрирующим органом.

Не допускается внесение изменений и (или) дополнений в решение о выпуске и в проспект эмиссии ценных бумаг в целях сокращения срока размещения ценных бумаг путем подписки, а также в части объема прав по одной ценной бумаге, установленного этим решением и указанного в проспекте эмиссии ценных бумаг.

Регистрирующий орган вправе требовать внесения изменений в проспект эмиссии ценных бумаг при обнаружении в нем недостоверной информации, не имеющей существенного значения, а также ошибок технического характера.

11.7. Изменение формы ценных бумаг выпуска допускается по решению органа эмитента, уполномоченного утверждать решение о выпуске ценных бумаг, и при условии наличия согласия на ее изменение всех владельцев размещенных ценных бумаг выпуска. В случае, если форма ценных бумаг определена уставом эмитента, внесение изменений в решение о выпуске и проспект эмиссии ценных бумаг и их государственная регистрация осуществляется после государственной регистрации соответствующих изменений в уставе эмитента.

11.8. Регистрирующий орган вправе определять документы, которые должны быть представлены эмитентом для регистрации изменений и (или) дополнений в решение о выпуске ценных бумаг и (или) проспект эмиссии ценных бумаг. Изменения (дополнения) в решение о выпуске (проспект эмиссии) ценных бумаг представляются в регистрирующий орган по форме приложения 7 к настоящим Стандартам в срок не позднее 15 дней с даты утверждения уполномоченным органом эмитента таких изменений (дополнений).

В случае изменения формы ценных бумаг выпуска в регистрирующий орган представляется документ, подтверждающий согласие всех владельцев размещенных ценных бумаг выпуска на изменение их формы.

В случае изменения бездокументарной формы ценных бумаг выпуска на документарную в регистрирующий орган представляется образец (описание) сертификата ценной бумаги.

11.9. Регистрирующий орган обязан осуществить государственную регистрацию изменений (дополнений) в решение о выпуске (проспект эмиссии) или принять мотивированное решение об отказе в государственной регистрации не позднее 15 дней с даты представления всех документов и магнитных носителей в соответствии с настоящими Стандартами.

В случае отказа в государственной регистрации изменений (дополнений) в решение о выпуске (проспект эмиссии) эмиссия ценных бумаг возобновляется в соответствии с зарегистрированными ранее условиями выпуска.

11.10. В течение 10 дней с момента регистрации в регистрирующем органе изменений, связанных с изменением формы ценных бумаг выпуска, эмитент должен уведомить в письменной форме всех владельцев размещенных ценных бумаг выпуска об изменении формы, порядке удостоверения и перехода прав собственности на ценные бумаги выпуска, порядке выдачи сертификатов ценных бумаг выпуска (при изменении документарной формы на бездокументарную), порядке замены сертификатов ценных бумаг (при документарной форме выпуска).

11.11. Магнитный носитель с текстом решения о выпуске ценных бумаг и их проспекта эмиссии с зарегистрированными изменениями и (или) дополнениями должен быть представлен регистрирующим органом в Федеральную комиссию не позднее 15 дней по окончании месяца, в течение которого была осуществлена регистрация указанных изменений и (или) дополнений, если иное не установлено нормативными актами Федеральной комиссии.

11.12. В случае размещения ценных бумаг путем открытой подписки эмитент обязан опубликовать в периодическом печатном издании, в котором было опубликовано в соответствии с пунктом 11.2 настоящих Стандартов сообщение о порядке раскрытия информации о выпуске ценных бумаг, сообщение о регистрации изменений и (или) дополнений проспекта эмиссии ценных бумаг, связанных с формой и условиями их размещения (в том числе указать, где или как

может быть получен их проспект эмиссии с указанными изменениями и (или) дополнениями).

11.13. С момента принятия эмитентом решения о внесении изменений и (или) дополнений в решение о выпуске ценных бумаг и их проспект эмиссии и до регистрации таких изменений и (или) дополнений, а в случае размещения ценных бумаг путем открытой подписки - до опубликования сообщения об их регистрации размещение ценных бумаг должно быть приостановлено. Эмитент обязан опубликовать в периодическом печатном издании, в котором было опубликовано в соответствии с пунктом 11.2 настоящих Стандартов сообщение о порядке раскрытия информации о выпуске ценных бумаг, сообщение о приостановлении эмиссии ценных бумаг.

11.14. Любая реклама ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых сопровождалась регистрацией их проспекта эмиссии, должна содержать информацию о том, где или как может быть получена копия зарегистрированного проспекта эмиссии ценных бумаг.

11.15. Размещение ценных бумаг путем конвертации в них конвертируемых ценных бумаг осуществляется по требованию владельцев конвертируемых ценных бумаг на основании их заявлений в порядке, предусмотренном решением о выпуске конвертируемых ценных бумаг. Заключение каких-либо договоров в этом случае не требуется.

11.16. В случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.7 пункта 6.1 настоящих Стандартов, конвертация осуществляется в акции той же категории (типа), что и акции, которые в них конвертируются.

В случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.5 пункта 6.1 настоящих Стандартов, в каждую акцию, размещаемую путем конвертации, конвертируется одна акция той же категории (типа) одновременно с аннулированием последней.

11.17. В случае, предусмотренном подпунктом 6.1.6 пункта 6.1 настоящих Стандартов, в каждую акцию, размещаемую путем конвертации в соответствии с решением о консолидации акций конвертируются две и более акции той же категории (типа), общая номинальная стоимость которых равна ее номинальной стоимости, одновременно с аннулированием последних.

В случае, предусмотренном подпунктом 6.1.7 пункта 6.1 настоящих Стандартов, в каждые две и более акции, размещаемые путем конвертации, конвертируется в соответствии с решением о дроблении акций одна акция той же категории (типа), номинальная стоимость которой равна их общей номинальной стоимости, одновременно с аннулированием последней.

Облигации, конвертируемые в акции, одновременно с конвертацией аннулируются.

Дополнительные взносы и иные платежи за ценные бумаги, размещаемые путем конвертации в соответствии с подпунктом 6.1 настоящих Стандартов, а также связанные с такой конвертацией, не допускаются.

11.18. Дополнительные акции, размещаемые путем подписки, должны размещаться по рыночной цене (за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), но не ниже их номинальной стоимости.

Дополнительные привилегированные акции, конвертируемые в привилегированные акции других типов, размещаемые путем подписки, должны размещаться по рыночной цене (за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), но не ниже:

а) номинальной стоимости;

б) номинальной стоимости акций, в которые они конвертируются.

Облигации, конвертируемые в акции, должны размещаться по рыночной цене (за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), но не ниже номинальной стоимости акций, в которые они конвертируются.

11.19. Оплата облигаций, размещаемых траншами, должна осуществляться только денежными средствами. Размещение облигаций, размещаемых траншами, должно осуществляться при условии их полной оплаты.

11.20. Размещение путем открытой подписки выпуска акций или выпуска ценных бумаг, конвертируемых в акции, за исключением акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых акционерам, подавшим заявления об их приобретении в соответствии со статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах", должно осуществляться в следующем порядке:

в первую очередь - среди акционеров, за исключением акционеров - владельцев голосующих акций, которым была предоставлена возможность осуществить преимущественное право приобретения в соответствии со статьей 40 Федерального закона "Об акционерных обществах" голосующих акций и ценных бумаг, конвертируемых в голосующие акции, но не свыше количества, пропорционального количеству принадлежащих им акций;

во вторую очередь - среди акционеров и иных лиц.

Список акционеров, имеющих преимущественное право приобретения голосующих акций и ценных бумаг, конвертируемых в голосующие акции, в соответствии со статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах" составляется на основании данных реестра акционеров общества на дату утверждения решения о выпуске ценных бумаг.

Размещение акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, путем закрытой подписки только среди всех акционеров осуществляется, если иное не предусмотрено решением об их размещении, пропорционально количеству акций, принадлежащих акционерам.

Размещение акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляется на единых условиях независимо от очередности, предусмотренной настоящим пунктом.

11.21. Решение о согласии на совершение сделки по размещению ценных бумаг, размещаемых путем подписки, в совершении которой имеется заинтересованность, принимается до совершения соответствующей сделки в соответствии со [статьей 83](#) Федерального закона "Об акционерных обществах".

Решение о согласии на совершение крупной сделки по размещению ценных бумаг, размещаемых путем подписки, принимается до совершения соответствующей сделки в соответствии со [статьей 79](#) Федерального закона "Об акционерных обществах".

При этом решение о согласии на совершение крупной сделки, связанной с размещением обыкновенных акций либо привилегированных акций, конвертируемых в обыкновенные акции, составляющих от 25 до 50 процентов ранее размещенных обыкновенных акций, принимается советом директоров акционерного общества единогласно, без учета голосов выбывших членов совета директоров. В случае, если единогласие совета директоров акционерного общества о

согласии на совершение такой сделки не достигнуто, вопрос о согласии на ее совершение может быть вынесен на решение общего собрания акционеров.

Решение о согласии на совершение крупной сделки, связанной с размещением обыкновенных акций либо привилегированных акций, конвертируемых в обыкновенные акции, составляющих свыше 50 процентов ранее размещенных обыкновенных акций, принимается общим собранием акционеров акционерного общества большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, присутствующих на собрании.

В случае, если решение о согласии на совершение крупной сделки, связанной с размещением обыкновенных акций либо привилегированных акций, конвертируемых в обыкновенные акции, принимается общим собранием акционерного общества, акционеры - владельцы голосующих акций имеют право требовать выкупа принадлежащих им акций в соответствии со [статьей 75](#) Федерального закона "Об акционерных обществах".

## **12. Регистрация отчета об итогах выпуска ценных бумаг**

12.1. Регистрация отчета об итогах выпуска акций, распределенных среди учредителей при учреждении акционерного общества, осуществляется одновременно с государственной регистрацией выпуска этих акций.

12.2. Эмитент представляет в регистрирующий орган отчет об итогах выпуска ценных бумаг, размещаемых путем подписки, не позднее 30 дней после истечения срока размещения ценных бумаг, указанного в зарегистрированном решении о выпуске ценных бумаг, а в случае, если все ценные бумаги были размещены до истечения этого срока, - не позднее 30 дней после размещения последней ценной бумаги этого выпуска.

При этом в случае размещения акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, путем подписки отчет об итогах их выпуска должен быть представлен не ранее чем через две недели с момента раскрытия информации о завершении размещения в объеме и порядке, установленном нормативными актами Федеральной комиссии.

12.3. Эмитент представляет в регистрирующий орган отчет об итогах выпуска ценных бумаг, размещаемых путем конвертации в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.1 и 6.1.2 пункта 6.1 настоящих Стандартов, не позднее 30 дней с даты конвертации, если конвертация осуществляется одновременно, или не позднее 30 дней с даты окончания срока конвертации, если конвертация осуществляется не одновременно.

12.4. Эмитент представляет в регистрирующий орган отчет об итогах выпуска дополнительных акций, распределяемых среди акционеров, не позднее 30 дней с даты такого распределения, а ценных бумаг, размещаемых путем конвертации в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.7 пункта 6.1 настоящих Стандартов, - не позднее 30 дней с даты конвертации.

12.5. Отчет об итогах выпуска акций и облигаций акционерного общества утверждается советом директоров (органом, осуществляющим в соответствии с законами и правовыми актами Российской Федерации функции совета директоров) этого акционерного общества. Отчет об итогах выпуска облигаций иных юридических лиц утверждается органом этого юридического лица, имеющим соответствующие полномочия на основании законов и правовых актов Российской Федерации.

Форма отчета об итогах выпуска ценных бумаг должна соответствовать приложению 6 к настоящим Стандартам.

Отчет об итогах выпуска ценных бумаг сшивается, подписывается руководителем эмитента, а также (если бухгалтерский учет не ведется лично руководителем) главным бухгалтером, а при его отсутствии - бухгалтером либо руководителем специализированной организации или бухгалтером - специалистом, которым поручено ведение бухгалтерского учета эмитента, и скрепляется печатью эмитента; его страницы нумеруются.

12.6. В случае размещения открытым акционерным обществом акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, путем подписки в регистрирующий орган одновременно с отчетом об итогах выпуска ценных бумаг представляются документы, подтверждающие раскрытие информации о завершении размещения указанных ценных бумаг, в порядке, предусмотренном нормативными актами Федеральной комиссии.

Одновременно с отчетом об итогах выпуска ценных бумаг, оплаченных неденежными средствами, в регистрирующий орган представляются:

протокол заседания (протоколы заседаний) совета директоров (органа, осуществляющего в соответствии с законами и правовыми актами Российской Федерации функции совета директоров) акционерного общества или уполномоченного органа эмитента, не являющегося акционерным обществом, отражающий принятие решения об определении рыночной стоимости имущества, вносимого в оплату ценных бумаг, размещаемых путем подписки, кворум и результаты голосования с указанием имен членов указанного органа эмитента, голосовавших за принятие решения;

заключение независимого оценщика (аудитора) о рыночной стоимости имущества, вносимого в оплату ценных бумаг, в случае, если номинальная стоимость всех оплачиваемых неденежными средствами акций (в том числе акций, распределенных среди учредителей акционерного общества при его учреждении) или облигаций составляет более 200 установленных федеральным законом минимальных размеров оплаты труда.

12.7. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, вместе с отчетом об итогах выпуска в регистрирующий орган должен представляться документ, подтверждающий разрешение уполномоченного органа исполнительной власти (в том числе разрешение государственного антимонопольного органа) на совершение сделок с ценными бумагами этого выпуска.

12.8. В случае аннулирования ценных бумаг при размещении ценных бумаг путем конвертации, одновременно с отчетом об итогах выпуска ценных бумаг, в которые осуществлялась их конвертация, в регистрирующий орган представляется уведомление об их аннулировании.

12.9. Отчет об итогах выпуска ценных бумаг представляется в регистрирующий орган в двух экземплярах, в случае, если ведение реестра владельцев ценных бумаг осуществляется регистратором, - в трех.

Регистрирующие органы вправе устанавливать требования к количеству экземпляров иных представляемых для государственной регистрации отчета об итогах выпуска документов и порядку удостоверения их копий.

12.10. Текст отчета об итогах выпуска ценных бумаг представляется в регистрирующий орган также на двух магнитных носителях в соответствии с актами Федеральной комиссии.

12.11. Регистрирующий орган обязан в течение двухнедельного срока с даты получения отчета об итогах выпуска ценных бумаг и иных предусмотренных в соответствии с настоящими Стандартами документов зарегистрировать отчет или отказать в его регистрации.

При отказе в регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг регистрирующий орган оставляет у себя по одному экземпляру каждого из представленных документов. Остальные документы возвращаются эмитенту.

12.12. В случае регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг регистрирующий орган обязан выдать эмитенту отчет с отметкой о регистрации, а также уведомление о его регистрации.

Один магнитный носитель, представленный в регистрирующий орган, а также копия уведомления о регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг должны быть переданы регистрирующим органом в Федеральную комиссию не позднее 15 дней по окончании месяца, в течение которого была осуществлена его регистрация.

12.13. В течение срока размещения ценных бумаг может быть размещено меньшее количество ценных бумаг, чем предусмотрено решением об их выпуске. В этом случае количество ценных бумаг этого выпуска уменьшается регистрирующим органом на число неразмещенных ценных бумаг на основании данных отчета об итогах их выпуска.

12.14. В случае неразмещения предусмотренной решением о выпуске акций доли акций, при неразмещении которой их выпуск признается несостоявшимся, а также в случае неразмещения ни одной ценной бумаги выпуска, такой выпуск признается несостоявшимся и его государственная регистрация аннулируется.

12.15. Основаниями для отказа в регистрации отчета об итогах выпуска являются основания признания выпуска ценных бумаг несостоявшимся. В случае отказа в регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг такой выпуск признается несостоявшимся и его государственная регистрация аннулируется.

Уведомление об отказе в регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг и об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг осуществляется в порядке, установленном Положением о порядке приостановления эмиссии и признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, утвержденным Постановлением Федеральной комиссии от 31 декабря 1997 года [N 45](#).

12.16. В случае размещения ценных бумаг путем открытой подписки эмитент обязан опубликовать в периодическом печатном издании, в котором было опубликовано в соответствии с пунктом 11.2 настоящих Стандартов сообщение о порядке раскрытия информации о выпуске ценных бумаг, сообщение о регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (в том числе указать, где и (или) как может быть получен отчет об итогах выпуска ценных бумаг).

В случае, когда государственная регистрация выпуска ценных бумаг сопровождалась регистрацией их проспекта эмиссии, эмитент обязан раскрыть информацию, содержащуюся в отчете об итогах выпуска ценных бумаг, в порядке, предусмотренном для раскрытия информации о выпуске ценных бумаг.

12.17. В случае представления в регистрирующий орган не всех документов, предусмотренных настоящими Стандартами, а также в случае наличия иных оснований для отказа в регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг регистрирующий орган вправе, по своему усмотрению, не отказывая в регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, предоставить возможность эмитенту исправить допущенные нарушения. В таком случае датой представления документов для регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг считается дата представления исправленных и (или) дополненных документов.

### **13. Приостановление эмиссии ценных бумаг и признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным**

13.1. Приобретатель ценных бумаг имеет право на возмещение в соответствии с законодательством Российской Федерации убытков, понесенных им в результате нарушения эмитентом, андеррайтером или профессиональным участником рынка ценных бумаг требований законов и иных правовых актов Российской Федерации, настоящих Стандартов, иных нормативных актов Федеральной комиссии.

13.2. В случае нарушения эмитентом в ходе эмиссии ценных бумаг требований законодательства Российской Федерации о ценных бумагах, а также в иных случаях, установленных Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" и иными правовыми актами, Федеральная комиссия, иной регистрирующий орган вправе приостановить эмиссию ценных бумаг до устранения выявленных нарушений и (или) признать выпуск ценных бумаг несостоявшимся.

В случае обнаружения нарушений после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг Федеральная комиссия и иной регистрирующий орган может обратиться в суд с иском о признании выпуска ценных бумаг недействительным.

13.3. Порядок приостановления эмиссии ценных бумаг, признания выпуска ценных бумаг несостоявшимся, недействительным и последствия признания выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным устанавливаются Федеральным законом "О рынке ценных бумаг", Положением о порядке приостановления эмиссии и признания выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, утвержденным Федеральной комиссией и иными нормативными актами Федеральной комиссии.

13.4. В случае нарушения положений пунктов 10.1, 10.7, 10.8, 11.4, 11.13 настоящих Стандартов профессиональными участниками рынка ценных бумаг Федеральная комиссия или иной уполномоченный ею лицензирующий орган (организация) вправе приостановить действие или аннулировать лицензию на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

13.5. Нарушение установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах" требований определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг и имущества, вносимого в оплату ценных бумаг, является основанием предъявления иска к членам совета директоров акционерного общества в соответствии со [статьей 71](#) указанного Закона.

### **14. Внесение изменений в сведения о выпуске ценных бумаг и (или) их эмитенте после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг**

14.1. Эмитент ценных бумаг должен уведомить регистрирующий орган об изменении сведений о выпуске ценных бумаг

и (или) об их эмитенте, указанных в решении о выпуске ценных бумаг.

К сведениям о выпуске ценных бумаг и (или) об их эмитенте, изменение которых требует уведомления регистрирующего органа, относятся:

форма ценных бумаг;

наименование эмитента;

изменение типа акционерного общества;

место нахождения эмитента;

почтовый адрес эмитента.

14.2. Принятие решения об изменении формы ценных бумаг осуществляется органом эмитента, утвердившим решение о выпуске ценных бумаг, только после получения письменного согласия каждого из владельцев ценных бумаг выпуска, форма которых изменяется.

14.3. В случае изменения сведений о выпуске ценных бумаг и (или) об их эмитенте, указанных в решении о выпуске, эмитент обязан уведомить об этом регистрирующий орган в течение 15 дней с момента их возникновения.

14.4. Изменения в сведения о выпуске ценных бумаг и (или) об их эмитенте должны быть представлены эмитентом в регистрирующий орган в форме уведомления, заверенного печатью эмитента и составленного в соответствии с приложением 8 к настоящим Стандартам.

Одновременно с уведомлением в регистрирующий орган представляется документ, в соответствии и на основании которого изменены сведения о выпуске ценных бумаг и (или) их эмитенте.

14.5. В случае изменения формы ценных бумаг одновременно с уведомлением эмитент должен представить в регистрирующий орган:

образец (описание) сертификата ценной бумаги, соответствующий требованиям Федерального [закона](#) "О рынке ценных бумаг" к сертификатам ценных бумаг и иных нормативных актов Российской Федерации к бланкам ценных бумаг и бланкам сертификатов ценных бумаг (при изменении бездокументарной формы ценных бумаг выпуска на документарную);

документ, свидетельствующий о получении согласия на изменение формы ценных бумаг выпуска от каждого из их владельцев, заверенный печатью эмитента.

14.6. В течение 10 дней с момента уведомления регистрирующего органа об изменении формы ценных бумаг эмитент должен уведомить в письменной форме всех владельцев ценных бумаг выпуска об изменении формы, изменении порядка удостоверения и перехода прав собственности на ценные бумаги выпуска, порядка выдачи сертификатов ценных бумаг выпуска (при изменении документарной формы на бездокументарную), порядка замены сертификатов ценных бумаг (при документарной форме выпуска).

*Приложение 1  
к Стандартам эмиссии акций  
при учреждении акционерных обществ,  
дополнительных акций, облигаций  
и их проспектов эмиссии*

Наименование регистрирующего органа

ЗАЯВЛЕНИЕ

НА ГОСУДАРСТВЕННУЮ РЕГИСТРАЦИЮ ВЫПУСКА ЦЕННЫХ БУМАГ

(В случае одновременного размещения двух и более выпусков ценных бумаг составляется отдельно для каждого выпуска.)

\_\_\_\_\_ (полное фирменное наименование эмитента)

просит зарегистрировать выпуск: \_\_\_\_\_

(указываются вид, форма,

\_\_\_\_\_, категория (тип) - для акций, серия - для облигаций, количество, номинальная стоимость и способ их размещения)

размещаемых в соответствии с \_\_\_\_\_

(указываются соответствующее решение о размещении

\_\_\_\_\_. ценных бумаг, орган эмитента, его принявший, дата и номер)

Место нахождения, почтовый адрес эмитента и контактные телефоны \_\_\_\_\_

(указываются место нахождения эмитента, его почтовый адрес и контактные телефоны)

Настоящим подтверждается, что тексты документов на магнитных носителях соответствуют документам, представленным для государственной регистрации выпуска ценных бумаг.

Наименование должности руководителя \_\_\_\_\_

подпись

И.О. Фамилия

Дата " \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г.

М.П.

*Приложение 2  
к Стандартам эмиссии акций  
при учреждении акционерных обществ,  
дополнительных акций, облигаций  
и их проспектов эмиссии*

#### **АНКЕТА ЭМИТЕНТА**

Сведения в анкете эмитента представляются на дату утверждения решения о выпуске ценных бумаг.

1. Дата утверждения решения о выпуске ценных бумаг.

2. Полное фирменное наименование эмитента

Указывается полное фирменное наименование эмитента, включая его организационно - правовую форму, а также, если в уставе эмитента дано полное фирменное наименование эмитента на иностранном языке, - такое наименование.

3. Сокращенное наименование

Указывается сокращенное фирменное наименование эмитента, как оно указано в его уставе, а также, если в уставе эмитента дано сокращенное фирменное наименование эмитента на иностранном языке, - такое наименование.

4. Номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица (документа, подтверждающего государственную регистрацию) и дата государственной регистрации.

5. Место нахождения (юридический адрес), почтовый адрес (с указанием индекса) эмитента и контактные телефоны (с указанием междугородного кода), факс, адрес электронной почты.

6. Идентификационный номер налогоплательщика.

7. Сведения об организации, осуществляющей ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента

7.1. Полное фирменное наименование организации.

7.2. Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестров владельцев именных ценных бумаг (номер, дата выдачи, орган, выдавший лицензию, срок действия).

8. Сведения об уставном капитале

8.1. Размер уставного капитала (указывается размер уставного капитала, как он указан в уставе (учредительных документах)) эмитента.

8.2. Общее количество и номинальная стоимость акций с их разбивкой по категориям (типам).

8.3. Данные о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале эмитента и специальные права.

В соответствующих случаях указываются:

доля уставного капитала эмитента, находящаяся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности;

пакет акций эмитента - акционерного общества, закрепленный в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности, срок закрепления пакета акций в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации) или муниципальной собственности;

наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции").

9. Сведения о продаже акций открытого акционерного общества, созданного в процессе приватизации, на коммерческом конкурсе с инвестиционными и (или) социальными условиями.

В случае, если планом приватизации акционерного общества, созданного путем преобразования в него государственного или муниципального предприятия, предусматривалась продажа акций на коммерческом конкурсе с инвестиционными и (или) социальными условиями, указывается информация о ходе выполнения победителем конкурса инвестиционных и (или) социальных условий.

10. Количество акционеров.

11. Сведения о выпусках ценных бумаг (не заполняется в случае представления документов на государственную регистрацию выпусков акций при учреждении акционерного общества) (Информация повторяется в полном объеме для каждого выпуска ценных бумаг.)

- 11.1. Форма, вид, категория (тип) или серия ценной бумаги.  
 11.2. Номинальная стоимость одной ценной бумаги.  
 11.3. Количество размещенных ценных бумаг.  
 11.4. Способ размещения.  
 11.5. Дата начала размещения, дата окончания размещения.  
 11.6. Государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг.  
 11.7. Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.  
 11.8. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости) в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг.  
 11.9. Орган, зарегистрировавший отчет об итогах выпуска ценных бумаг, дата регистрации.  
 11.10. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости) в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска ценных бумаг.  
 11.11. Сведения о состоянии выпуска ценных бумаг (размещаются, размещение приостановлено, размещение завершено, часть ценных бумаг выпуска погашена (аннулирована), все ценные бумаги выпуска погашены (аннулированы), государственная регистрация выпуска ценных бумаг аннулирована (выпуск ценных бумаг признан несостоявшимся или недействительным)).  
 12. Сведения о выпусках ценных бумаг, документы для государственной регистрации которых представляются на рассмотрение регистрирующего органа (Информация повторяется в полном объеме для каждого выпуска ценных бумаг.)  
 12.1. Форма, вид, категория (тип) или серия ценной бумаги.  
 12.2. Номинальная стоимость одной ценной бумаги.  
 12.3. Количество размещенных ценных бумаг.  
 12.4. Способ размещения.  
 12.5. Дата представления документов в регистрирующий орган на государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Наименование должности руководителя		
	подпись	И.О. Фамилия
Дата " __ " _____ 199_ г.		М.П.

*Приложение 3  
к Стандартам эмиссии акций  
при учреждении акционерных обществ,  
дополнительных акций, облигаций  
и их проспектов эмиссии*

А) Форма титульного листа решения о выпуске ценных бумаг

Зарегистрировано  
" \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г.  
государственный регистрационный номер \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(наименование регистрирующего органа)  
\_\_\_\_\_  
(подпись ответственного лица)  
\_\_\_\_\_  
(печать регистрирующего органа)

РЕШЕНИЕ О ВЫПУСКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ

\_\_\_\_\_  
(полное фирменное наименование эмитента)

(вид и форма ценных бумаг, для акций - категория (тип),  
для облигаций - серия)

Утверждено \_\_\_\_\_  
(указывается орган эмитента, утвердивший решение)

\_\_\_\_\_ " \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г. Протокол N \_\_\_\_\_  
о выпуске ценных бумаг)

на основании \_\_\_\_\_  
(указываются соответствующее решение о размещении ценных бумаг  
\_\_\_\_\_ " \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г. Протокол N \_\_\_\_\_  
и орган эмитента, его принявший)

Место нахождения, почтовый адрес эмитента и контактные телефоны \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (указываются место нахождения эмитента, его почтовый  
адрес и контактные телефоны)

Наименование должности руководителя \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ И.О. Фамилия  
Дата " \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г. \_\_\_\_\_ М.П.

В) Информация, включаемая в решение о выпуске ценных бумаг

1. Вид ценных бумаг (акции, облигации), категория (тип) - для акций, серия - для облигаций. В случае, если выпуск облигаций предполагается размещать траншами, указывается порядок идентификации облигаций каждого транша.

2. Форма ценных бумаг (именная документарная, именная бездокументарная, документарная на предъявителя).

3. В решении о выпуске документарных ценных бумаг указывается, предусмотрено ли их обязательное централизованное хранение или нет.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска.

5. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

5.1. Для акций указываются точные положения устава эмитента о правах, предоставляемых акциями этой категории (типа) (в том числе размер дивиденда по привилегированным акциям), описываются иные права их владельцев, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

5.2. Для облигаций указывается право владельцев облигаций на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав. Иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

5.3. Для конвертируемых ценных бумаг указывается категория (тип) акций, серия облигаций, номинальная стоимость ценных бумаг, в которые они конвертируются, количество акций (облигаций), в которые конвертируется каждая конвертируемая акция (облигация), все права, предоставляемые ценными бумагами, в которые они конвертируются, а также порядок и условия такой конвертации. Иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

6. Количество ценных бумаг этого выпуска. В случае, если выпуск облигаций предполагается размещать траншами, указывается количество облигаций в каждом транше либо порядок его определения.

7. Для акций - общее количество размещенных акций той же категории (типа).

8. Порядок размещения ценных бумаг:

8.1. Способ размещения (распределение среди учредителей акционерного общества при его учреждении, распределение дополнительных акций среди акционеров акционерного общества, открытая подписка, закрытая подписка или конвертация).

В случае закрытой подписки указывается также круг потенциальных приобретателей ценных бумаг.

8.2. Срок и порядок размещения ценных бумаг

В случае распределения акций среди учредителей акционерного общества при его учреждении указывается дата распределения акций.

В случае размещения ценных бумаг путем конвертации в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.1 и 6.1.2 пункта 6.1 Стандартов эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии, указывается срок, в течение которого осуществляется такая конвертация.

В случае распределения дополнительных акций среди акционеров, а также конвертации акций в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 - 6.1.7 пункта 6.1 Стандартов эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии, указывается срок с момента государственной

регистрации акций, по истечении которого осуществляется такое распределение (конвертация).

В случае размещения акций или ценных бумаг, конвертируемых в акции, путем подписки указывается дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг. В случае размещения акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, путем открытой подписки указываются также сроки и порядок осуществления акционерами преимущественного права приобретения голосующих акций и ценных бумаг, конвертируемых в голосующие акции, в соответствии со статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах", а также сроки и порядок размещения акций или ценных бумаг, конвертируемых в акции, в соответствии с пунктом 11.20 Стандартов эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии.

В случае, если выпуск облигаций предполагается размещать траншами, дополнительно указываются сроки размещения каждого транша или порядок их определения.

В случае, если порядок и срок размещения ценных бумаг определяются указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг, также указывается порядок раскрытия информации о выпуске ценных бумаг (в частности, этапы раскрытия информации, даты, места, где осуществляется раскрытие).

8.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения одной ценной бумаги выпуска (за исключением дополнительных акций, распределяемых среди акционеров, акций и облигаций, размещаемых путем конвертации, а также акций, размещаемых в соответствии с пунктом 11 Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года N 1210 "О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера").

При размещении путем открытой подписки с оплатой деньгами голосующих акций и облигаций, конвертируемых в голосующие акции, указывается также цена их размещения среди акционеров – владельцев голосующих акций, осуществляющих преимущественное право их приобретения.

#### 8.4. Условия и порядок оплаты ценных бумаг

Указываются условия, порядок оплаты ценных бумаг (за исключением дополнительных акций, распределяемых среди акционеров, акций и облигаций, размещаемых путем конвертации, а также акций, размещаемых в соответствии с пунктом 11 Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года N 1210 "О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера"), в том числе периодичность платежей, форма расчетов, номера счетов, на которые должны перечисляться средства в оплату ценных бумаг.

8.5. В случае установления доли, при неразмещении которой выпуск акций считается несостоявшимся, указывается размер такой доли, а также порядок возврата средств, переданных в оплату акций выпуска, который будет несостоявшимся.

9. Обязательство эмитента – обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

10. Иные сведения, предусмотренные Стандартами эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии.

*Приложение 4  
к Стандартам эмиссии акций  
при учреждении акционерных обществ,  
дополнительных акций, облигаций  
и их проспектов эмиссии*

#### **ОФОРМЛЕНИЕ ПРОСПЕКТА ЭМИССИИ ЦЕННЫХ БУМАГ**

В проспекты эмиссии акций, размещенных при учреждении акционерного общества, не включаются пункты 9, 23, 29, 30, а также разделы Б, В настоящего приложения.

## **I. Титульный лист проспекта эмиссии должен содержать следующую информацию:**

1. Наименование документа: "Проспект эмиссии ценных бумаг".
2. Полное фирменное наименование эмитента  
Указывается полное фирменное наименование, включая организационно – правовую форму, эмитента.
3. Вид, форма и количество размещаемых ценных бумаг  
Указываются форма и категория (тип) размещаемых акций (именные документарные обыкновенные акции, именные документарные привилегированные акции определенного типа, именные бездокументарные привилегированные акции определенного типа), а также количество и номинальная стоимость по каждой категории (типу) размещаемых акций.  
Указывается форма и серия размещаемых облигаций, именные или облигации на предъявителя, количество и номинальная стоимость каждой облигации определенной серии.  
В случае размещения облигаций траншами указывается также количество траншей.
4. Отметка об утверждении данного проспекта эмиссии ценных бумаг уполномоченным органом эмитента  
Отметка должна содержать слово "Утвержден", полное фирменное наименование эмитента, наименование органа эмитента, утвердившего проспект эмиссии ценных бумаг, дату утверждения, подписи уполномоченных лиц и печать эмитента.
5. Отметка регистрирующего органа о регистрации данного проспекта эмиссии ценных бумаг  
Отметка должна содержать слово "Зарегистрирован", дату регистрации, наименование регистрирующего органа, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, подпись уполномоченного лица и печать регистрирующего органа.
6. Положение: "Регистрирующий орган не отвечает за достоверность информации, содержащейся в данном проспекте эмиссии ценных бумаг, и фактом его регистрации не выражает своего отношения к размещаемым ценным бумагам".  
Указанная фраза должна быть напечатана наибольшим из шрифтов, которые использовались для печати остального текста на титульном листе проспекта эмиссии ценных бумаг.
7. Положение: "Информация, содержащаяся в настоящем проспекте эмиссии ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах".
8. Подписи уполномоченных лиц эмитента, печать и дата.
9. Полное фирменное наименование аудиторской фирмы, подпись руководителя аудиторской фирмы или аудитора (если аудитор работает самостоятельно и имеет соответствующую лицензию), осуществивших проверку финансового положения эмитента, печать и дата.

## **II. Текст проспекта эмиссии**

### **A. Данные об эмитенте**

10. Полное фирменное наименование эмитента  
Указывается полное фирменное наименование эмитента, а также, если в уставе эмитента дано полное фирменное наименование эмитента на иностранном языке, – такое наименование. Если полное фирменное наименование эмитента является схожим с наименованием другого юридического лица, то в этом пункте должны быть даны пояснения, необходимые для избежания возможных недоразумений.
11. Сокращенное наименование  
Указывается сокращенное фирменное наименование эмитента, а также, если в уставе эмитента дано сокращенное фирменное наименование эмитента на иностранном языке, – такое наименование. Если сокращенное фирменное наименование эмитента является схожим с наименованием другого юридического лица, то в этом пункте должны быть даны пояснения, необходимые для избежания возможных недоразумений.
12. Данные об изменениях в наименовании и организационно – правовой форме эмитента  
Если в течение времени существования эмитента его фирменное наименование и организационно – правовая форма менялись, указываются все его предшествующие полные и сокращенные фирменные наименования, организационно – правовые формы, а также даты, когда они были изменены.
13. Сведения о государственной регистрации эмитента и наличии у него лицензий  
Указываются дата и номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента), а также наименование органа, осуществившего его государственную регистрацию.  
Если эмитент осуществляет отдельные виды деятельности, перечень которых определен законом, и заниматься которыми юридические лица могут только на основании специального разрешения (лицензии), указываются номер, дата выдачи и срок действия специального разрешения (лицензии), а также выдавший его орган.
14. Идентификационный номер налогоплательщика  
Указывается присвоенный эмитенту налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика.

15. Отраслевая принадлежность эмитента

Указываются коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКОНХ.

16. Место нахождения, почтовый адрес эмитента и контактные телефоны

Указываются место нахождения эмитента, полный почтовый адрес эмитента и номер (номера) контактного телефона, факса и адрес электронной почты.

17. Расчетные и иные счета эмитента

Указываются номера расчетных и иных счетов эмитента, полные фирменные наименования банков, в которых они открыты.

18. Учредители (участники) эмитента

Указываются количество и сведения об учредителях (полное фирменное наименование, место нахождения и почтовый адрес юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица, а также информация об их долях в уставном капитале в случае выпуска акций при учреждении акционерного общества).

При дополнительных выпусках акций или выпусках облигаций указываются общее количество акционеров (участников) эмитента и информация (полное фирменное наименование, включая организационно - правовую форму, место нахождения и почтовый адрес юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица) о тех акционерах (участниках), которые владеют не менее чем 5 процентами уставного капитала (5 процентами акций) эмитента (за исключением акций, которые приобретают право голоса в соответствии с пунктом 4 [статьи 32](#) Закона "Об акционерных обществах"), с указанием их доли в уставном капитале (доли акций) эмитента на момент утверждения решения о выпуске ценных бумаг.

Если в состав акционеров (участников) входят акционеры (участники), владеющие не менее чем 5 процентами уставного капитала (5 процентами акций) эмитента, то по таким акционерам (участникам) необходимо привести информацию об их акционерах (участниках), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала (20 процентами акций) акционера (участника) эмитента. Информация должна включать полное фирменное наименование, место нахождения и почтовый адрес (либо фамилию, имя и отчество) каждого из указанных в нем акционеров (участников) с указанием их доли в уставном капитале эмитента на момент утверждения решения о выпуске ценных бумаг.

19. Структура органов управления эмитента

Приводится полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с его уставом (учредительными документами) на момент утверждения решения о выпуске ценных бумаг.

20. Члены совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Указываются фамилия, имя, отчество, год рождения каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, в том числе председателя совета директоров, все должности, занимаемые каждым членом совета директоров (наблюдательного совета) за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству, с указанием сферы деятельности, а также доли в уставном капитале (доли акций) эмитента и его дочерних и зависимых обществ.

21. Единоличный и коллегиальный исполнительные органы управления эмитента и должностные лица управляющего эмитента

Указываются фамилия, имя, отчество и год рождения лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа эмитента (в том числе индивидуального предпринимателя, которому переданы полномочия исполнительного органа), фамилия, имя, отчество и год рождения каждого из членов коллегиального исполнительного органа эмитента или органа управления эмитента, выполняющего аналогичные функции, должности, занимаемые лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа эмитента, каждым из членов коллегиального исполнительного органа за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству, с указанием сферы деятельности, а также доли в уставном капитале (доли акций) эмитента и его дочерних и зависимых обществ.

Если полномочия исполнительного органа эмитента переданы другой коммерческой организации (управляющей организации), указываются полное фирменное наименование этой организации, полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество и год рождения лица, осуществляющего функции ее единоличного исполнительного органа, фамилии, имена, отчества и годы рождения членов ее коллегиального исполнительного органа и членов ее совета директоров (наблюдательного совета), все должности, занимаемые этими лицами за последние 5 лет в хронологическом порядке, в том числе по совместительству, с указанием сферы деятельности, а также доли в уставном капитале (доли акций) эмитента, его дочерних и зависимых обществ и управляющей организации.

В проспектах эмиссии акций инвестиционных фондов и специализированных инвестиционных фондов приватизации, аккумулирующих приватизационные чеки граждан, а также в иных случаях, когда для осуществления управления активами юридического лица - эмитента необходимо специальное разрешение (лицензия), указывается номер и дата выдачи соответствующей лицензии управляющей организации (управляющего), а также выдавший ее орган. Если в указанных случаях управляющая организация не выполняет функции единоличного исполнительного органа, дополнительно указываются данные об этой управляющей организации, предусмотренные абзацем вторым настоящего пункта. Если в указанных случаях управляющий не выполняет функции единоличного исполнительного

органа, дополнительно указываются данные о нем, предусмотренные абзацем первым настоящего пункта.

#### 21.1. Депозитарий эмитента

Настоящий пункт включается в проспект эмиссии ценных бумаг инвестиционных фондов и специализированных инвестиционных фондов приватизации, аккумулирующих приватизационные чеки граждан, а также в проспекты эмиссии ценных бумаг иных организаций, хранение и контроль за распоряжением активами которых должны осуществляться депозитарием.

Указывается полное фирменное наименование депозитария, включая организационно - правовую форму, а также место его нахождения, почтовый адрес, телефон (с междугородным кодом), а также данные о лицензии (номер, дата выдачи, орган, выдавший лицензию, срок действия) на осуществление соответствующей деятельности.

Указываются информация о его должностных лицах, предусмотренная пунктами 20 и 21 настоящего приложения к Стандартам эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии.

#### 22. Вознаграждение, выплачиваемое членам совета директоров, членам исполнительного органа и другим руководящим лицам эмитента

Описываются (с указанием величины) все виды вознаграждения, выплаченного эмитентом каждому из лиц, перечисленных в пунктах 20, 21, за три последних месяца, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, а также иные имущественные предоставления, сделанные им.

#### 23. Сведения о юридических лицах, в которых эмитент владеет более чем 5 процентами уставного капитала

Список должен содержать полное фирменное наименование юридического лица, место нахождения и почтовый адрес, долю эмитента в уставном капитале юридического лица, в том числе перечисление дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

#### Должностные лица

Указываются имена и наименования лиц, осуществляющих функции единоличных исполнительных органов, имена членов коллегиальных исполнительных органов, членов советов директоров (наблюдательных советов) юридических лиц, в которых эмитент владеет более чем 5 процентами уставного капитала.

24. Доли участия всех юридических лиц, в которых эмитент владеет более чем 5 процентами уставного капитала, а также их должностных лиц в уставном капитале эмитента. Указываются в процентах доли в уставном капитале эмитента или доли акций эмитента, принадлежащих каждому юридическому лицу, в котором эмитент владеет более чем 5 процентами уставного капитала (5 процентами акций), а также лиц, осуществляющих функции единоличных исполнительных органов, членов коллегиальных исполнительных органов и членов советов директоров (наблюдательных советов) этих юридических лиц.

#### 25. Другие аффилированные лица эмитента

Указываются полные фирменные наименования, включая организационно - правовые формы, места нахождения и почтовые адреса юридических лиц - аффилированных лиц эмитента, не перечисленных в предыдущих пунктах настоящего приложения. Указываются фамилии, имена, отчества физических лиц - аффилированных лиц эмитента, не перечисленных в предыдущих пунктах настоящего приложения.

#### Доля участия эмитента в уставном капитале юридических лиц - аффилированных лиц

Указываются в процентах доли эмитента в уставных капиталах (доли акций) юридических лиц - аффилированных лиц эмитента.

#### Доли участия аффилированных лиц эмитента, а также их учредителей, должностных лиц в уставном капитале эмитента

Указываются в процентах доли в уставном капитале (доли акций) эмитента каждого из аффилированных лиц, а также лиц, осуществляющих функции единоличных исполнительных органов, членов коллегиальных исполнительных органов управления, членов советов директоров (наблюдательных советов) юридических лиц - аффилированных лиц эмитента.

#### Лица, которые обладают 5 и более процентами голосов в высшем органе управления эмитента

Указываются полные фирменные наименования, включая организационно - правовые формы каждого из юридических лиц, фамилия, имя, отчество каждого из физических лиц, которые обладают 5 и более процентами голосов (в том числе по акциям, владельцы которых приобрели право голоса в соответствии с пунктом 4 статьи 32 Федерального закона "Об акционерных обществах") в высшем органе управления эмитента.

#### 26. Участие эмитента в промышленных, банковских, финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Указываются промышленные, банковские, финансовые группы, холдинги, концерны, ассоциации, в которых участвует эмитент, место и функции эмитента в этих организациях.

#### 27. Филиалы и представительства эмитента

Указываются наименования, даты открытия, места нахождения и почтовые адреса всех филиалов и представительств эмитента как они указаны в уставе эмитента, а также фамилии, имена и отчества руководителей всех филиалов и представительств эмитента, а также сроки действия выданных им эмитентом доверенностей и их доли в уставном капитале эмитента.

#### 28. Количество работников эмитента

Приводится среднесписочная численность работников эмитента, включая работников, работающих в его филиалах и представительствах, на дату утверждения решения о выпуске ценных бумаг.

29. Описание основных видов деятельности эмитента

Общее развитие отрасли

Кратко описываются общие тенденции в отрасли деятельности эмитента, в том числе наиболее важные для эмитента. Представляются сравнительные данные, отражающие деятельность эмитента в отрасли. Дается прогноз в отношении будущего развития событий в отрасли.

История образования и деятельности эмитента

Дается краткое описание истории образования и деятельности эмитента. Указываются цели создания эмитента. Указывается иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для решения о приобретении ценных бумаг эмитента.

Планы будущей деятельности эмитента

Дается краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных фондов, возможного изменения профиля деятельности.

Основные виды продукции (услуг)

Описываются виды продукции (услуг), обеспечившие более 10 процентов объема реализации (выручки) эмитента за три финансовых года с разбивкой по годам, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг. Указываются все виды экспортной продукции (услуг).

Данный пункт не подразумевает предоставление информации об эмитенте, раскрытие которой может отрицательно повлиять на его конкурентоспособность.

Основные виды деятельности и их доля в объеме реализации (выручки)

Указываются основные виды деятельности эмитента и доли объема реализации (доли выручки) эмитента от каждого из них в общем объеме реализации (выручки) за три финансовых года с разбивкой по годам, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг, и вид деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для эмитента.

Данный пункт не подразумевает предоставление информации об эмитенте, раскрытие которой может отрицательно повлиять на его конкурентоспособность.

Источники сырья, материалов и услуг

Указываются полные фирменные наименования поставщиков эмитента, на которых приходится более 10 процентов всех поставок товарно - материальных ценностей, их доли в общем объеме поставок. Отдельно указывается, какую часть в поставках эмитента занимает импорт. Даются прогнозы в отношении доступности этих источников в будущем.

Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Указываются полные фирменные наименования потребителей, на оборот с которыми приходится более 10 процентов общей выручки от реализации продукции (работ, услуг) эмитента, и их доли в общем объеме реализации.

Описываются возможные негативные факторы, которые могут повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг).

Практика деятельности в отношении запасов

Кратко описывается политика эмитента в отношении оборотного капитала и запасов, включая коэффициент оборачиваемости запасов и методы его расчета.

Сезонный характер деятельности

Указывается, какие виды деятельности эмитента носят сезонный характер и их доля в общих доходах.

Будущие обязательства

Указываются любые будущие существенные обязательства эмитента и негативное влияние, которое эти обязательства могут оказать на деятельность эмитента.

Основные конкуренты

Описываются конкурентные условия деятельности эмитента, в том числе указываются конкретные рынки, на которых эмитент осуществляет или намерен осуществлять деятельность, основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента.

Факторы риска

Приводится подробный анализ факторов риска, которым будут подвергаться владельцы ценных бумаг, по группам: экономические, социальные, технические, экологические.

29.1. Инвестиционная декларация. Описание деятельности эмитента

Настоящий пункт включается в проспект эмиссии акций инвестиционных фондов и специализированных инвестиционных фондов приватизации, аккумулирующих приватизационные чеки граждан вместо пункта 29 настоящего приложения к Стандартам эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии.

Инвестиционная декларация

Включается текст инвестиционной декларации, как он изложен в уставе эмитента.

Указывается состав объектов инвестирования, принадлежащих эмитенту на дату утверждения решения о выпуске.

Общее развитие рынка объектов инвестирования эмитента

Кратко описываются общие тенденции на рынке объектов инвестирования, указанных в инвестиционной декларации эмитента, в том числе наиболее важные для эмитента. В случае, если инвестиционная декларация предусматривает инвестирование в акции акционерных обществ определенных отраслей, кратко описываются общие тенденции в этих отраслях, если инвестиционная декларация предусматривает инвестирование в определенные акционерные общества, – состояние этих акционерных обществ, отрасли их деятельности, положение каждого из этих акционерных обществ в отрасли их деятельности, а также известные планы их деятельности. Представляются сравнительные данные. Дается прогноз в отношении будущего развития событий.

История образования и деятельности эмитента

Дается краткое описание истории образования и деятельности эмитента и истории деятельности коммерческих организаций, в результате реорганизации которых он создан. Указываются цели создания эмитента. Указывается иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для решения о приобретении ценных бумаг эмитента.

Планы будущей деятельности эмитента

Дается краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов.

Основные виды инвестиций и операций

Описываются объекты инвестиций, а также операции, обеспечившие более 10 процентов объема реализации (выручки) эмитента и коммерческих организаций, в результате реорганизации которых он создан, за три финансовых года с разбивкой по годам, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг.

Данный пункт не подразумевает предоставление информации об эмитенте, раскрытие которой может отрицательно повлиять на его конкурентоспособность.

Основные виды деятельности и их доля в общем объеме реализации (выручки)

Указываются основные виды деятельности и доли объема реализации (выручки) эмитента, и коммерческих организаций, в результате реорганизации которых он создан, от каждого из них в общем объеме реализации (выручки) за три финансовых года с разбивкой по годам, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг, и вид деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для эмитента.

Данный пункт не подразумевает предоставление информации об эмитенте, раскрытие которой может отрицательно повлиять на его конкурентоспособность.

Будущие обязательства

Указываются любые будущие существенные обязательства эмитента и негативное влияние, которое эти обязательства могут оказать на деятельность эмитента.

Основные конкуренты

Описываются конкурентные условия деятельности эмитента, в том числе указываются конкретные рынки, на которых эмитент осуществляет или намерен осуществлять деятельность, основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента.

Факторы риска

Приводится подробный анализ факторов риска, которым будут подвергаться владельцы ценных бумаг, по группам: экономические, социальные, технические, экологические.

30. Сведения о санкциях, наложенных на эмитента, и участие эмитента в судебных процессах

Представляются сведения об административных санкциях, налагавшихся на эмитента органами государственного управления, судом в течение трех финансовых лет, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг. В том числе указываются: дата наложения санкции, орган, наложивший санкцию, причины наложения, вид и размер санкции, а также степень исполнения на дату утверждения решения утверждения решения о выпуске ценных бумаг. Дается описание сути всех продолжающихся судебных процессов, которые могут существенно повлиять на деятельность эмитента.

31. Существенные договоры и обязательства эмитента

Описывается каждая сделка (несколько взаимосвязанных сделок), которая должна быть совершена или исполнена в течение шести месяцев с даты утверждения решения о выпуске ценных бумаг, если сумма этой сделки (сделок) превышает 10 процентов балансовой стоимости активов эмитента.

32. Дополнительная существенная информация

Указывается иная информация о деятельности эмитента, которая может повлиять на принятие решения о приобретении ценных бумаг эмитента.

Б. Данные о финансовом положении эмитента

33. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за три финансовых года, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг

Представляется годовая бухгалтерская отчетность по типовым формам и в объеме в соответствии с требованиями Министерства финансов Российской Федерации за три заверенных финансовых года, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг, либо за каждый заверенный финансовый год с момента образования, если эмитент

осуществляет свою деятельность менее трех лет, заверенные независимым аудитором.

34. Бухгалтерская отчетность эмитента за последний квартал перед утверждением решения о выпуске ценных акций

Представляются бухгалтерская отчетность эмитента за последний квартал перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг по типовым формам и в объеме в соответствии с требованиями Министерства финансов Российской Федерации и пояснительная записка согласно приложению 5 к Стандартам эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии.

35. Сведения о формировании и использовании средств резервного фонда за три финансовых года, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг

Представляются сведения о формировании и использовании средств резервного фонда за три заверенных финансовых года, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг, либо за каждый заверенный финансовый год с момента образования, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.

36. Данные об уставном капитале эмитента

Представляются данные об уставном капитале эмитента с указанием величины уставного капитала, а также степени выполнения акционерами (участниками) обязательств по оплате своих акций (долей) в уставном капитале эмитента; для эмитента – акционерного общества указываются общее количество и номинальная стоимость акций с их разбивкой по категориям (типам).

Данные о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале эмитента и специальные права

В соответствующих случаях указываются:

доля уставного капитала эмитента, находящаяся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности;

пакет акций эмитента – акционерного общества, закрепленный в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности. Срок закрепления пакета акций в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации) или муниципальной собственности;

наименование (для юридических лиц) или фамилия, имя, отчество (для физического лица) управляющего государственным, муниципальным пакетом;

наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции").

Данные об объявленных акциях

Указывается количество объявленных акций эмитента каждой категории (типа), их номинальная стоимость в соответствии с уставом эмитента – акционерного общества, а также условия их размещения.

В. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг

37. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг.

37.1. Сведения об акциях

Данный пункт повторяется в полном объеме отдельно по каждому из зарегистрированных выпусков акций эмитента (в том числе признанных несостоявшимися или недействительными).

Категория (тип), форма акций выпуска

Указываются категория (обыкновенные или привилегированные) акций, тип привилегированных акций, форма (именная документарная, именная бездокументарная).

Количество акций выпуска

Указывается количество фактически размещенных акций выпуска в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска, а в случае, если размещение акций не завершено, – количество акций выпуска в соответствии с зарегистрированным решением об их выпуске. В случае, если часть акций выпуска погашена (аннулирована), указываются количество обращающихся акций выпуска и количество погашенных (аннулированных) акций выпуска.

Номинальная стоимость одной акции выпуска.

Общий объем выпуска (по номинальной стоимости).

Права, предоставляемые акциями

Приводятся положения устава эмитента о правах, предоставляемых акциями этой категории (типа), описываются иные права их владельцев, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также даются необходимые пояснения о порядке осуществления этих прав. В случае размещения конвертируемых привилегированных акций указывается вид, категория (тип) или серия, количество и номинальная стоимость ценных бумаг, в которые конвертируется каждая привилегированная акция, все права по таким ценным бумагам, а также порядок и условия такой конвертации.

Способ размещения акций.

Дата начала размещения, дата окончания размещения

Указываются фактические дата начала и дата окончания размещения выпуска акций. В

случае, если размещение акций не завершено, указываются фактическая дата начала размещения и дата окончания размещения в соответствии с зарегистрированным решением о выпуске ценных бумаг.

Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска акций, государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации  
Указываются регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска акций эмитента, государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации.

Состояние акций выпуска

Указывается, в каком состоянии находятся акции выпуска (размещаются, размещение приостановлено, размещение завершено, часть акций выпуска погашена (аннулирована), все акции выпуска погашены (аннулированы), государственная регистрация выпуска акций аннулирована (выпуск акций признан несостоявшимся или недействительным)).

В случае, если эмиссия акций, находящихся в процессе размещения, приостановлена, указываются:

регистрирующий орган, принявший решение о приостановлении эмиссии акций, дата принятия такого решения;

основания приостановления эмиссии акций.

В случае, если выпуск акций признан несостоявшимся, указываются:

регистрирующий орган, принявший решение о признании выпуска акций несостоявшимся, дата принятия такого решения;

основания признания выпуска акций несостоявшимся.

В случае признания выпуска акций недействительным указываются:

наименование органа, принявшего решение о признании выпуска акций эмитента недействительным;

дата принятия указанного решения;

дата вступления указанного решения в законную силу.

Регистрирующий орган, зарегистрировавший отчет об итогах выпуска акций, дата регистрации

Указываются регистрирующий орган, зарегистрировавший отчет об итогах выпуска акций, дата регистрации.

Указывается регистрирующий орган, в который представлен отчет об итогах выпуска, в случае, если выпуск акций размещен до вступления в силу Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Рыночная информация об акциях эмитента

Указываются основные рынки, на которых осуществляется торговля акциями выпуска, включая наименования организаторов торговли.

### 37.2. Сведения об облигациях

Данный пункт повторяется в полном объеме отдельно по каждому из зарегистрированных выпусков облигаций эмитента, за исключением выпусков, все облигации которых погашены.

Серия и форма облигаций выпуска

Указывается серия облигаций, являются ли они именными или на предъявителя, процентными или дисконтными, документарными или бездокументарными. В случае, если выпуск размещался траншами, указывается порядок идентификации облигаций каждого транша.

Количество облигаций выпуска

Указывается количество облигаций выпуска в соответствии с зарегистрированным решением об их выпуске.

В случае, если размещение облигаций выпуска завершено, указывается количество фактически размещенных облигаций выпуска в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах их выпуска. В случае, если выпуск размещался траншами, указывается количество размещенных облигаций по каждому траншу отдельно.

В случае, если часть облигаций выпуска погашена (аннулирована), указываются количество обращающихся облигаций выпуска и количество погашенных (аннулированных) облигаций выпуска.

Номинальная стоимость одной облигации выпуска.

Общий объем выпуска (по номинальной стоимости)

Указывается общий объем выпуска по номинальной стоимости. В случае, если выпуск размещался траншами, дополнительно указывается объем по номинальной стоимости по каждому траншу (или порядок его определения).

Права, предоставляемые каждой облигацией выпуска

Указывается право владельцев облигаций на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав.

В случае размещения конвертируемых облигаций указывается вид, категория (тип) или серия, количество и номинальная стоимость ценных бумаг, в которые конвертируется каждая облигация, все права по ценным бумагам, в которые облигации конвертируются, а также порядок и условия такой конвертации.

Иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Способ размещения.

Дата начала размещения, дата окончания размещения

Указываются фактические дата начала и дата окончания размещения облигаций выпуска. В случае, если размещение облигаций не завершено, указываются фактическая дата начала размещения и дата окончания размещения в соответствии с зарегистрированным решением о выпуске ценных бумаг.

В случае, если выпуск размещался траншами, дополнительно указывается фактические дата начала и дата окончания размещения облигаций каждого транша. В случае, если размещение облигаций не завершено, указываются фактическая дата начала размещения и дата окончания размещения облигаций каждого транша в соответствии с зарегистрированным решением о выпуске ценных бумаг.

Условия и порядок погашения облигаций выпуска

Указываются условия и порядок погашения облигаций выпуска, в том числе дата начала их погашения. В случае, если облигации могут быть погашены досрочно, указываются условия и срок досрочного погашения.

Обеспечение по облигациям выпуска

В случае выпуска облигаций с обеспечением указываются:

полное фирменное наименование, включая организационно – правовую форму юридического лица, предоставившего обеспечение;

вид обеспечения;

размер обеспечения в денежном выражении.

Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска облигаций, государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации

Указываются регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска облигаций эмитента, государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации.

Состояние облигаций выпуска

Указывается, в каком состоянии находятся облигации выпуска (размещаются, размещение приостановлено, размещение завершено, часть облигаций выпуска погашена (аннулирована), государственная регистрация выпуска облигаций аннулирована (выпуск облигаций признан несостоявшимся или недействительным).

В случае, если эмиссия облигаций, находящихся в процессе размещения, приостановлена, указываются:

регистрирующий орган, принявший решение о приостановлении эмиссии облигаций, дата принятия такого решения;

основания приостановления эмиссии облигаций.

В случае, если выпуск облигаций признан несостоявшимся, указываются:

регистрирующий орган, принявший решение о признании выпуска облигаций несостоявшимся, дата принятия такого решения;

основания признания выпуска облигаций несостоявшимся.

В случае признания выпуска облигаций недействительным указываются:

наименование органа, принявшего решение о признании выпуска облигаций

недействительным;

дата принятия указанного решения;

дата вступления указанного решения в законную силу.

Регистрирующий орган, зарегистрировавший отчет об итогах выпуска облигаций, дата регистрации

Указываются регистрирующий орган, зарегистрировавший отчет об итогах выпуска облигаций, дата регистрации.

Указывается регистрирующий орган, в который представлен отчет об итогах выпуска, в случае, если выпуск акций размещен до вступления в силу Федерального [закона](#) "О рынке ценных бумаг".

Рыночная информация об облигациях выпуска

Указываются основные рынки, на которых осуществляется торговля облигациями выпуска, включая наименования организаторов торговли.

Иная существенная информация о ценных бумагах предыдущих выпусков.

## Г. Сведения о размещаемых ценных бумагах

(Раздел повторяется в полном объеме для каждого выпуска ценных бумаг, оформляемых данным проспектом эмиссии ценных бумаг.)

### 38. Сведения о размещаемых ценных бумагах.

#### 38.1. Сведения об акциях.

Категория (тип), форма акций выпуска

Указываются категория (обыкновенные или привилегированные) акций, тип привилегированных акций, форма (документарные или бездокументарные).

Количество размещаемых акций выпуска.

Номинальная стоимость одной акции выпуска.

Общий объем выпуска (по номинальной стоимости).

Права, предоставляемые акциями

Приводятся положения устава эмитента о правах, предоставляемых акциями этой категории (типа) (в том числе размер дивиденда по привилегированным акциям), описываются иные права их владельцев, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также даются необходимые пояснения о порядке осуществления этих прав. В случае размещения конвертируемых привилегированных акций указывается категория (тип), количество и номинальная стоимость акций, в которые конвертируется каждая привилегированная акция, все права по таким ценным бумагам, а также порядок и условия такой конвертации. Способ размещения акций.

Срок и порядок размещения акций

В случае распределения акций среди учредителей акционерного общества при его учреждении указывается дата распределения акций.

В случае распределения дополнительных акций среди акционеров, а также конвертации акций в случаях, предусмотренных подпунктами 6.1.3 – 6.1.7 пункта 6.1 Стандартов эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии, указывается срок с момента государственной регистрации акций, по истечении которого осуществляется такое распределение (конвертация).

В случае размещения акций путем подписки указываются дата начала и дата окончания размещения акций. В случае размещения акций путем открытой подписки указываются также сроки и порядок осуществления акционерами преимущественного права приобретения акций в соответствии со статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах", а также сроки и порядок размещения акций в соответствии с пунктом 11.20 Стандартов эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии.

Цена размещения акций

Указывается цена (цены) или порядок определения цены размещения одной акции выпуска (за исключением дополнительных акций, распределяемых среди акционеров, акций, размещаемых путем конвертации, а также акций, размещаемых в соответствии с пунктом 11 Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года N 1210 "О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера").

При размещении путем открытой подписки с оплатой деньгами голосующих акций указывается также цена их размещения среди акционеров – владельцев голосующих акций, осуществляющих преимущественное право их приобретения.

Условия и порядок оплаты акций

Указываются условия, порядок оплаты акций (за исключением дополнительных акций, распределяемых среди акционеров, акций, размещаемых путем конвертации, а также акций, размещаемых в соответствии с пунктом 11 Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года N 1210 "О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера"), в том числе периодичность платежей, форма расчетов, номера счетов, на которые должны перечисляться средства в оплату акций.

Дата принятия и орган эмитента, принявший решение о размещении акций выпуска

Указываются орган эмитента, принявший решение о размещении акций выпуска, и дата принятия указанного решения.

Дата утверждения и орган эмитента, утвердивший решение о выпуске (проспект эмиссии) акций

Указываются орган (органы) эмитента, утвердивший (утвердившие) решение о выпуске акций и проспект эмиссии, а также дата (даты) утверждения.

Любые ограничения на эмиссию акций, установленные в уставе эмитента, ограничения в отношении возможных приобретателей размещаемых акций

Указываются любые ограничения на эмиссию акций, установленные в уставе эмитента, ограничения в отношении возможных приобретателей размещаемых акций, в том числе круг лиц (имена и наименования и (или) категории лиц), среди которых предполагается разместить акции.

Доля акций, при неразмещении которой выпуск акций признается несостоявшимся

38.2. Сведения об облигациях.

Серия и форма облигаций выпуска

Указывается серия облигаций, являются ли они именными или на предъявителя, процентными или дисконтными, документарными или бездокументарными. В случае, если выпуск предполагается размещать траншами, указывается порядок идентификации облигаций каждого транша.

Количество размещаемых облигаций выпуска

Указывается количество размещаемых облигаций выпуска.

В случае, если выпуск предполагается размещать траншами, указывается количество облигаций в каждом транше либо порядок его определения.

Номинальная стоимость одной облигации выпуска.

Общий объем выпуска (по номинальной стоимости)

Указывается общий объем выпуска по номинальной стоимости. В случае, если выпуск предполагается размещать траншами, дополнительно указывается объем по номинальной стоимости по каждому траншу (или порядок его определения).

Права, предоставляемые каждой облигацией выпуска

Указывается право владельцев облигаций на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав.

В случае размещения конвертируемых облигаций указываются вид, категория (тип) или серия, количество и номинальная стоимость ценных бумаг, в которые конвертируется каждая облигация, все права по ценным бумагам, в которые облигации конвертируются, а также порядок и условия такой конвертации.

Иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Способ размещения облигаций.

Срок и порядок размещения облигаций

В случае размещения облигаций путем подписки указываются дата начала и дата окончания размещения облигаций. В случае, если выпуск предполагается размещать траншами, дополнительно указываются сроки размещения каждого транша или порядок их определения.

В случае размещения облигаций, конвертируемых в акции, путем открытой подписки указываются также сроки и порядок осуществления акционерами преимущественного права приобретения облигаций, конвертируемых в голосующие акции, в соответствии со статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах", а также сроки и порядок размещения облигаций, конвертируемых в акции, в соответствии с пунктом 11.20 Стандартов эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии.

Цена размещения облигаций

Указывается цена (цены) или порядок определения цены размещения одной облигации выпуска (за исключением облигаций, размещаемых путем конвертации).

При размещении путем открытой подписки с оплатой деньгами облигаций, конвертируемых в голосующие акции, указывается также цена их размещения среди акционеров - владельцев голосующих акций, осуществляющих преимущественное право их приобретения.

Условия и порядок оплаты облигаций

Указываются условия, порядок оплаты облигаций (за исключением облигаций, размещаемых путем конвертации), в том числе периодичность платежей, форма расчетов, номера счетов, на которые должны перечисляться средства в оплату облигаций.

Дата принятия и орган эмитента, принявший решение о размещении облигаций выпуска

Указываются орган эмитента, принявший решение о размещении облигаций выпуска, и дата принятия указанного решения.

Дата утверждения и орган эмитента, утвердивший решение о выпуске (проспекта эмиссии) облигаций

Указываются орган (органы) эмитента, утвердивший (утвердившие) решение о выпуске облигаций и проспект эмиссии, а также дата (даты) утверждения.

Любые ограничения на эмиссию облигаций, установленные в уставе эмитента, ограничения в отношении возможных приобретателей размещаемых облигаций

Указываются любые ограничения на эмиссию облигаций, установленные в уставе эмитента, ограничения в отношении возможных приобретателей размещаемых облигаций, в том числе круг лиц (имена и наименования, и (или) категории лиц), среди которых предполагается разместить облигации.

Обеспечение по облигациям выпуска

В случае выпуска облигаций с обеспечением указываются:

полное фирменное наименование, включая организационно - правовую форму юридического лица, предоставившего обеспечение;

вид обеспечения;

размер обеспечения в денежном выражении.

39. Данные об эмиссии ценных бумаг.

Порядок хранения и учета прав на ценные бумаги

Указываются полное фирменное наименование, включая организационно - правовую форму, место нахождения, почтовый адрес, телефон (с междугородным кодом) регистратора, осуществляющего ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, и в случае централизованного хранения ценных бумаг выпуска также и депозитария, осуществляющего централизованное хранение, а также данные о лицензии (номер, дата выдачи, орган, выдавший лицензию, срок действия) на осуществление соответствующей деятельности.

В случае, если эмитент осуществляет ведение реестра владельцев именных ценных бумаг самостоятельно, указываются подразделение эмитента, осуществляющее ведение реестра, почтовый адрес, телефон (с междугородным кодом).

Приводятся основные данные, касающиеся порядка учета и перехода прав собственности на ценные бумаги.

Порядок принятия эмитентом решения о заключении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, и крупных сделок в ходе размещения ценных бумаг выпуска

В случае размещения акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции, путем подписки указывается порядок принятия эмитентом решения о согласии на заключение сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, и крупных сделок в ходе размещения ценных бумаг выпуска, если решение о согласии на заключение таких сделок не принято до государственной регистрации выпуска ценных бумаг.

Данные об организациях, принимающих участие в размещении ценных бумаг (андеррайтерах) Указываются полные фирменные наименования, включая организационно – правовые формы, места нахождения и почтовые адреса организаций, принимающих участие в размещении ценных бумаг выпуска, их функции, методы размещения и существенные условия договора (договоров) между эмитентом и этими организациями, условия вознаграждения, а также номера, даты выдачи, сроки действия лицензий на осуществление брокерской деятельности на рынке ценных бумаг и органы, их выдавшие.

40. Использование средств от размещения ценных бумаг

Указываются цели, на которые предполагается использовать средства, полученные от размещения ценных бумаг выпуска, а также конкретные суммы, предусматриваемые для каждой цели.

41. Порядок налогообложения доходов по размещаемым ценным бумагам

Описывается порядок налогообложения доходов по ценным бумагам, включая ставки соответствующих налогов для разных категорий владельцев ценных бумаг (физические лица, юридические лица, резиденты, нерезиденты), порядок и сроки их уплаты.

Д. Дополнительная информация

42. Ограничения в обращении ценных бумаг

Указываются любые ограничения в обращении ценных бумаг выпуска.

43. Прочие особенности и условия выпуска и (или) обращения ценных бумаг

Указываются прочие особенности и условия, которые определяют положение владельцев ценных бумаг, а также могут повлиять на принятие решения о приобретении ценных бумаг выпуска.

44. Основные места (место) продажи ценных бумаг

Указываются основные места (место) продажи размещаемых ценных бумаг в случае их размещения путем подписки, места (место) обмена (выдачи) сертификатов документарных ценных бумаг в случае размещения документарных ценных бумаг путем конвертации.

*Приложение 5  
к Стандартам эмиссии акций  
при учреждении акционерных обществ,  
дополнительных акций, облигаций  
и их проспектов эмиссии*

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭМИТЕНТА**

### **I. Общая информация**

1. Информация о независимом аудиторе эмитента

Указать полное фирменное наименование, место нахождения и почтовый адрес, номер лицензии аудитора, заверившего последний годовой бухгалтерский баланс эмитента.

2. Учетная политика эмитента

Кратко описать учетную политику эмитента за три года, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг, либо за каждый завершённый финансовый год с момента образования, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, разработанную в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" (ПБУ 1/94).

3. Сводная (консолидированная) финансовая отчетность эмитента и его дочерних и зависимых обществ за последний завершённый финансовый год, предшествующий эмиссии ценных бумаг.

В случае, если решение о выпуске ценных бумаг утверждено в первом полугодии, то сводная (консолидированная) финансовая отчетность эмитента и его дочерних и зависимых обществ представляется за предпоследний финансовый год, предшествующий утверждению решения о выпуске ценных бумаг.

### **II. Дополнительная финансовая информация**

4. Основные средства

Раскрыть информацию о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и величине начисленного износа, если данные сведения не были отражены в бухгалтерском балансе за соответствующий период.

Раскрыть результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств (осуществленной в течение трех лет, предшествующих году перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг) с указанием даты проведения переоценки,

полной и остаточной (за вычетом износа) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом износа) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки.

Указать способ проведения переоценки основных средств (по коэффициентам Государственного комитета Российской Федерации по статистике, по рыночной стоимости соответствующих основных средств, подтвержденной документами или экспертными заключениями. При наличии экспертного заключения необходимо указать методику оценки).

#### 5. Стоимость недвижимого имущества эмитента

Эмитент должен представить укрупненный перечень недвижимого имущества с указанием их месторасположения, года постройки, общей площади помещений и остаточной стоимости, а также общую стоимость недвижимого имущества.

В том случае, если производилась оценка недвижимого имущества, находящегося в собственности или долгосрочно арендуемого эмитентом, независимым оценщиком, указать определенную им стоимость недвижимого имущества на дату не ранее шести месяцев до момента подачи заявления на государственную регистрацию выпуска ценных бумаг. В том случае, если в составе имущества произошли значительные изменения после проведения оценки, необходимо указать балансовую и оценочную стоимость бывшего имущества и цену покупки приобретенного недвижимого имущества.

#### 6. Нематериальные активы эмитента

При наличии нематериальных активов эмитент раскрывает информацию об их составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленного износа, если данные сведения не были отражены в бухгалтерском балансе за соответствующий период.

В случае взноса нематериальных активов в уставный капитал или поступления в безвозмездном порядке необходимо раскрыть информацию о методах оценки нематериальных активов и их оценочной стоимости.

#### 7. Финансовые вложения эмитента

Представить перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют более 10 процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года перед утверждением решения об эмиссии ценных бумаг. Данный перечень представляется отдельно по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям с указанием:

вида, категории (типа), серии ценных бумаг;

полного фирменного наименования эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам);

номера государственной регистрации выпуска ценных бумаг и даты государственной регистрации;

количества ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента;

номинальной стоимости ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента;

общей балансовой стоимости ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента;

рыночной цены ценных бумаг, допущенных к обращению на фондовой бирже или через

организатора торговли на рынке ценных бумаг, определенной в соответствии с распоряжением ФКЦБ России от 5 октября 1998 года [N 1087-р](#) "Об утверждении порядка расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг, допущенных к обращению на фондовой бирже или через организатора торговли на рынке ценных бумаг, и установлении предельной границы колебаний рыночной цены", а в иных случаях - в соответствии со [статьей 77](#) Федерального закона "Об акционерных обществах", кроме депозитных вкладов и сертификатов, а также методики определения рыночной цены ценных бумаг;

суммы основного долга и начисленных процентов по депозитным вкладам и сертификатам;

размера фиксированного процента по долговым ценным бумагам;

размера дивиденда по привилегированным акциям и их ликвидационной стоимости;

размера объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о предполагаемом дивиденде по обыкновенным акциям указать дивиденд, полученный в предшествующем году).

Если эмитент производил переоценку своих вложений в акции акционерных обществ в связи с увеличением их уставного капитала в результате переоценки основных фондов, указываются количество и номинальная стоимость дополнительных акций, полученных в результате переоценки, либо суммы увеличения номинальной стоимости акций.

При непредоставлении информации о рыночной стоимости финансовых вложений указать причины непредоставления данной информации.

Предоставить информацию о созданных резервах под обесценение ценных бумаг. В случае создания резерва под обесценение ценных бумаг указать величину резерва на начало последнего заверщенного финансового года и последнего квартала перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг, величину созданного резерва в течение последнего заверщенного финансового года и последнего квартала перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг, и величину резерва на конец последнего заверщенного финансового года и последнего квартала перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг.

Предоставить информацию о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством предприятий, в которые были произведены инвестиции, по каждому виду инвестиций. В случае, если средства эмитента размещены на депозитные или иные счета в банках и иных кредитных учреждениях, в которых Центральным банком Российской Федерации была

назначена временная администрация, отозвана лицензия либо которые были признаны банкротами в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставить информацию о величине потенциальных убытков в связи с этими событиями. Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в балансе эмитента за последний квартал перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг.

#### 8. Совместная деятельность эмитента

Раскрыть информацию о совместной деятельности, которую эмитент ведет с другими организациями за последний заверченный финансовый год и за последний квартал перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг. При этом указывается величина вложений, цель вложений (получение прибыли, иные цели) и полученный финансовый результат за последний заверченный финансовый год и последний квартал перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг по каждому виду совместной деятельности.

#### 9. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы

При наличии малоценных и быстроизнашивающихся предметов эмитент раскрывает информацию об их общей первоначальной стоимости и величине начисленного износа, если данные сведения не были отражены в бухгалтерском балансе за соответствующий период.

10. При наличии остатка на счете 45 "Товары отгруженные" отдельно указывается стоимость товаров, отгруженных по договорам поставки (купли - продажи), по ценам их реализации, и стоимость товаров, отгруженных по договорам консигнации, за последний заверченный финансовый год и последний квартал перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг.

#### 11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Раскрыть информацию о текущей дебиторской и кредиторской задолженности эмитента с указанием существенных кредиторов и дебиторов и величины задолженности по каждому существенному дебитору и кредитору, с выделением просроченной задолженности за последний квартал перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг.

Раскрыть информацию о размере просроченной задолженности эмитента кредиторам и по платежам в бюджет на дату утверждения решения о выпуске ценных бумаг.

При наличии просроченной задолженности указываются ее основные условия (процентная ставка, штрафные санкции, пени) и предполагаемые сроки погашения.

Если у эмитента имеется кредиторская задолженность, обеспеченная залогом, то указываются величина такой кредиторской задолженности, форма и размер залога в денежном выражении.

Если у эмитента существуют дочерние предприятия, то указываются общие размеры кредиторской задолженности между основными и дочерними обществами, а также размеры кредиторской задолженности каждого из дочерних обществ эмитента между собой.

#### 12. Денежные средства

При наличии остатков по замороженным (заблокированным) банковским счетам необходимо раскрыть информацию о величине остатков денежных средств на таких счетах, наименовании банков, причине и сроках замораживания средств эмитента.

Раскрыть информацию о кредиторской задолженности эмитента, собранной в банке на картотеке.

#### 13. Резервы

Раскрыть информацию о величине созданного резерва по сомнительным долгам и методике расчета этого резерва.

Раскрыть информацию об истребованной кредиторской задолженности, которая ранее была признана сомнительной и под которую создавался резерв по сомнительным долгам.

Раскрыть информацию о других резервах, созданных на предприятии, их величине и методике расчета.

#### 14. Фонд акционирования работников предприятия

Если в соответствии с уставом акционерного общества - эмитента создается фонд акционирования его работников, указать информацию о размере, способах формирования и использовании фонда акционирования работников эмитента.

#### 15. Убытки

Раскрыть информацию о причинах получения эмитентом убытков, отраженных в бухгалтерской отчетности за три заверченных финансовых года, предшествующих дате утверждения решения о выпуске ценных бумаг, либо за каждый заверченный финансовый год с момента образования, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, и за последний квартал перед утверждением решения о выпуске ценных бумаг и источниках их покрытия.

А) Форма титульного листа отчета об итогах

выпуска ценных бумаг  
Зарегистрировано  
" \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г.  
\_\_\_\_\_  
(наименование регистрирующего органа)  
\_\_\_\_\_  
(подпись ответственного лица,  
печать регистрирующего органа)

ОТЧЕТ ОБ ИТОГАХ ВЫПУСКА ЦЕННЫХ БУМАГ

\_\_\_\_\_  
(полное фирменное наименование эмитента)  
\_\_\_\_\_  
(указываются вид, категория (тип), серия и форма ценных бумаг)  
государственный регистрационный номер выпуска \_\_\_\_\_  
дата государственной регистрации выпуска " \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г.  
Утвержден \_\_\_\_\_  
(указывается орган эмитента, утвердивший отчет об итогах  
выпуска ценных бумаг) " \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г. Протокол N \_\_\_\_\_  
Место нахождения, почтовый адрес эмитента и контактные телефоны \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(указываются место нахождения эмитента, его почтовый  
адрес и контактные телефоны)  
Наименование должности руководителя \_\_\_\_\_ И.О. Фамилия  
\_\_\_\_\_ подпись  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ И.О. Фамилия  
\_\_\_\_\_ подпись  
Дата " \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г. \_\_\_\_\_ М.П.

Б) Содержание отчета об итогах выпуска ценных бумаг

1. В отчете об итогах выпуска акций, распределенных среди учредителей акционерного общества при его учреждении, указывается дата их распределения, в отчете об итогах выпуска акций, распределенных среди акционеров, - дата их фактического распределения, в отчете об итогах выпуска ценных бумаг, размещенных путем подписки, указываются даты фактического начала и окончания размещения ценных бумаг, а в отчете об итогах выпуска ценных бумаг, размещенных путем конвертации, - дата их фактической конвертации или срок, в течение которого была фактически осуществлена конвертация.

В случае, если выпуск размещался траншами, дополнительно указывается фактические дата начала и дата окончания размещения облигаций каждого транша.

2. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска.

3. В отчете об итогах выпуска акций, распределенных среди учредителей акционерного общества при его учреждении, отчете об итогах выпуска акций, распределенных среди акционеров, указывается количество размещенных акций, а в отчете об итогах выпуска ценных бумаг, размещенных путем подписки, отдельно указывается количество фактически размещенных ценных бумаг, оплачиваемых денежными средствами в рублях, в иностранной валюте и иным имуществом. В отчете об итогах выпуска ценных бумаг, размещенных путем конвертации, отдельно указывается количество ценных бумаг, фактически размещенных путем конвертации в них ценных бумаг каждого вида, категории (типа) и серии.

В случае, если выпуск размещался траншами, дополнительно указывается количество фактически размещенных облигаций каждого транша.

4. В отчете об итогах выпуска акций, распределенных среди учредителей акционерного общества при его учреждении, а также выпуска ценных бумаг, размещенных путем подписки, указывается цена

(цены) размещения ценных бумаг с указанием количества ценных бумаг, размещенных по каждой из цен размещения.

5. В отчете об итогах выпуска акций, распределенных среди учредителей акционерного общества при его учреждении, а также в отчете об итогах выпуска ценных бумаг, размещенных путем подписки (за исключением акций, размещаемых в соответствии с пунктом 11 Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года N 1210 "О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера"), указываются:

а) общая сумма (стоимость) имущества в рублях (в том числе денежные средства в рублях, сумма иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на момент внесения и стоимость иного имущества), внесенного в оплату размещенных ценных бумаг, а также общая сумма (стоимость) имущества в рублях (в том числе денежные средства в рублях, сумма иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату утверждения отчета об итогах выпуска ценных бумаг и стоимость иного имущества), подлежащая внесению в оплату размещенных ценных бумаг в соответствии с договором (решением) о создании акционерного общества (договорами с приобретателями);

б) сумма денежных средств в рублях, внесенная в оплату размещенных ценных бумаг, и сумма денежных средств в рублях, подлежащая внесению в оплату размещенных ценных бумаг в соответствии с договором (решением) о создании акционерного общества (договорами с приобретателями);

в) сумма иностранной валюты, выраженная в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на момент внесения, внесенная в оплату размещенных ценных бумаг, а также сумма иностранной валюты, выраженная в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату утверждения отчета об итогах выпуска ценных бумаг, подлежащая внесению в оплату размещенных ценных бумаг в соответствии с договором (решением) о создании акционерного общества (договорами с приобретателями);

г) стоимость иного имущества, внесенного в оплату размещенных ценных бумаг, а также стоимость иного имущества, подлежащего внесению в оплату размещенных ценных бумаг в соответствии с договором (решением) о создании акционерного общества (договорами с приобретателями), с указанием органа эмитента или иной организации (лица), осуществившей оценку этого имущества.

6. В отчете об итогах выпуска акций, размещенных путем подписки, решением о выпуске которых предусмотрена доля акций, при размещении которой выпуск признается несостоявшимся, указывается такая доля.

7. В отчете об итогах выпуска ценных бумаг, размещенных путем подписки, указывается доля размещенных и размещенных ценных бумаг выпуска (в процентах от общего количества ценных бумаг выпуска).

8. В отчете об итогах выпуска ценных бумаг, размещенных путем подписки, в случае размещения всех или части выпуска ценных бумаг по цене, превышающей их номинальную стоимость, указывается сумма эмиссионного дохода.

9. В отчете об итогах выпуска ценных бумаг, размещенных путем подписки, описываются все крупные сделки, а также сделки, в совершении которых имеется заинтересованность.

10. В отчете об итогах выпуска акций, а также отчете об итогах выпуска ценных бумаг, конвертируемых в акции, указываются:

а) акционеры, владеющие не менее чем 2 процентами голосующих акций общества, а также владельцы ценных бумаг, конвертируемых в голосующие акции общества, если в результате конвертации в совокупности с уже имеющимися акциями общества они будут владеть не менее чем 2 процентами голосующих акций;

б) члены совета директоров акционерного общества - эмитента (их фамилии, имена, отчества, занимаемые ими должности в акционерном обществе - эмитенте, а также в других организациях) и количество обыкновенных акций, а также привилегированных акций, право голоса по которым предоставлено в соответствии с уставом акционерного общества, принадлежащих каждому из них в процентах от размещенных обыкновенных акций, а также размещенных привилегированных акций, право голоса по которым предоставлено в соответствии с уставом акционерного общества;

в) члены коллегиального исполнительного органа акционерного

общества - эмитента (их фамилии, имена, отчества, занимаемые ими должности в акционерном обществе - эмитенте, а также в других организациях) и количество обыкновенных акций, а также привилегированных акций, право голоса по которым предоставлено в соответствии с уставом акционерного общества, принадлежащих каждому из них в процентах от размещенных обыкновенных акций, а также размещенных привилегированных акций, право голоса по которым предоставлено в соответствии с уставом акционерного общества;

г) лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа акционерного общества - эмитента (его фамилия, имя, отчество, занимаемые им должности в акционерном обществе - эмитенте, а также в других организациях или, если функции единоличного исполнительного органа осуществляет коммерческая организация, - ее полное фирменное наименование, наименования организаций, в которых она осуществляет функции единоличных исполнительных органов, фамилия, имя, отчество ее руководителя) и количество обыкновенных акций, а также привилегированных акций, право голоса по которым предоставлено в соответствии с уставом акционерного общества, принадлежащих ему в процентах от размещенных обыкновенных акций, а также размещенных привилегированных акций, право голоса по которым предоставлено в соответствии с уставом акционерного общества.

*Приложение 7  
к Стандартам эмиссии акций  
при учреждении акционерных обществ,  
дополнительных акций, облигаций  
и их проспектов эмиссии*

А) Форма титульного листа изменений (дополнений) в решение о выпуске (проспект эмиссии) ценных бумаг

Зарегистрировано  
" \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г.

(наименование регистрирующего органа)

(подпись ответственного лица,  
печать регистрирующего органа)

ИЗМЕНЕНИЯ (ДОПОЛНЕНИЯ)  
В РЕШЕНИЕ О ВЫПУСКЕ (ПРОСПЕКТ ЭМИССИИ) ЦЕННЫХ БУМАГ

(вид и форма ценных бумаг, для акций - категория (тип),  
для облигаций - серия)

(полное фирменное наименование эмитента)  
государственный регистрационный номер выпуска \_\_\_\_\_  
дата государственной регистрации выпуска " \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г.  
Утверждены \_\_\_\_\_

(указывается орган эмитента, утвердивший изменения (дополнения)  
" \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г. Протокол N \_\_\_\_  
в решение о выпуске (проспект эмиссии) ценных бумаг)  
на основании \_\_\_\_\_

(указываются решение органа эмитента и орган  
" \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г. Протокол N \_\_\_\_  
эмитента, его принявший)  
Место нахождения, почтовый адрес эмитента и контактные телефоны \_\_\_\_

(указываются место нахождения эмитента, его почтовый  
адрес и контактные телефоны)  
Наименование должности руководителя \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ И.О. Фамилия \_\_\_\_\_

Дата " \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г.

М.П.

Б) Информация, включаемая в изменения (дополнения) в решение о выпуске (проспект эмиссии) ценных бумаг

В случае внесения дополнений указывается текст вносимых дополнений в решение о выпуске (проспект эмиссии) ценных бумаг, а также разделы, пункты, абзацы решения о выпуске (проспект эмиссии), в которые вносятся дополнения.

В случае внесения изменений указывается текст изменяемой редакции решения о выпуске (проспект эмиссии) ценных бумаг, текст новой редакции изменений, а также разделы, пункты, абзацы решения о выпуске (проспект эмиссии), в которые вносятся изменения.

*Приложение 8  
к Стандартам эмиссии акций  
при учреждении акционерных обществ,  
дополнительных акций, облигаций  
и их проспектов эмиссии*

Форма уведомления об изменении сведений о выпуске  
ценных бумаг и (или) их эмитенте  
Наименование регистрирующего органа

УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СВЕДЕНИЙ  
О ВЫПУСКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ И (ИЛИ) ИХ ЭМИТЕНТЕ

\_\_\_\_\_ (полное фирменное наименование эмитента)  
уведомляет о следующих изменениях сведений о выпуске ценных бумаг  
и (или) их эмитенте \_\_\_\_\_

(указываются изменения в сведениях о выпуске ценных бумаг и (или)  
их эмитенте. В случае изменения формы ценных бумаг указываются  
также вид, категория (тип), серия ценных бумаг, государственный  
регистрационный номер выпуска ценных бумаг, форма которых  
меняется)

Изменения произошли на основании \_\_\_\_\_  
(указываются соответствующее решение

\_\_\_\_\_ органа эмитента, на основании которого произошли изменения, орган  
эмитента, его принявший, дата и номер протокола собрания  
(заседания) органа)

Наименование должности руководителя \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ дата " \_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_ г. \_\_\_\_\_ И.О. Фамилия \_\_\_\_\_ М.П.