

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
АО «ГК «Северавтодор»
Протокол №2/2020 от 30.03.2020 г.

**Программа
отчуждения непрофильных активов
АО «ГК «Северавтодор»**

Сургут, 2020 год

Оглавление

1. Общие положения, цели и задачи реализации непрофильных активов.....	3
2. Основные термины и определения	3
3. Принципы реализации непрофильных активов.....	5
4. Порядок выявления непрофильных активов	5
5. Способы и порядок реализации непрофильных активов.....	10
6. Информационное обеспечение реализации непрофильных активов	10
7. Отчетность о ходе исполнения Программы отчуждения непрофильных активов	11
Приложения	12

1. Общие положения, цели и задачи реализации непрофильных активов

Программа отчуждения непрофильных активов отражает основные подходы, принципы и механизм выявления и реализации непрофильных активов.

Основными целями и задачами при реализации непрофильных активов являются:

- оптимизация состава и структуры активов;
- повышение эффективности использования активов;
- снижение финансовых затрат, связанных с содержанием и обслуживанием непрофильных активов;
- привлечение дополнительных источников финансирования;
- повышение конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности;
- повышение капитализации.

Программа отчуждения непрофильных активов разработана с учетом требований Методических рекомендаций по выявлению и реализации непрофильных активов, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 10.05.2017 № 894-р.

Утвержденные советом директоров Общества программа отчуждения непрофильных активов, реестр непрофильных активов и план мероприятия по реализации непрофильных активов подлежат опубликованию в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте Общества.

2. Основные термины и определения

Термин	Определение
Активы	Основные и оборотные средства организации или общества, включая денежные средства, материальные ценности, нематериальные активы и финансовые вложения.
Долгосрочная программа развития (ДПР)	Документ организации или общества, являющийся производным от стратегии развития и содержащий конкретные мероприятия, обеспечивающие достижение стратегических задач развития организации или общества, определенных стратегией развития, с указанием объема и источников их финансирования, включающий значения показателей текущих и ожидаемых результатов деятельности организации или общества, на период от 3 до 5 лет.
Единица управленческого учета (Е2У)	Отдельный актив или комплекс активов, способных в том числе потенциально генерировать поступление денежных средств.

Термин	Определение
Непрофильные активы	Активы, принадлежащие организации или обществу на праве собственности, не соответствующие понятию "профильные активы", включая принадлежащие организации или обществу пакеты акций (доли) в хозяйственном обществе вне зависимости от основного вида деятельности таких организации или общества, составляющие в совокупности с пакетами (долями), находящимися в собственности дочерних обществ, менее 50 процентов уставного капитала.
План мероприятий по реализации непрофильных активов	Документ организации или общества, включающий в себя перечень непрофильных активов, планируемый к реализации в отчетном году, способы его реализации с распределением по кварталам года, а также экономическое обоснование отчуждения непрофильных активов.
Программа отчуждения непрофильных активов	Документ организации или общества, отражающий основные подходы, принципы и механизм выявления и реализации непрофильных активов, разрабатываемый на период до 3 лет. В случае пролонгации программы отчуждения непрофильных активов на период свыше 3 лет требуется обоснование.
Профильные активы	Активы, принадлежащие организации или обществу на праве собственности и используемые в основных видах деятельности, или необходимые для реализации долгосрочной программы деятельности, стратегии развития, или соответствующие критериям профильности в соответствии методическими рекомендациями.
Реестр непрофильных активов	Перечень всех непрофильных активов организации или общества.
Стратегия развития (Стратегия)	Документ организации или общества, содержащий сформулированные и измеримые стратегические инициативы и цели, целевые финансовые бизнес-модели развития организации или общества на период не менее 5 лет.

3. Принципы реализации непрофильных активов

Ключевыми принципами при реализации непрофильных активов являются:

1. **Транспарентность** – открытость и доступность информации о применяемых методах и подходах по выявлению непрофильных активов из всей совокупности активов;
2. **Системность** – регулярный анализ активов организации или общества на предмет выявления их непрофильности;
3. **Прозрачность** – обеспечение открытых и публичных процедур по реализации непрофильных активов, в том числе использование доступных для потенциальных покупателей способов раскрытия информации о реализации непрофильных активов;
4. **Эффективность** – экономически обоснованная реализация непрофильного актива;
5. **Максимизация доходов** – реализация непрофильных активов на возмездной основе;
6. **Минимизация расходов** – снижение затрат на содержание неликвидных активов;
7. **Защита экономических интересов Общества при распоряжении активами** – своевременная реализация активов, предотвращение потери стоимости активов, защита прав и интересов Общества перед совладельцами активов и третьими лицами.

4. Порядок выявления непрофильных активов

Процесс выявления непрофильных активов из состава всех активов Общества начинается с анализа (оценки) активов. Областью анализа являются все внеоборотные активы Общества.

Выявление непрофильных активов, формирование реестра, а также разработку и подготовку проектов решений по дальнейшему использованию непрофильных активов осуществляет постоянно действующая комиссия (далее – Комиссия), созданная приказом Генерального директора Общества.

I. Подготовительный этап.

На данном этапе Комиссией проводится:

- 1) Инвентаризация всех имеющихся в наличии активов.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

- 2) Объединение активов в Е2У (при необходимости) и формирование Реестра Е2У в отношении всех активов Общества.

При формировании Реестра Е2У все активы Общества объединяются в комплексы активов – Е2У. В Реестр включаются активы, права собственности/права пользования, на которые принадлежат Обществу. Каждый актив, как объект бухгалтерского учета, посредством Е2У связывается со Стратегией и/или ДПР.

Реестр активов Е2У

Таблица № 1

Статья баланса	Наименование Е2У	Тип по классификатору	Наименование основного средства	Балансовая стоимость, тыс. руб. по состоянию на «__»__20__г.
-------------------	---------------------	--------------------------	---------------------------------------	---

3) Классификация Е2У

При формировании Реестра необходимо руководствоваться:

А) классификатором внеоборотных средств:

Таблица №2

Строка бухгалтерского баланса	Наименование
1110	Нематериальные активы
1120	Результат исследований и разработок
1150	Основные средства
1160	Доходные вложения в материальные ценности
1170	Финансовые вложения
1180	Отложенные налоговые активы
1190	Прочие внеоборотные активы

Б) классификатором Е2У:

Таблица №3

Наименование
Производственный комплекс
Недвижимость, сдаваемая в аренду
Земельные участки
Социальные объекты
Ценные бумаги, подконтрольное юридическое лицо
Права и иные нематериальные активы
Прочие Е2У

4) Ведение Реестра Е2У

Общество осуществляет постоянное ведение реестра Е2У.

Каждый принятый на баланс Общества актив должен быть внесен в Реестр или закреплен в управленческом учете за определенным ранее Е2У до наступления следующей за датой принятия на баланс отчетной даты (квартал).

II. Основной этап. Этап определения профильности актива.

На этом этапе комиссией выясняется следующее.

В случае если единица управленческого учета используется при осуществлении основных видов деятельности, а также если единица управленческого учета (отдельный актив

или комплекс активов) не используется при осуществлении основного вида деятельности, но при этом оказывает влияние на достижение целей и задач, предусмотренных стратегией развития или долгосрочной программой развития, то единица управленческого учета относится к профильным активам.

Далее проводится исследование каждой не отнесенной к профильным активам Е2У (отдельный актив / комплекс активов) с точки зрения использования Е2У при осуществлении Обществом основного вида деятельности или влияния на достижение целей и задач Общества, определенных в Стратегии/ДПР с учетом различных факторов, указанных в таблице №4.

Таблица №4

№ п/п	Факторы	Целевые ответы для определения профильного Е2У	Удельные веса, присваиваемые за совпадение с целевым ответом по определению профильного Е2У
1	Актив, являющийся недвижимым имуществом, расположен на принадлежащей Обществу территории, используемой для осуществления основного вида деятельности либо для единственно возможного проезда (прохода) к территории, используемой организацией или обществом для осуществления основного вида деятельности (да, нет)	да	20%
2	Е2У генерирует более 5% выручки по итогам предыдущего года (да/нет)	да	15%
3	Относится к социально значимым объектам (поликлиника, аэропорт, санаторий, спортивный комплекс, общежитие, столовая, др.), выручка которых формируется более чем на 50% за счет предоставления услуг работникам Общества(да/нет)	да	15%
4	Наличие заключенных контрактов или иных обязательств, связанных с использованием Е2У, общей стоимостью более 1% от выручки Общества или более 1 млрд. руб. (да/нет)	да	20%
5	Е2У содержит активы, результаты деятельности которых составляют	да	15%

№ п/п	Факторы	Целевые ответы для определения профильного Е2У	Удельные веса, присваиваемые за совпадение с целевым ответом по определению профильного Е2У
	государственную тайну либо коммерческую тайну, раскрытие которой для Общества повлечет убытки (да/нет)		
6	Е2У обеспечивает предотвращение чрезвычайных ситуаций, информационную, экономическую и финансовую безопасность Общества и его подконтрольных юридических лиц (да/нет)	да	15%

Алгоритм определения профильности/непрофильности каждой Е2У строится следующим образом:

1. Определяется степень влияния факторов, представленных в таблице № 4, на каждую отдельную Е2У, включенную в Реестр Е2У, путем выбора ответов (да – фактор оказывает влияние / нет – фактор не влияет).

2. По итогам анализа степени влияния факторов на Е2У, сопоставляются получившийся результат ответов с целевыми ответами для определения профильного актива, представленными в таблице № 4.

В случае:

- если полученные результаты ответов совпадают с целевыми ответами, то за каждый ответ присваивается соответствующий удельный вес;
- не совпадения – «0».

3. Удельные веса, полученные за каждый ответ, суммируются.

В случае если суммарный результат составляет:

- 50% и более, то Е2У – профильный;
- менее 50%, то Е2У – непрофильный.

Результаты анализа активов отражаются в аналитической таблице, форма которой является Приложением № 1 к настоящей Программе.

По итогам исследования Е2У, определенная как профильная, подлежит включению в Стратегию/ДПР в срок до следующего внесения изменений в Стратегию/ДПР.

III. Этап определения профильности активов, включенных в состав Е2У.

Главной целью на данном этапе является поиск активов, включенных в состав профильного Е2У, но не соответствующих целям Е2У, в которые они включены.

Определяется целесообразность сохранения каждого из активов, входящего в состав Е2У, в отношении которого принято решение о сохранении в собственности Общества, путем определения степени влияния (значимости) актива в составе Е2У (таблица № 5).

Таблица № 5

№ п/п	Факторы	Целевые ответы для определения необходимости сохранения актива, входящего в состав профильного Е2У	Удельные веса, присваиваемые за совпадение с целевым ответом для определения необходимости сохранения актива, входящего в состав профильного Е2У
1	Актив является необходимым для обеспечения успешной работы Е2У (да/нет)	да	100%
2	Актив является неотчуждаемым (сервитут, объект коммерческой тайны. Объект необходим для выполнения государственных задач, мобилизационной подготовки, обороны, безопасности) (да/нет)	да	100%

Алгоритм определения целесообразности сохранения каждого актива в составе Е2У:

1. Определяется степень значимости актива, включенного в состав профильного Е2У, исходя из критериев оценки, представленных в таблице №5, влияния факторов, путем выбора ответов (да – фактор оказывает влияние/нет – фактор не влияет).

2. По результатам исследования, в случае хотя бы один ответ совпадает с целевым ответом, представленным в таблице № 5, то актив сохраняется в Е2У.

В случае если ни один из ответов не совпадает с целевым ответом, представленным в таблице №5, актив подлежит исключению из состава профильного Е2У и подвергается самостоятельной оценке профильности по правилам оценки, установленных выше (таблица №4).

По результатам анализа активов, в случае наличия непрофильных активов формируется Реестр непрофильных активов Общества и утверждается Советом директоров Общества.

Форма Реестра непрофильных активов определена Приложением №2 к настоящей Программе.

Актуализация Реестра непрофильных активов Общества производится по мере необходимости, но не реже одного раза в год. При актуализации из Реестра исключаются активы в случае их отчуждения.

По итогам обнаружения Обществом новых непрофильных активов в общей структуре активов такие активы вносятся в Реестр непрофильных активов в 2-месячный срок.

Актуализация Программы отчуждения непрофильных активов требуется в случае изменения или появления иного профильного вида деятельности в Обществе или в случае выявления новых непрофильных активов и осуществляется в 2-месячный срок.

Одновременно с формированием Реестра непрофильных активов Исполнительный орган Общества обеспечивает разработку Плана мероприятий по реализации непрофильных активов, а также рассмотрение и утверждение его Советом директоров Общества.

Форма Плана мероприятий по реализации непрофильных активов определена Приложением №3 к настоящей Программе.

5. Способы и порядок реализации непрофильных активов

Решение по вопросам распоряжения непрофильными активами принимает Совет директоров Общества на основании представленных Обществом предложений с исчерпывающими обоснованиями, подтверждающих экономическую целесообразность выбора того или иного способа распоряжения каждым непрофильным активом.

В отношении непрофильных активов Обществом могут осуществляться следующие действия:

1. Реализация (возмездная передача) — это передача Обществом прав на непрофильный актив сторонним лицам.

2. Ликвидация непрофильного актива.

Реализация (отчуждение) непрофильных активов в собственность третьих лиц осуществляется путем совершения возмездных гражданско-правовых сделок, включая договоры купли-продажи, заключенные по итогам торгов.

Реализация непрофильного актива осуществляется путем проведения торгов (открытых или закрытых) в форме конкурса или аукциона с соблюдением принципов публичности, открытости, прозрачности, конкурентности и возмездности, в соответствии со статьями 447 и 448 Гражданского кодекса Российской Федерации. Для проведения торгов может быть привлечена специализированная организация.

Начальная цена или цена продажи непрофильного актива определяется на основании отчета независимого оценщика, составленного по стандартам в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с отдельным решением Совета директоров Общества допускается реализация непрофильного актива по цене ниже балансовой стоимости. Решение Совета директоров о продаже непрофильного актива ниже балансовой стоимости должно содержать экономическое обоснование.

6. Информационное обеспечение реализации непрофильных активов

Информационное обеспечение продажи непрофильных активов обеспечивается путем размещения полной информации о продаже непрофильных активов на официальном сайте Общества, специализированной организации, уполномоченной на продажу принадлежащего имущества, а также допускается размещение объявлений о продаже на объектах, в сети Интернет (на специализированных и корпоративных сайтах), реклама в СМИ.

Обязательной публикации на сайте Общества подлежит Реестр непрофильных активов, который размещается в срок не позднее 3 рабочих дней с даты утверждения Советом директоров Общества. В случае внесения изменений в Реестр документ в новой редакции подлежит публикации на сайте Общества в срок не позднее 3 рабочих дней с даты утверждения изменений уполномоченным органом Общества.

7. Отчетность о ходе исполнения Программы отчуждения непрофильных активов

В целях раскрытия информации о ходе реализации непрофильных активов Общества, а также для организации мониторинга за выполнением программы реализации непрофильных активов всеми участниками корпоративных отношений Исполнительному органу Общества необходимо обеспечить:

- представление отчета Совету директоров Общества о ходе исполнения Программы отчуждения непрофильных активов не реже одного раза в год;

- представление информации о реализации непрофильных активов в годовом отчете Общества в соответствии с требованиями Постановления правительства Российской Федерации от 31.12.2010 № 1214 «О совершенствовании порядка управления акционерными обществами, акции которых находятся в федеральной собственности и федеральными государственными унитарными предприятиями»;

- представление информации о ходе отчуждения непрофильных активов в пояснительной записке к ежеквартальному отчету об исполнении финансового плана (бюджета) Общества;

- ежеквартально, до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, размещать полную, актуальную и достоверную информацию о ходе отчуждения непрофильных активов в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на сайте Общества.

Форма отчета о реализации Программы отчуждения непрофильных активов Общества определена в Приложении №4 к настоящей Программе.