股东知情权应该如何行使

□山西中吕律师事务所 费小梅

股东知情权,是股东知晓公司治理、经营情况,保障股东行使其 他股东权利的一项基础性权利,受到法律的保护。但股东知情权也可 能被滥用,比如不参与公司经营的股东知晓了公司经营情况,存在对 外泄露公司商业秘密、侵害公司利益的可能,因此《公司法》对股东知 情权的行使也加以了一定的限制。

司法实践中,股东知情权纠纷占公司诉讼案件的比重较大,很多 股东与公司一有矛盾就诉至法院。

无论从股东还是从公司的角度来说,都需要了解股东知情权的 行使及其限制,以明晰各自的权利和义务。

股东未必能查账

原告甲是 A 公司的股东, 持 有公司 20%的股权。原告甲称 A 公司并未按照《公司法》的规定向 其提供账簿,其向公司递交了查账 的申请后,公司仍未提供,故诉至 法院要求 A 公司提供会计账簿供 其查阅、复制。

A公司答辩称,原告甲虽是公 司的股东,但其与亲兄弟乙所设立 的 B 公司, 与 A 公司经营同类业 务,甲查账的目的就是为了便于乙 全面掌握 A 公司的商业秘密, 具 有不正当目的,故不同意其诉讼请

一审法院以甲作为公司的股 东,享有知情权为由,判决支持了 其诉讼请求。

A公司不服,提起上诉。

二审期间, A 公司举证证明了 B 公司与 A 公司经营相同业务. 并且甲还在B公司担任监事职务。

二审法院认为,根据 A 公司 的证据可以认定 B 公司与 A 公司 的经营范围和经营项目基本相似, 甲与乙为亲兄弟关系,并且甲还在 B公司任职。

基于上述原因, 若允许甲查阅 A 公司的会计账簿,将有可能导致 A 公司的商业秘密被 B 公司所知 悉,从而可能侵犯 A 公司的合法 权益, 故二审法院改判驳回了甲的

知情权的法律依据

- 《公司法》第三十三条 九十七条分别规定了有限责任公司 股东的知情权和股份有限公司股东 的知情权。
- 《最高人民法院关于适用 2、 〈中华人民共和国公司法〉若干问 题的规定(四)》第七、八、九、 十、十一、十二条对股东知情权的 行使、限制及辅助人等进行了规 定。
- 3、最高院《民事诉讼法解释》 第二十二条规定,因股东名册记 载、请求变更公司登记、股东知情 权、公司决议、公司合并、公司分 立、公司减资、公司增资等纠纷提 起的诉讼,依照民事诉讼法第二十 六条规定确定管辖。
- 4、《民事案件案由规定》中 明确规定了"股东知情权纠纷"。
- 《最高院关于为改善营商 环境提供司法保障的若干意见》中 提出,"加强中小股东保护,推动 完善公司治理结构。适时出台公司 法相关司法解释,正确处理公司决 议效力、股东知情权、利润分配 权、优先购买权和股东代表诉讼等 纠纷案件,依法加强股东权利保 护, 促进公司治理规范化, 提升我 国保护中小股东权益的国际形象, 增强社会投资的积极性"

股东知情权的范围

根据《公司法》、《公司法司 法解释四》第七条规定,有限责任 公司股东有权查阅、复制公司章 程、股东会会议记录、董事会会议 决议、监事会会议决议和财务会计

应具有正当目的。股东可查阅或者 复制公司特定文件材料

程、股东名册、公司债券存根、股 东大会会议记录、董事会会议决 议、监事会会议决议、财务会计报 告,对公司的经营提出建议或者质

文件材料。

行使须有正当目的

出书面请求,说明目的

公司有合理根据认为股东查阅 会计账簿有不正当目的,可能损害 公司合法利益的, 可以拒绝提供查

司法解释四》第八条规定了"不正 当目的"的四种情形:

- 与公司主营业务有实质性竞争关系 业务的, 但公司章程另有规定或者 全体股东另有约定的除外;
- 公司合法利益的:
- 3、股东在向公司提出查阅请 求之日前的三年内, 曾通过查阅公 司会计账簿, 向他人通报有关信息 损害公司合法利益的;
- 4、股东有不正当目的的其他

拒绝股东查询公司会计账簿,如股 东诉至法院,如符合上述四种情形 之一的, 法院会驳回股东查询公司 会计账簿的诉求。

章程协议不能剥夺

的协议为由拒绝股东杏阅或者复制 的,公司的抗辩将得不到法院的支

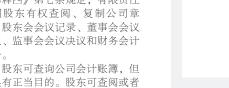
诉讼须经前置程序

股东提起知情权诉讼前,应按 《公司法》的规定,向公司提出书 面查询账簿的请求,说明目的。

公司应当自股东提出书面请求 之日起十五日内书面答复股东并说

公司拒绝提供查阅的,股东可





股份公司股东有权查阅公司章

股东可查阅或者复制公司特定

《公司法》规定,股东要求查 阅公司会计账簿的,应当向公司提

何为"不正当目的? 《公司法

- 1、股东自营或者为他人经营
- 2、股东为了向他人通报有关 信息查阅公司会计账簿, 可能损害

在上述四种情况下, 公司有权

如公司以公司章程、股东之间

资料图片

股东知情权的相关法律规定

《公司法》第三十三条 股 东有权查阅、复制公司章程、股 东会会议记录、董事会会议决 议、监事会会议决议和财务会计

股东可以要求查阅公司会计 账簿。股东要求查阅公司会计账 簿的, 应当向公司提出书面请 求、说明目的。公司有合理根据 认为股东查阅会计账簿有不正当 目的, 可能损害公司合法利益 的, 可以拒绝提供查阅, 并应当 自股东提出书面请求之日起十五 日内书面答复股东并说明理由。 公司拒绝提供查阅的, 股东可以 请求人民法院要求公司提供查

第九十七条 股东有权查阅 公司章程、股东名册、公司债券 存根、股东大会会议记录、董事 会会议决议、监事会会议决议、 财务会计报告, 对公司的经营提 出建议或者质询

《最高人民法院关于适用 〈中华人民共和国公司法〉若干 问题的规定 (四)》第七条 股 东依据《公司法》第三十三条、 第九十七条或者公司章程的规 定,起诉请求查阅或者复制公司 特定文件材料的,人民法院应当 依法予以受理。

公司有证据证明前款规定的 原告在起诉时不具有公司股东资 格的,人民法院应当驳回起诉, 但原告有初步证据证明在持股期 间其合法权益受到损害,请求依 法查阅或者复制其持股期间的公 司特定文件材料的除外 第八条 有限责任公司有证

据证明股东存在下列情形之一 的,人民法院应当认定股东有公 司法第三十三条第二款规定的 "不正当目的"。

- (一)股东自营或者为他人 经营与公司主营业务有实质性竞 争关系业务的, 但公司章程另有 规定或者全体股东另有约定的除
- (二) 股东为了向他人通报 有关信息查阅公司会计账簿, 可 能损害公司合法利益的:
- (三)股东在向公司提出查 阅请求之日前的三年内, 曾通过

据证明在持股期间其合法权益受到

损害,可作为原告起诉,请求查阅

或者复制其持股期间的公司特定文

可请专业人员辅助

件材料。

查阅公司会计账簿, 向他人通报有 关信息损害公司合法利益的: (四) 股东有不正当目的的其

他情形

第九条 公司章程、股东之间 的协议等实质性剥夺股东依据公司 法第三十三条、第九十七条规定查 阅或者复制公司文件材料的权利, 公司以此为由拒绝股东查阅或者复 制的,人民法院不予支持,

第十条 人民法院审理股东请 求查阅或者复制公司特定文件材料 的案件, 对原告诉讼请求予以支持 的,应当在判决中明确查阅或者复 制公司特定文件材料的时间、地点 和特定文件材料的名录

股东依据人民法院生效判决查 阅公司文件材料的, 在该股东在场 的情况下, 可以由会计师、律师等 依法或者依据执业行为规范负有保 密义务的中介机构执业人员辅助进

第十一条 股东行使知情权后 泄露公司商业秘密导致公司合法利 益受到损害,公司请求该股东赔偿 相关损失的,人民法院应当予以支 持

二是股东必须在场的情况下;

三、会计师、律师等执业人员只 是辅助股东进行查询。

泄密要承担责任

根据《公司法司法解释四》第十 条规定,股东及辅助股东查阅公司文 件材料的会计师、律师等泄露公司商 业秘密导致公司合法利益受到损害, 公司请求其赔偿相关损失的, 人民法 院予以支持.

高管的赔偿责任

根据《公司法司法解释四》第十 二条规定,董事、高级管理人员等未 依法履行职责,导致公司未依法制作 或者保存公司法第三十三条、第九十 七条规定的公司文件材料,给股东造 成损失,股东依法请求负有相应责任 的公司董事、高级管理人员承担民事 赔偿责任的,人民法院应当予以支

以提起诉讼,请求人民法院要求公 司提供查阅。

据此,在起诉前,股东应当首 先穷尽公司内部的救济途径,司法 干预是最后的救济手段。

对于公司来讲, 如股东未履行 如上前置程序,而直接提起股东知 情权诉讼,则前置程序可成为公司 的辩点。

由于股东的知情权可能涉及到 股东与公司之间的利益冲突,会计 账簿中的信息涉及公司的商业秘 密,所以该前置程序,也是《公司 法》对股东查阅会计账簿的权利予 以适当的限制,要求股东遵循诚实 信用原则, 合理行使知情权,

股东在行使知情权的同时亦不 可滥用权利,以免影响公司的正常 运营, 损害公司的合法权益。

主体资格认定

根据《公司法司法解释四》第 七条规定,股东作为原告起诉时应 具备公司股东资格的,或有初步证

根据《公司法司法解释四》第 十条规定,股东请求查阅或者复制 公司特定文件材料的案件, 法院支 持其诉求的, 应当在判决中明确查 阅或者复制公司特定文件材料的时

股东依据人民法院生效判决查 阅公司文件材料的,在该股东在场 的情况下,可以由会计师、律师等 依法或者依据执业行为规范负有保 密义务的中介机构执业人员辅助进

间、地点和特定文件材料的名录。

根据该条规定,股东需委托会 计师等专业人员辅助查阅公司文件 材料时, 需具备两个条件:

一是有人民法院生效判决,该 判决明确查阅或者复制公司特定文 件材料的时间、地点和特定文件材