

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЗАРУБЕЖНЕФТЬ»

Приложение № 6

УТВЕРЖДЕНА

решением Совета директоров
АО «Зарубежнефть»
протокол от «27» ноября 2017 г.
№ 145

ПРОГРАММА
ОТЧУЖДЕНИЯ НЕПРОФИЛЬНЫХ АКТИВОВ
АО «ЗАРУБЕЖНЕФТЬ»

№ ПР ОБ-03.1-01
РЕДАКЦИЯ 2.00

Москва
2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
II.	ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
III.	ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ.....	5
	3.1. Цели и Принципы реализации непрофильных активов АО «Зарубежнефть».....	5
	3.2. Порядок выявления непрофильных активов АО «Зарубежнефть»	6
	3.3. Порядок оценки непрофильных активов АО «Зарубежнефть»	9
	3.4. Способы реализации непрофильных активов АО «Зарубежнефть».....	9
	3.5. Информационное обеспечение реализации непрофильных активов АО «Зарубежнефть»	15
	3.6. Подготовка и представление отчетности о ходе исполнения Программы отчуждения непрофильных активов Совету директоров и акционеру АО «Зарубежнефть»	16
	3.7. Ответственность руководителей и сотрудников ГК АО «Зарубежнефть»	17
	Приложение № 1	18
	Приложение № 2	20
	Приложение № 3	21
	Приложение № 4	23
	Приложение № 5	24
	Приложение № 6	25

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Наименование документа	Программа отчуждения непрофильных активов АО «Зарубежнефть»
Степень покрытия бизнес-процесса документом: – полностью; – частично (указать область покрытия)	Частично покрывает бизнес-процесс Об-3.1 «Учет и контроль недвижимого имущества и реализации непрофильных активов»
Период действия	Постоянный
Внешние законодательные требования, требования политик, стратегических документов	<ul style="list-style-type: none"> – Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596; – Поручение Президента Российской Федерации от 22.02.2016 № Пр-348; – Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17.05.2017 № 894-р «Об утверждении методических рекомендаций по выявлению и реализации непрофильных активов»; – Поручение Правительства Российской Федерации от 07.07.2016 № ИШ-П13-4065
Область действия: – АО Зарубежнефть Группа компаний: – Общекорпоративный; – ГриД; – НиС; – Сервисы; – Прочие (указать)	<ul style="list-style-type: none"> – АО «Зарубежнефть»; – ГриД: – Подгруппа Добыча; – НиС; – Сервисы; – Прочие
Разработчики документа, должность, ФИО, контакты (e-mail, телефон)	<p>Чипюк П.С., зам. начальника УКО, e-mail: Pchipyuk@nestro.ru, телефон 8 (495) 748-64-24, доб. 22-93;</p> <p>Гусаров А.С., главный специалист УКО, e-mail: AGusarov@nestro.ru, телефон 8 (495) 748-64-24, доб. 40-05</p>

II. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Активы - основные и оборотные средства, включая денежные средства, материальные ценности, нематериальные активы и финансовые вложения;

Группа компаний АО «Зарубежнефть» (далее – ГК АО «Зарубежнефть») - группа, состоящая из АО «Зарубежнефть» и дочерних обществ АО «Зарубежнефть».

Долгосрочная программа развития Общества (далее – ДПР) – документ, утвержденный Советом директоров Общества, являющийся производным от Стратегии развития Общества и представляющий собой программный документ Общества, содержащий перечни средств и конкретных мероприятий, обеспечивающих достижение стратегических целей развития Общества, определенных Стратегией его развития, к поставленным срокам с указанием объема и источников их финансирования, включающий значения показателей текущих и ожидаемых результатов деятельности Общества, его дочерних обществ, филиалов на период от 3 до 5 лет.

Дочернее общество (ДО) – общество, в отношении которого АО «Зарубежнефть» прямо (в силу преобладающего участия в уставном капитале) или косвенно (через третье лицо) оказывает существенное влияние на решения, принимаемые органами управления указанного общества.

Единица управленческого учета (далее – Е2У) – как отдельный актив, так и минимальный комплекс активов, способный (в том числе потенциально) самостоятельно генерировать поступление денежных средств. Е2У приравнивается к понятию Единица, Генерирующая Денежный Поток (ЕГДП) в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Комиссия по работе с непрофильными активами – постоянно действующая в АО «Зарубежнефть» рабочая комиссия по вопросам выявления непрофильных активов, формирования Реестра непрофильных активов и их реализации.

Независимый оценщик - субъект оценочной деятельности – юридическое или физическое лицо, осуществляющее профессиональную деятельность, направленную на установление в отношении объектов оценки рыночной, кадастровой или иной стоимости, и действующее в соответствии с законодательством страны местонахождения Общества (дочернего общества) – собственника актива.

Непрофильные активы (НПА) – активы, принадлежащие ГК АО «Зарубежнефть» на праве собственности, не участвующие в осуществлении ими основного вида деятельности и не соответствующие условиям обеспечивающим достижение стратегических целей развития АО «Зарубежнефть», определенных Стратегией развития АО «Зарубежнефть», включая акции (доли) в хозяйственных обществах вне зависимости от основного вида деятельности таких обществ, в случае если юридическому лицу принадлежит пакет (доля) в уставном капитале, составляющая менее 50 % уставного капитала.

Общество – АО «Зарубежнефть».

План мероприятий по реализации непрофильных активов - документ Общества, утверждаемый Советом директоров 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;

Профильные активы – активы, принадлежащие ГК АО «Зарубежнефть» на праве собственности, необходимые для осуществления основного вида деятельности или отвечающие следующим условиям: соответствующий актив необходим для реализации ДПР, утвержденной Стратегии и соответствует критериям профильности в соответствии с настоящей Программой.

Реестр E2У - это перечень всех E2У ГК АО «Зарубежнефть», который формируется Комиссией по работе с непрофильными активами на основании информации от структурных подразделений Общества и дочерних обществ.

Реестр непрофильных активов – это перечень всех непрофильных активов ГК АО «Зарубежнефть», который формируется Комиссией по работе с непрофильными активами на основании информации от структурных подразделений Общества и дочерних обществ.

Стратегия развития Общества (Стратегия) – документ, утвержденный Советом директоров Общества, содержащий четко сформулированные и измеримые стратегические цели развития Общества, а также перечни средств и конкретных мероприятий, обеспечивающих достижение этих целей к поставленным срокам.

III. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

3.1. Цели и принципы реализации непрофильных активов АО «Зарубежнефть»

Основными целями реализации непрофильных активов Общества 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.

Реализация непрофильных активов ГК АО «Зарубежнефть» основывается на следующих принципах:

- транспарентность – открытость и доступность информации о применяемых методах и подходах по выявлению непрофильных активов из всей совокупности активов;
- системность – анализ активов на предмет выявления непрофильных активов должен производиться на регулярной основе с определенной периодичностью;

- прозрачность – обеспечение открытых и публичных процедур по реализации непрофильных активов, в том числе использование доступных для потенциальных покупателей способов раскрытия информации о продаже непрофильных активов;
- эффективность – выбор способа реализации каждого непрофильного актива должен быть основан на расчёте экономического эффекта от реализации соответствующим способом;
- максимизация доходов – реализация непрофильных активов должна носить возмездный характер при прочих равных условиях;
- минимизация расходов – снижение затрат на содержание неликвидных активов;
- 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.

Реализация непрофильных активов может нести в себе коррупционные риски. С целью минимизации таких рисков структурными подразделениями Общества и дочерними обществами при реализации непрофильных активов должны соблюдаться требования Антикоррупционной политики ГК АО «Зарубежнефть».

При реализации непрофильных активов обязательному исполнению подлежит проведение мероприятий в соответствии со Стандартом на бизнес-процесс «Due Diligence».

3.2. Порядок выявления непрофильных активов АО «Зарубежнефть»

С целью выявления непрофильных активов, а также обеспечения проведения процедур по формированию Реестра непрофильных активов в Обществе создается постоянно действующая Комиссия по работе с непрофильными активами (далее – Комиссия).

Состав Комиссии и порядок ее работы утверждаются приказом Генерального директора Общества.

Формирование Реестра непрофильных активов Общества проводится поэтапно.

Первый этап: Инвентаризация.

Ежегодно, при завершении финансового года, ответственным структурным подразделением каждого общества, входящего в структуру ГК АО «Зарубежнефть» проводится инвентаризация всех имеющихся в наличии активов.

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

Ответственность за инвентаризацию активов дочерних обществ несут единоличные исполнительные органы обществ, входящих в структуру ГК АО «Зарубежнефть».

Второй этап: Формирование Реестра Е2У.

Реестр Е2У (Приложение № 2) формируется в ГК АО «Зарубежнефть» по итогам инвентаризации Комиссией по работе с непрофильными активами на основании информации от структурных подразделений Общества и дочерних обществ. В Реестр Е2У включаются

активы, права собственности/права пользования на которые принадлежат ГК «АО Зарубежнефть». На данном этапе осуществляются:

- объединение активов в E2У (при необходимости);
- классификация E2У на основе классификатора внеоборотных средств и общей классификации E2У (Приложение № 1).

Третий этап: Определение профильности/непрофильности E2У и профильности/непрофильности активов в составе E2У.

На данном этапе Комиссией для Общества и дочерними обществами проводятся мероприятия по определению профильности E2У и активов в составе E2У с точки зрения использования актива при осуществлении Обществом/дочерним обществом основного вида деятельности или влияния на достижение целей и задач, определенных в Стратегии/ДПР.

Профильность E2У определяется по результатам заполнения аналитической таблицы определения профильности E2У (Приложение № 3).

В случае если E2У используется при осуществлении основного вида деятельности, то такая E2У относится к профильным активам.

Если E2У не используется при осуществлении основного вида деятельности, но при этом оказывает влияние на достижение целей и задач, определенных в Стратегии Общества, ее отнесение к профильным осуществляется по алгоритму определения профильности/непрофильности, приведенному ниже.

Алгоритм определения профильности/непрофильности каждой E2У строится следующим образом:

1. Необходимо определить степень влияния факторов, представленных в Приложении № 3, на каждую отдельную E2У, включенную в Реестр E2У, путем выбора ответов (да - фактор оказывает влияние / нет - фактор не влияет).

2. По итогам анализа степени влияния факторов (представленных в Приложении № 3) на E2У, необходимо сопоставить получившийся результат ответов с целевыми ответами для определения профильности актива.

В случае:

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

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

В случае если суммарный результат составляет:

- 50% и более процентов, то E2У – профильный;
- менее 50%, то E2У – непрофильный.

По итогам исследования Е2У, определенная как профильная, подлежит включению в Стратегию/ДПР при следующем изменении Стратегии/ДПР.

Единица управленческого учета, определенная как непрофильная, подлежит включению в реестр непрофильных активов.

В целях определения профильности активов, входящих в состав Е2У, используется таблица (Приложение № 4).

Главная цель проводимого анализа - поиск активов, включенных в состав профильного Е2У, но не соответствующих целям Е2У, в которые они включены.

Комиссией для Общества и дочерними обществами осуществляются следующие мероприятия по определению целесообразности сохранения каждого актива в составе Е2У:

1. Определяется степень значимости актива, включенного в состав профильной Е2У, исходя из критериев оценки, представленных в Приложении № 4, путем выбора ответов (да - фактор оказывает влияние / нет - фактор не влияет).

2. По результатам исследования, в случае если хотя бы 1 ответ совпадает с целевым ответом, представленным в Приложении № 4, то актив целесообразно сохранить в составе Е2У.

В случае если ни один из ответов не совпадает с целевым ответом, представленным в Приложении № 4, актив подлежит исключению из состава профильного Е2У и самостоятельной оценке профильности по правилам оценки, приведенным в Приложении № 3.

Активы, определенные как непрофильные, в составе профильных Е2У также подлежат включению в Реестр непрофильных активов (Приложение № 5).

Четвертый этап: Формирование Реестра непрофильных активов Общества.

Реестр непрофильных активов формируется Комиссией по форме согласно Приложению № 5 на основании информации от структурных подразделений и дочерних обществ по результатам анализа активов (Приложения №№ 3-4).

В Реестр непрофильных активов включаются все Е2У и активы, отвечающие признакам непрофильных.

Реестр непрофильных активов содержит в себе 2 раздела:

1. Перечень непрофильных активов, в отношении которых Совет директоров Общества определил необходимость их реализации.

2. Перечень непрофильных активов, в отношении которых Совет директоров Общества принял решение об их сохранении в ГК АО «Зарубежнефть» (в случае если указанная категория непрофильных активов была выявлена Комиссией).

Реестр непрофильных активов актуализируется в случае выявления Обществом новых непрофильных активов в 2-месячный срок.

Не позднее 01 марта проводится заседание Комиссии, на котором предварительно согласовывается проект актуализированного Реестра непрофильных активов, который после согласования Генеральным директором Общества в срок не позднее 01 апреля направляется на рассмотрение Комитета по стратегическому планированию при Совете директоров Общества.

После рассмотрения на заседании Комитета по стратегическому планированию при Совете директоров Реестр непрофильных активов выносится на рассмотрение Совета директоров Общества в срок до 01 апреля.

Совет директоров Общества принимает решение об утверждении Реестра непрофильных активов Общества.

3.3. Порядок оценки непрофильных активов АО «Зарубежнефть»

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

В соответствии с отдельным решением Совета директоров организации или общества допускается реализация непрофильного актива по цене ниже балансовой стоимости.

Решение Совета директоров о продаже непрофильного актива ниже балансовой стоимости должно содержать экономическое обоснование.

Определение начальной цены или цены продажи непрофильного актива, расположенного за рубежом, производится на основании отчета российского или иностранного независимого оценщика, привлекаемого на конкурентной основе. В случае если конкурентные процедуры по привлечению оценщика признаны несостоявшимися более 2 раз в связи с отсутствием заявок, начальная цена или цена продажи непрофильного актива определяется решением Совета директоров общества при условии соответствующего экономического обоснования.

3.4. Способы реализации непрофильных активов АО «Зарубежнефть»

В целях обеспечения конкурентного характера возмездного отчуждения непрофильных активов их продажу необходимо осуществлять по результатам проведения конкурентных процедур с соблюдением принципов публичности, открытости, прозрачности, конкурентности и возмездности.

Реализация (отчуждение) непрофильных активов предполагает следующие способы распоряжения ими:

- *продажа* - возмездное отчуждение непрофильного актива в собственность иного лица полностью или частично, либо доли в праве собственности на непрофильный актив,

передача по договору аренды с правом выкупа, а также отчуждение по инвестиционному соглашению (договору), в качестве взноса по договору простого товарищества или внесение непрофильного актива в оплату уставного капитала юридического лица, в котором Общество не является единственным участником при условии, что в результате указанных сделок Общество приобретает права на актив (активы), являющиеся для Общества профильными;

- *безвозмездная передача (дарение)* - безвозмездное отчуждение непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, в случае, если передача такого актива обеспечивает реализацию полномочий органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации или органов местного самоуправления; безвозмездное отчуждение непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципальную собственность рекомендуется осуществлять по отдельному решению Совета директоров и с письменного согласия соответствующего публично-правового образования;
- *ликвидация* - разукрупнение, списание, уничтожение и т.д. непрофильного актива, в том числе с возможностью последующей продажи отдельных составляющих в случаях, если имущество непригодно для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа, либо выбыло из владения, пользования и распоряжения вследствие гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления его местонахождения.

Продажа:

Продажа непрофильных активов осуществляется на открытых торгах одним из следующих способов:

Аукцион (в том числе в электронной форме подачи заявок) – это конкурентная форма продажи непрофильных активов, при которой главным критерием в состязании между участниками во время торгов является цена.

Аукцион, как правило, должен быть открытым по составу участников, предложения о цене актива заявляются ими открыто в ходе проведения торгов (открытая форма подачи предложений о цене).

Право приобретения актива принадлежит покупателю, который предложит в ходе торгов наиболее высокую цену за такой актив.

Конкурс (в том числе в электронной форме подачи заявок) – это конкурентная форма продажи непрофильных активов, при которой главным критерием в состязании

между участниками во время торгов является предложение с наиболее лучшими условиями для продавца.

Договор купли-продажи имущества включает в себя порядок выполнения победителем конкурса условий конкурса. Указанный договор должен устанавливать порядок подтверждения победителем конкурса выполнения принимаемых на себя обязательств. Внесение изменений и дополнений в условия конкурса и обязательства его победителя после заключения указанного договора не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 451 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Условия конкурса могут предусматривать:

- ограничение изменения назначения отдельных объектов, используемых для осуществления научной и (или) научно-технической деятельности, социально-культурного, коммунально-бытового или транспортного обслуживания населения, и (или) прекращение использования указанных объектов;
- проведение ремонтных и иных работ в отношении объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения;
- проведение работ по сохранению объекта культурного наследия, включенного в реестр объектов культурного наследия, в порядке, установленном Федеральным законом от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»;
- иные обязательства.

Условия конкурса (обязательства победителя конкурса) должны иметь обоснование, сроки их исполнения, порядок подтверждения победителем конкурса исполнения таких условий. Условия конкурса не подлежат изменению.

В случае наличия хотя бы одной заявки от потенциального покупателя, полученной в ходе проведения аукциона/конкурса, в соответствии с пунктом 5 статьи 447 ГК РФ аукцион/конкурс, в котором участвовал только один участник, признается несостоявшимся.

Вместе с тем, решение о заключении договора купли-продажи с единственным участником либо о переходе к процедуре продажи посредством публичного предложения, может быть принято Тендерной комиссией АО «Зарубежнефть», в случае, если предложение потенциального покупателя превышает начальную стоимость торгов/балансовую стоимость непрофильного актива.

Продажа непрофильных активов посредством публичного предложения (в том числе при электронной форме подачи заявок) – это конкурентная форма продажи непрофильных активов, при которой в течение одной процедуры проведения такой продажи осуществляется последовательное снижение цены первоначального предложения на «шаг понижения» до цены отсечения, а в случае, если кто-либо из участников продажи

посредством публичного предложения подтвердит цену первоначального предложения или цену предложения, сложившуюся на одном из «шагов понижения», со всеми участниками продажи посредством публичного предложения проводится аукцион по правилам проведения аукциона, предусматривающим открытую форму подачи предложений о цене актива.

Право приобретения актива принадлежит покупателю, который предложит в ходе торгов наиболее высокую цену за такой актив.

Цена первоначального предложения устанавливается не ниже начальной цены, указанной в информационном сообщении о продаже на аукционе/ конкурсе, который был признан несостоявшимся, а цена отсечения составляет 50% начальной цены такого аукциона/конкурса.

Продажа посредством публичного предложения возможна в случае, если аукцион/конкурс по продаже непрофильного актива признан несостоявшимся по причине отсутствия заявок.

В случае наличия хотя бы одной заявки от потенциального покупателя, полученной в ходе проведения продажи посредством публичного предложения, решение о заключении договора купли-продажи с единственным участником либо переход к процедуре продажи без объявления цены, может быть принято Тендерной комиссией АО «Зарубежнефть», в случае, если предложение потенциального покупателя превышает начальную стоимость торгов/балансовую стоимость непрофильного актива.

В случае поступления предложений от нескольких претендентов покупателем признается лицо, предложившее за непрофильный актив наибольшую цену.

Продажа непрофильных активов без объявления цены (в том числе при электронной форме подачи заявок) – это конкурентная форма продажи непрофильных активов, при которой его начальная цена не определяется.

Претенденты направляют свои предложения о цене непрофильного актива в адрес, указанный в информационном сообщении.

Продажа непрофильных активов без объявления цены осуществляется, если продажа этого актива посредством публичного предложения не состоялась.

Данный способ применяется в исключительных случаях крайней не востребованности актива ввиду его характеристик, удаленности и труднодоступности места нахождения, крайней малоценности актива.

Альтернативой такого способа продажи непрофильных активов следует рассматривать передачу актива в государственную либо муниципальную собственность (в случае выявления такой востребованности), списание.

Иные способы продажи активов - это конкурентные формы продажи непрофильных активов, используемые в порядке и в соответствии с законодательством страны юрисдикции дочернего общества.

Иные способы продажи применяются исключительно в случаях продажи активов дочерних обществ, зарегистрированных в установленном порядке вне территории Российской Федерации и действующих в соответствии с законодательством страны регистрации.

В целях оптимизации временных и административных ресурсов в решениях Общества о совершении сделки по реализации актива необходимо предусматривать последовательное применение способов продажи с указанием условий реализации актива без принятия дополнительно промежуточных корпоративных и управленческих решений.

В случаях признания продажи непрофильного актива несостоявшейся более 3 раз в связи с отсутствием заявок и при условии, что снижение начальной цены (цены продажи) по сравнению с первоначальной ценой составило более 50 %, в соответствии с решением Общества проводится:

- а) передача непрофильного актива в аренду через процедуру торгов;
- б) вовлечение непрофильного актива в оборот на инвестиционных условиях по результатам торгов;
- в) обособление непрофильного актива – учреждение нового юридического лица совместно с иными физическими и/или юридическими лицами, либо без участия таковых; реорганизация в форме выделения, с передачей новому юридическому лицу непрофильного актива; реорганизация в форме разделения с передачей одному из новых юридических лиц непрофильного актива; передача непрофильного актива в оплату уставного капитала (дополнительных акций) существующего юридического лица;
- г) передача в залог прав на непрофильный актив в качестве обеспечения по обязательствам Общества или обязательствам бенефициаров поручительства Общества;
- д) развитие актива путем реализации на его базе проектов, имеющих положительный экономический эффект;
- е) безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципальную собственность, если соответствующее имущество соответствует целям и обеспечивает деятельность органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;
- ж) ликвидация актива.

При продаже непрофильного актива (например, пакета акций дочерней компании) с обременениями в обязательном порядке заключается договор с покупателем, предметом

которого будет являться обязательство покупателя погасить долги, имеющиеся на приобретаемом Обществом непрофильном активе.

Непрофильные активы реализуются по цене не ниже балансовой (остаточной) стоимости непрофильного актива.

В случае если имеются целесообразные основания реализовать непрофильный актив по цене ниже балансовой (остаточной) стоимости, то окончательное решение в отношении совершения/несовершения соответствующей сделки в обязательном порядке должно быть принято Советом директоров Общества, которому принадлежит непрофильный актив.

Способ распоряжения непрофильных активов отражается в Реестре непрофильных активов (Приложение № 5) и одобряется Советом директоров Общества.

В целях принятия решения Советом директоров Обществом представляются соответствующие обоснования, подтверждающие целесообразность выбора того или иного способа распоряжения каждым непрофильным активом.

Продажа непрофильных активов проводится в соответствии со статьями 447 и 448 Гражданского Кодекса Российской Федерации. При выборе организатора торгов (специализированной организации) для возложения на него функций по поиску покупателей и организации продажи актива на торгах необходимо руководствоваться перечнем юридических лиц для организации от имени Российской Федерации продажи приватизируемого федерального имущества и (или) осуществления функций продавца, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 25.10.2010 № 18741-р (в случае проведения очных торгов), либо перечнем юридических лиц для организации продажи государственного и муниципального имущества в электронной форме, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 04.12.2015 № 24881-р (в случае проведения торгов в электронной форме).

Договором с организатором торгов может быть определено, что сумма вознаграждения лица, привлекаемого к организации продажи непрофильных активов, не входит в цену продажи имущества и подлежит выплате за счет средств победителя торгов или процедуры продажи актива посредством публичного предложения, сверх цены имущества, предложенной победителем. Сумма вознаграждения определяется договором между собственником непрофильного актива и таким лицом.

Общество ежегодно разрабатывает План мероприятий по реализации непрофильных активов с поквартальной детализацией (далее – План реализации НПА). В Плате реализации НПА содержится информация с расчетными данными об ожидаемом экономическом эффекте от реализации непрофильных активов, возможных прочих выгодах и положительных влияний для хода реализации Стратегии/ДПР Общества от реализации непрофильных активов, а также матрица возможных рисков, с оценкой степени критичности и

минимизирующих риски факторов, возникающих для Общества в результате реализации непрофильных активов.

План мероприятий по реализации непрофильных активов с итогами соответствующего анализа представляется на рассмотрение и утверждение Совету директоров Общества и на постоянной основе размещается на Межведомственном Портале Росимущества (в разделе «Документы»).

3.5. Информационное обеспечение реализации непрофильных активов АО «Зарубежнефть»

Настоящая Программа отчуждения непрофильных активов подлежит обязательной публикации на сайте Общества. В случае внесения изменений в Программу отчуждения непрофильных активов новая редакция документа подлежит публикации на сайте Общества, а также в личном кабинете общества на межведомственном портале по управлению государственной собственностью в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Реестр непрофильных активов (Приложение № 5) подлежит обязательной публикации на сайте Общества. В случае внесения изменений в Реестр новая редакция документа подлежит публикации на сайте Общества, а также в личном кабинете общества на межведомственном портале по управлению государственной собственностью в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Информационное обеспечение продажи непрофильных активов осуществляется в срок не менее 30 рабочих дней до дня планируемой продажи путем размещения полной информации о продаже (анонс продажи, информационное сообщение) на официальном сайте Общества-собственника, а также специализированной организации (организатора торгов), уполномоченной собственником на продажу принадлежащего ему непрофильного актива, если такая организация привлекается для организации торгов.

Информация о продаже непрофильных активов дополнительно размещается на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов, определенном Правительством Российской Федерации (<http://torgi.gov.ru/>).

Размещение информационного сообщения о проведении аукциона/конкурса должно быть осуществлено на основании решения о продаже непрофильного актива на аукционе либо конкурсе в течение срока действия отчета независимого оценщика. Информационное сообщение о проведении аукциона либо конкурса должно быть размещено в течение трех месяцев с даты принятия решения о продаже Обществом непрофильного актива.

При опубликовании информационных сообщений о продаже непрофильного актива необходимо указывать, в частности, сведения о времени, месте, способе и порядке продажи, сведения об отчуждаемом имуществе, включая сведения о существующих обременениях

(наличие договоров аренды и/или иных договоров в отношении продаваемого непрофильного актива, наличие сервитутов, градостроительных и иных ограничений, наличие статуса объекта гражданской обороны, статуса памятника и пр.), о порядке определения лица, получающего право на заключение договора купли-продажи, а также сведения о цене (начальной цене) отчуждаемого имущества.

3.6. Подготовка и представление отчетности о ходе исполнения Программы отчуждения непрофильных активов Совету директоров и акционеру АО «Зарубежнефть»

В целях раскрытия информации о ходе реализации непрофильных активов и соблюдения принципов реализации непрофильных активов в ГК АО «Зарубежнефть», а также для организации эффективного мониторинга реализации непрофильных активов осуществляется:

- ежеквартально, в срок до 8 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, размещение полной, актуальной и достоверной информации о ходе отчуждения непрофильных активов в личном кабинете АО «Зарубежнефть» на Межведомственном портале управления государственной собственностью Росимущества, согласно следующему порядку:

№	Мероприятие	Срок	Ответственные
1.	Подготовка Отчета по реализации НПА ГК АО «Зарубежнефть»	Ежеквартально, до 3 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Управление корпоративных отношений
1.1.	Согласование Отчета по реализации НПА	В течение 2 рабочих дней, (не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным)	Заместители Генерального директора, курирующие ДО, в которых проведена реализация НПА в отчетном квартале Управление внутреннего аудита
2.	Рассмотрение, согласование и подписание Отчета по реализации НПА	В течение 2 рабочих дней	Генеральный директор
3.	Размещение Отчета по реализации НПА и данных Отчета на МВ Портале (Поручение № 10)	Ежеквартально, до 7 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, но не позднее последнего предшествующего рабочего дня	Управление корпоративных отношений
4.	Контроль своевременного размещения и достоверности информации на МВ Портале (Поручение № 10) посредством проставления подтверждающих отметок в 2 полях:	Ежеквартально, до 8 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, но не позднее	Управление внутреннего аудита

№	Мероприятие	Срок	Ответственные
	<ul style="list-style-type: none"> – «Актуальные данные АО»; – «Информация за отчетный период по непрофильным активам представлена в полном объеме и актуальна» 	<p style="text-align: center;">последнего предшествующего рабочего дня</p>	

- ежеквартально на заседании Совета директоров Общества, следующим за окончанием отчетного квартала, рассматривается отчет о ходе отчуждения непрофильных активов в соответствии со сведениями, содержащимися в личном кабинете АО «Зарубежнефть» на Межведомственном портале управления государственной собственностью Росимущества;
- ежегодно, по итогам корпоративного года, представление соответствующей 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 открытыми акционерными обществами, акции которых находятся в федеральной собственности, и федеральными государственными унитарными предприятиями»;
- Управление внутреннего аудита не реже одного раза в год докладывает Совету директоров о ходе выявления и реализации непрофильных активов в Обществе.

3.7. Ответственность руководителей и сотрудников ГК АО «Зарубежнефть»

Показатели, характеризующие выполнение мероприятий по отчуждению непрофильных активов, включены в карты КПЭ руководителей, определенных ответственными в Плане мероприятий по отчуждению непрофильных активов, утвержденном Советом директоров Общества.

Размер годового вознаграждения указанных руководителей определяется с учетом выполнения показателя по отчуждению непрофильных активов, который включается в индивидуальную карту КПЭ каждого руководителя.

За невыполнение мероприятий, предусмотренных настоящей Программой, ответственные за выполнение соответствующих мероприятий работники и руководители несут ответственность в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации в соответствии с действующими в Обществе внутренними нормативными документами, регулирующими оплату труда, материальное стимулирование и дисциплинарную ответственность работников Общества.

Контроль за ходом выявления и реализации непрофильных активов возлагается на Управление внутреннего аудита АО «Зарубежнефть», функционально подчиненное Совету директоров АО «Зарубежнефть», в рамках выполнения годового плана аудитов.

**Классификаторы внеоборотных активов
и единиц управленческого учета**

Классификатор внеоборотных активов:

- 1110 «Нематериальные активы»;
- 1120 «Результаты исследований и разработок»;
- 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
- 1140 «Материальные поисковые активы»;
- 1150 «Основные средства»;
- 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- 1170 «Финансовые вложения»;
- 1180 «Отложенные налоговые активы»;
- 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Классификатор единиц управленческого учета (Е2У):

№	Тип Е2У	Описание
01.	Производственный (сервисный) комплекс	имущественный производственный комплекс, состоящий из технологически, организационно и экономически взаимосвязанных и централизованно управляемых производственных и иных объектов, включая, в том числе, транспортные средства
02.	Недвижимость (земельные участки, здания, помещения, сооружения)	земельные участки, здания, помещения, сооружения, не включенные в состав производственного комплекса предприятия и отраженные в бухгалтерском учете
03.	Недвижимость (земельные участки, здания, помещения, сооружения), сдаваемая в аренду	обособленные земельные участки, здания, помещения, сооружения, сдаваемые в аренду, не связанные с основной деятельностью предприятия и отраженные в бухгалтерском учете
04.	Земельные участки	участки, права собственности на которые не оформлены, отраженные в бухгалтерском учете и не участвующие в основной деятельности
05.	Линейные сооружения	трубопроводы, автомобильные и железные дороги, линии электропередачи и др, отраженные в бухгалтерском учете и не участвующие в основной деятельности предприятия
06.	Прочие объекты недвижимости	иные объекты недвижимости, отраженные в бухгалтерском учете и не участвующие в основной деятельности предприятия

№	Тип Е2У	Описание
07.	Ценные бумаги, подконтрольное юридическое лицо	
07.1.		акции, доли, паи в уставных капиталах хозяйственных обществ, отраженные в бухгалтерском учете
07.2.		доли участия в СРП, ДРП, отраженные в бухгалтерском учете
08.	Права и иные нематериальные активы	отраженные в бухгалтерском учете следующие активы: <ul style="list-style-type: none"> – исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; – исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; – имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем; – исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; – исключительное право патентообладателя на селекционные достижения
09.	Прочие Е2У	иные активы, отраженные в бухгалтерском учете внеоборотные активы, не участвующие в основной деятельности предприятия, объединенные общей целью использования

Форма Реестра E2У

№	Общество	№	Реестр E2У			Профильность E2У*
			Тип E2У по классификатору	Наименование E2У	Кол-во активов	

* > 50% - актив профильный;
 * < 50% - актив непрофильный.

Аналитическая таблица определения профильности E2У

Признак	Удельный вес %	Активы (E2У)
Наименование E2У		
Идентификатор актива, в соответствии с Системой бухгалтерского учета		
Наименование актива, в соответствии с Системой бухгалтерского учета		
Статья баланса, по которой учтен актив		
Балансовая стоимость актива, тыс.руб.		
Тип E2У по классификатору		
Актив, являющийся недвижимым имуществом, расположен на территории, принадлежащей Обществу и используемой для осуществления основного вида деятельности либо для единственно возможного проезда/прохода к территории, используемой Обществом для осуществления основного вида деятельности. (да/нет)	Да – 20% Нет – 0%	
E2У генерирует более 5% выручки по итогам предыдущего года (да/нет)	Да – 15% Нет – 0%	
Относится к социально значимым объектам (поликлиника аэропорт, санаторий, спортивный комплекс, общежитие, столовая), выручка которых формируется более чем на 50% за счет предоставления услуг работникам Общества (да/нет)	Да – 15% Нет – 0%	
Наличие заключенных контрактов или иных обязательств, связанных с использованием E2У, общей стоимостью более 1% от выручки материнской компании или более 1 млрд. рублей (да/нет)	Да – 20% Нет – 0%	
E2У содержит активы, результаты деятельности которых составляют тайну либо коммерческую тайну, раскрытие которой для Общества повлечет убытки (да/нет)	Да – 15% Нет – 0%	
E2У обеспечивает предотвращение чрезвычайных ситуаций, информационную, экономическую и финансовую безопасность Общества и его подконтрольных юридических лиц (да/нет)	Да – 15% Нет – 0%	

Признак		Удельный вес %	Активы (ЕЗУ)
Общий удельный вес рассчитанный согласно методическим рекомендациям (%)		Сумма %	
ПРОФИЛЬНЫЙ / НЕПРОФИЛЬНЫЙ		Менее 50% - актив непрофильный 50% и более – актив профильный	

Таблица определения профильности актива в составе ЕЗУ

Актив является необходимым для обеспечения успешной работы ЕЗУ (да/нет)	Да – 100% Нет – 0%					
Актив является неотчуждаемым (сервитут, объект коммерческой тайны, объект необходим для выполнения государственных задач, мобилизационной подготовки, обороны, безопасности и др.) (да/нет)	Да – 100% Нет – 0%					

Приложение № 5
 К Программе отчуждения непрофильных активов
 АО «Зарубежнефть»

Реестр непрофильных активов

№	Общество, ответственное за реализацию	Наименование непрофильного актива	Адрес местонахождения (средство идентификации)	Вид деятельности, к которой относится непрофильный актив	Описание (сведения о правоустанавливающих документах и обременениях)	Балансовая (остаточная) стоимость на «__»____20__	Валюта	Планируемый способ реализации/сохранения	Примечание

**Ключевые вопросы к Программе отчуждения
непрофильных активов АО «Зарубежнефть»**

1. Каким образом осуществляется выявление непрофильных активов в группе компаний АО «Зарубежнефть»?
2. Кто ответственен за формирование Реестра Е2У?
3. Назовите основные критерии активов, подпадающие под определение «непрофильные».
4. Кто принимает решение о продаже непрофильного актива?
5. Кто несет ответственность за контроль хода выявления и реализации непрофильных активов?