УДК 553.04; 553.048; 351.823.3

Ю.А. Подтуркин
канд. экон. наук
ФБУ ГКЗ
генеральный директор
podturkin@gkz-rf.ru

В.А. Коткин
канд. геол.-мин. наук
член Общества экспертов
России по недропользованию
kotkin@gkz-rf.ru

Россия – полноправный член Объединенного комитета по международным стандартам отчетности о запасах твердых полезных ископаемых

Краткий анализ российского Кодекса публичной отчетности о результатах геологоразведочных работ, ресурсах и запасов твердых полезных ископаемых, утверждение которого обеспечило России полноправное членство в семействе ведущих стран с развитым горнопромышленным бизнесом

This is a brief analysis of the Russian Code of public reporting on the results of geological exploration works, resources and solid minerals, the establishment of which ensure Russia's full-fledged membership in the family of the leading countries with the developed mining business

Ключевые слова: Шаблон CRIRSCO, Кодекс НАЭН, конверсия
Keywords: Template CRIRSCO, Code НАЭН, conversion

Основным документом, определяющим состояние минерально-сырьевых активов горного или геологоразведочного предприятия при *IPO*, котировке акций на мировых торговых площадках, получении банковских кредитов и т.д., является Публичный Отчет (ПО) о находящихся в его распоряжении ресурсах и запасах твердых полезных ископаемых (ТПИ).

В зарубежной практике в подавляющем большинстве случаев такие отчеты формируются с использованием национальных кодексов (*JORC* – Австралазия, *PERC* – Европа, *SAMREC* – ЮАР, *CIM* – Канада, *SME* – США, кодекс Чили), в основу которых заложены требования Объединенного комитета по международным стандартам отчетности о запасах (*CRIRSCO*) к ПО о ресурсах и запасах ТПИ. Положения Шаблона *CRIRSCO* (см. http://www.crirsco.com/crirsco_template_v2.pdf), получившего широкое признание мирового горнопромышленного бизнеса в качестве международного стандарта публичной отчетности, обеспечивают формирование консолидированной версии всех национальных кодексов, отражающей международные аспекты их совместимости и создающей основу для сравнения с другими международными системами отчетности.

Российская классификационная система не входит в число обязательных биржевых документов, т.к. отдельные ее положения не отвечают требованиям Шаблона *CRIRSCO*. Отчеты о минеральных ресурсах и запасах российских горных компаний, сформированные на ее основе, остаются невостребованными на зарубежных фондовых и финансовых рынках. Российские недропользователи вынуждены привлекать для составления ПО зарубежных Компетентных Лиц (КЛ) и аудиторские компании, оценки которых, как показала практика, в отдельных случаях не соответствуют уровню геолого-экономической изученности минеральных активов российский горных предприятий.

Инвесторы на мировом рынке капитала, в целом не знакомые с российской классификационной системой подсчета и учета запасов и российским опытом разработки месторождений, относятся с недоверием к оценкам, выполненным на основе российских стандартов отчетности, вследствие чего аудиторы нередко страховочно снижают уровень категоризации ресурсов и запасов или переводят часть запасов в категорию ресурсов, тем самым занижая капитализацию предприятия.

В России сложилась, мягко говоря, абсурдная ситуация – страна с огромным минерально-сырьевым потенциалом и ведущей ролью в развитии мирового горнопромышленного бизнеса не имеет собственного института Компетентных Лиц, обладающих правом составления Публичных Отчетов о ресурсах и запасах как на территории России, так и за ее пределами.

Для решения этой проблемы в целях достижения взаимопонимания между российскими и зарубежными специалистами ФБУ ГКЗ выступило с инициативой по разработке российского Кодекса публичной отчетности для горнопромышленных и геологоразведочных компаний России, который учитывал бы и требования Шаблона *CRIRSCO*, и специфику существующей в нашей стране государственной системы организации недропользования, классификации и учета твердых полезных ископаемых.

Инициатива, поддержанная Комитетом по международным стандартам отчетности о запасах, была реализована в два этапа. На первом – разработано и согласовано «Руководство по гармонизации стандартов отчетности России и *CRIRSCO*» в качестве методического документа по переводу запасов/ресурсов из одной системы в другую. На втором – разработан и утвержден российский Кодекс публичной отчетности (Кодекс НАЭН) в качестве правового документа, определяющего требования, выполнение которых обеспечивает признание отчетности о минерально-сырьевых активов российских компаний на зарубежных фондовых и финансовых рынках.

Положения Шаблона CRIRSCO обеспечивают формирование консолидированной версии всех национальных кодексов, отражающей международные аспекты их совместимости

Кодекс НАЭН был разработан Некоммерческим партнерством «Саморегулируемая организация «Национальная ассоциация по экспертизе недр» (НП НАЭН) совместно с Обществом экспертов России

по недропользованию (ОЭРН) при участии ГКЗ и *CRIRSCO*. В основу Кодекса положены Шаблон публичной отчетности *CRIRSCO* и «Руководство по гармонизации стандартов отчетности России и *CRIRSCO*».

Кодекс НАЭН – это свод минимальных требований, предъявляемых к Публичным Отчетам о результатах ГРР, ресурсах и запасах ТПИ, обеспечивающим возможность листинга и *IPO* акций российских горнопромышленных и геологоразведочных компаний на зарубежных фондовых рынках. Кодекс НАЭН – это, по существу, алгоритм, на основе которого оценки запасов и ресурсов ТПИ, выполненные в соответствии с требованиями российской классификационной системы, могут быть отображены таким образом, чтобы быть совместимыми с кодексами отчетности стран, входящих в «семейство *CRIRSCO*», или иначе – это алгоритм перевода российской информации о запасах/ресурсах в формат классификационной системы шаблона *CRIRSCO*.

В Кодексе НАЭН:

- прописаны принципы и область его применения, а также требования к Компетентному Лицу;
- представлена схема конверсии ресурсов и запасов ***(рис. 1)***, выделенных в соответствии с требованиями российской классификационной системы, в категории *CRIRSCO* и приведены примерные их эквиваленты, которыми может воспользоваться Компетентное Лицо при оформлении Публичного Отчета;
- сформулированы требования к публичной отчетности с учетом специфики российской государственной системы организации недропользования и учета запасов ТПИ;
- представлен перечень основных факторов, которые должны анализироваться при подготовке Публичных Отчетов, разработанный в соответствии с существующими в России требованиями к стадийности геологоразведочных работ, качеству и достоверности исходных данных и результатов их интерпретации. Следует отметить, что детальность раскрытия факторов в Кодексе НАЭН несколько выше, чем в шаблоне *CRIRSCO* и национальных кодексах стран, входящих в семейство *CRIRSCO*.

Специфика российской государственной системы организации недропользования и учета запасов ТПИ отражена в соответствующих разделах Кодекса. Наиболее существенные положения Кодекса, позволяющие учитывать российскую специфику:

- Кодекс не допускает включение в состав Публичного Отчета сведений о запасах, если их оценка базируются на материалах компании, не прошедших процедуру государственной экспертизы и утверждения запасов в установленном российским законодательством порядке, поскольку разработка месторождения без постановки запасов на государственный баланс запрещена российским законодательством о недропользовании (правовой модифицирующий фактор);
- в российской отчетности сырьевой потенциал минерализованных объектов, квалифицируемый по категориям P_2 и P_3, оценивается по тоннажу и качеству. В связи с этим в Кодексе НАЭН прописано, что «Компетентное Лицо должно ссылаться на вспомогательную информацию о ресурсах категорий P_2 и P_3, предоставленную ему Компанией, таким образом, чтобы в Публичном Отчете отсутствовали данные о количестве и качестве полезного ископаемого, а выявленная минерализация не квалифицировалась в качестве ресурсов»;
- сырьевой потенциал месторождения, квалифицируемый в российской системе по категории «забалансовые запасы», конвертируется в классификационную систему Кодекса в качестве «исчисленных» или «измеренных» ресурсов, в соответствии со степенью их геологической изученности. При изменении конъюнктуры рынка (повышении стоимости товарной продукции, снижении себестоимости, налоговых льготах и др.) эти категории

Председатель CRIRSCO Д. МакКомб и генеральный директор ФБУ ГКЗ Ю.А. Подтуркин. Лондон, 31.09. 2011 г.

могут быть переведены в категории «вероятных» или «доказанных» запасов;

- в российской классификации предусмотрена количественная оценка точности и достоверности оценки запасов. Для оценки уровня неопределенности Кодекс НАЭН рекомендует руководствоваться предельно допустимыми погрешностями оценки подсчетных параметров в объеме подсчетного блока и месторождения в целом, предложенными к применению решением ОЭРН. Кроме того, в Кодекс включена рекомендация по количественной оценке вероятности утраты проектом прибыльности и установлению верхних пределов зон допустимого, критического и катастрофического рисков, обусловленных интегральным влиянием совокупности погрешностей разведки и экономической оценки месторождения;
- в Кодексе конкретизированы требования к установлению граничных параметров (кондиций) для оконтуривания и оценки ресурсов, при этом надежность кондиций привязана к стадиям технико-экономических исследований, существующим в российской системе геолого-экономической оценки месторождений;
- для учета специфики законодательной системы в области недропользования в Кодексе НАЭН усилены требования к Компетентному Лицу. В частности, в Кодексе указано, что «Компетентное Лицо должно знать законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области недропользования в объеме, достаточном для учета правовых модифицирующих факторов при оценке категоризации ресурсов и запасов, а также желателен опыт в проведении аудита материалов по геолого-экономической оценке месторождений и подсчету запасов».

Составной частью создаваемой системы отчетности является, наравне с разработкой Кодекса отчетности, создание института Компетентных Лиц – объединения специалистов, которые на основе Кодекса могли бы готовить отчетность о минерально-сырьевых активах российских компаний. Базовой основой института КЛ является созданное в 2007 г. Общество экспертов России по недропользованию, объединяющее высокопрофессиональных специалистов горно-геологических профессий, имеющее Кодекс профессиональной этики и обладающее дисциплинарным воздействием на своих членов. В настоящий момент ОЭРН является членом Европейской федерации геологов, что дает право присвоения специалистам общества высокой квалификации – звания «Еврогеолог».

Структура, принципы работы и аккредитации в ОЭРН полностью соответствуют

Комитет по международным стандартам отчетности о запасах (CRIRSCO)
Национальная ассоциация по экспертизе недр (НАЭН)

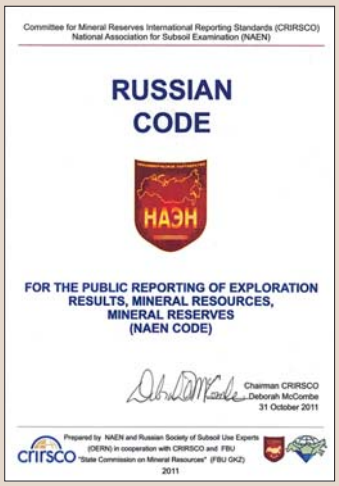
РОССИЙСКИЙ КОДЕКС

НАЭН

ПУБЛИЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ РАБОТ, РЕСУРСАХ, ЗАПАСАХ ТВЕРДЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (КОДЕКС НАЭН)

crirsco

2011


Committee for Mineral Reserves International Reporting Standards (CRIRSCO)
National Association for Subsoil Examination (NAEN)

RUSSIAN CODE

НАЭН

FOR THE PUBLIC REPORTING OF EXPLORATION RESULTS, MINERAL RESOURCES, MINERAL RESERVES (NAEN CODE)

Chairman CRIRSCO
Deborah McCombe
31 October 2011

crirsco

2011

Федеральное государственное учреждение
«Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых»
(ФГУ «ГКЗ»)
Объединенный Комитет по международным стандартам отчетности о запасах
(CRIRSCO)

Согласовано
Генеральный директор ФГУ «ГКЗ»
Ю. А. Подтуркин
28 сентября 2010

Руководство по гармонизации стандартов отчетности России и CRIRSCO.

Москва, 2010 г

crirsco

Russian Federal Government Agency
State Commission on Mineral Reserves
(FGU GKZ)
Committee for Mineral Reserves International Reporting Standards
(CRIRSCO)

Approved
Chairman CRIRSCO
Roger Dixon
28 September 2010

Guidelines on Alignment of Russian minerals reporting standards and the CRIRSCO Template

Moscow 2010

Разработка Кодекса НАЭН является решением важнейшей государственной задачи по интеграции российской структуры горного капитала с крупными международными рынками

принятым в аналогичных международных организациях (*IMMM, Australasian Institute of Mining and Metallurgy, Associations of Professional Engineers of America* и пр.), что позволит его членам выступать в роли Компетентных Лиц (при их соответствии требованиям, предъявляемым к КЛ) и обеспечит правом на составление Публичных Отчетов

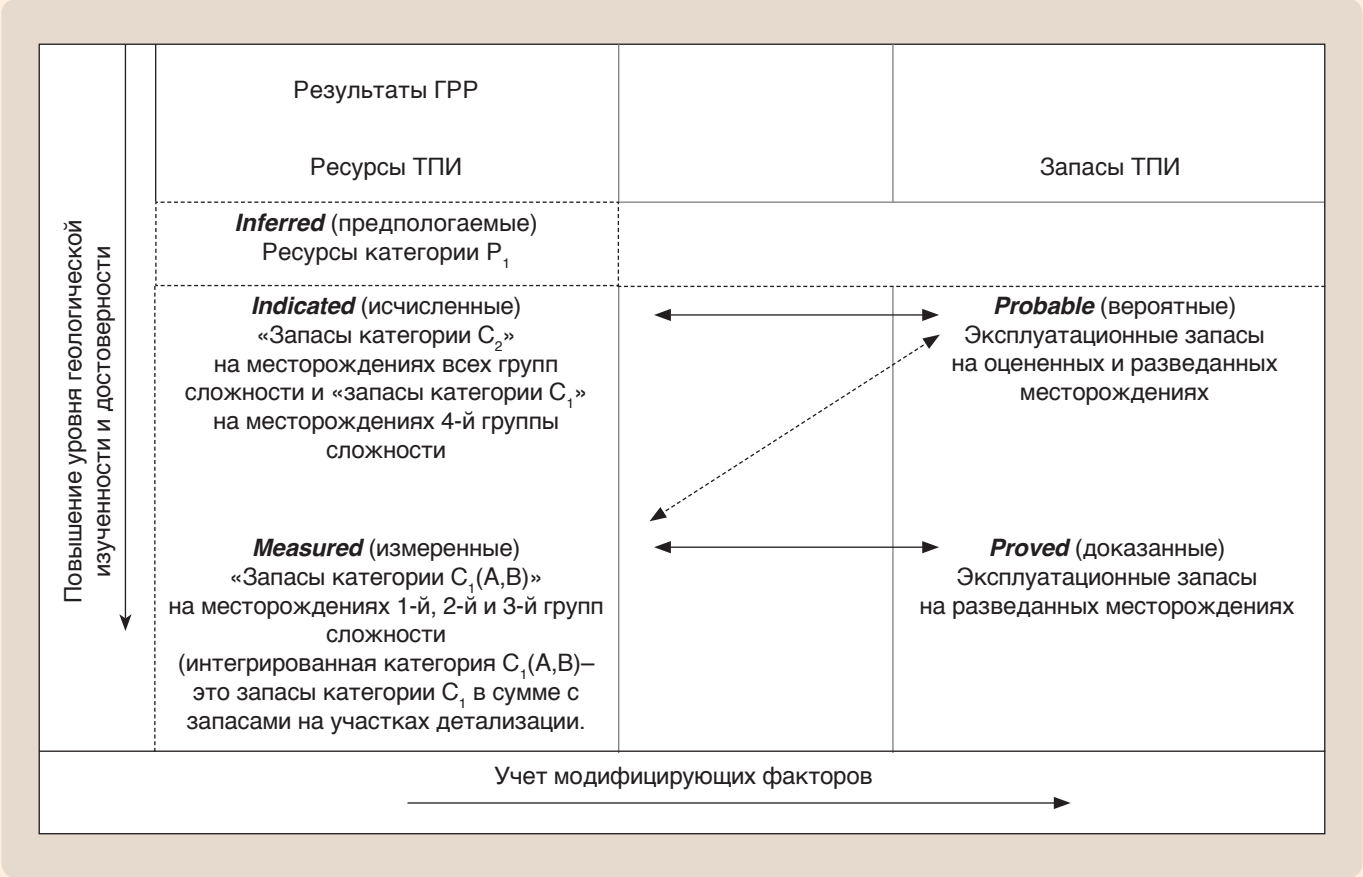


Рис. 1. *Схема конверсии ресурсов и запасов, выделенных по российской классификации, в категории CRIRSCO*

по результатам геологоразведочных работ и оценки месторождений по международным стандартам, как на территории России, так и за ее пределами.

Создание российской системы отчетности, направленной на сближение российских и международных стандартов отчетности, способствует:

- взаимному обмену опытом и знаниями, выработке единых подходов к отчетности о запасах и ресурсах,
- получению более понятной для иностранных специалистов, специалистов финансовой сферы и инвесторов информации о запасах и ресурсах российских месторождений;
- получению приемлемой сходимости и сопоставимости получаемых результатов по российской и международной системам;
- исключению дублирующих трудоемких работ по оценке запасов за счет использования уже имеющихся результатов детальной работы российских специалистов;
- получению отчетности о запасах и ресурсах, удовлетворяющей в конечном итоге, как российским, так и международным требованиям;
- развитию отечественной системы аудита, доступного для средних и мелких российских компаний;
- созданию предпосылок для увеличения капитализации российских недр;
- осуществлению международного сотрудничества в области освоения запасов месторождений полезных ископаемых.

Разработка Кодекса НАЭН, признание его в качестве определяющего документа, обеспечивающего процедуру листинга на зарубежных сырьевых биржах и включение России в семейство CRIRSCO, представленного ведущими странами с развитым горнопромышленным бизнесом (Австралия, США, Канада, ЮАР, Чили, страны Европы и др.), является решением важнейшей государственной задачи по интеграции российской структуры горного капитала с крупными международными рынками, т.к. снимает проблемы российских горных компаний при *IPO* и котировке акций, обусловленных неадекватностью оценок ресурсов и запасов. Решение этой проблемы благоприятно скажется на повышении деловой активности и капитализации горнодобывающих компаний России, что внесет значимый вклад в реализацию «Стратегии развития финансового рынка России на период до 2020 г.» (утверждена распоряжением Правительства РФ № 2043-р от 29.12.2008), в соответствии с которой капитализация публичных компаний должна вырасти к 2020 г. в несколько раз.