УДК 553.04

Г. Н. Малухин
к.т.н., начальник отдела ФБУ «ГКЗ», gmalukhin@gkz-rf.ru

Е. В. Кандрашина
инженер ФБУ «ГКЗ», kandrashina@gkz-rf.ru

Российский кодекс отчетности. Перспективы развития

В статье представлена проведенная работа по разработке Российского кодекса публичной отчетности о результатах геологоразведочных работ, ресурсах и запасах твердых полезных ископаемых, его специфика и перспективы развития.
The article presents the work on development of the Russian Code for the Public Reporting of Exploration Results, Mineral Resources and Mineral Reserves, its specificity and development prospects.

Ключевые слова: Российский кодекс публичной отчетности, системы отчетности и классификации, Компетентное лицо, листинг.
Keywords: Russian Code for the Public Reporting, reporting and classification systems, Competent Person, listing.

В настоящее время организации, регулирующие финансовую деятельность и инвестиционные процессы, тщательно следят за состоянием и движением минерально-сырьевых активов горнопромышленных компаний. Акционеры и потенциальные инвесторы требуют от компаний весомых доказательств качества той информации, на основе которой строятся их планы и расчеты, касающиеся рационального вложения капитала. Во многих крупных сырьевых странах разработаны и действуют документы, устанавливающие систему национальных стандартов, обеспечивающих прозрачность и достоверность материалов, характеризующих результаты геологоразведочных работ (ГРР) и получаемых на основе их данных о ресурсах и запасах полезных ископаемых.

Такие национальные стандарты разработаны на основе Шаблона CRIRSCO[1] и относятся к стандартам семейства CRIRSCO:

- Канадский стандарт NI 43-101
- Кодекс JORC (Австралия)
- Кодекс PERC (пан-европейский)
- Кодекс SAMREC (ЮАР)
- Чилийский кодекс и другие стандарты.

Современная практика учета и форматы представления отчетности о результатах ГРР, запасах и ресурсах твердых полезных ископаемых (ТПИ), числящихся на балансах горнопромышленных компаний в России, по определенным позициям не в полной мере соответствуют требованиям международных стандартов представления данных о ресурсах и запасах для прохождения листинга на зарубежных фондовых биржах. Данные, представленные в соответствии с российской системой классификации, не обеспечивают выход российским компаниям на основные рынки сырья и капитала и также не обеспечивают свободной котировки российских ценных бумаг на ведущих торговых площадках.

Кроме того, поскольку инвесторы на мировом рынке в целом незнакомы с российской системой отчетности и классификации, происходит снижение доверия к получаемым на ее

основе результатам. В связи с этим часто приходится прибегать к дорогостоящему решению, а именно для составления отчета о запасах и ресурсах российского горного предприятия в соответствии с требованиями кодексов семейства CRIRSCO необходимо выполнять дублирующие работы по оценке месторождения. Помимо дублирования работы это также нередко приводит к тому, что получаемые оценки запасов по двум системам, совместить бывает непросто, что создает определенные проблемы для российских компаний.

Для исправления ситуации необходим поиск путей взаимопонимания между российскими и международными специалистами. Такое взаимопонимание во всем мировом горно-геологическом сообществе обеспечивается за счет регламентации составления отчетности национальными стандартами, соответствующими Шаблону CRIRSCO.

В связи с этим были начаты работы по разработке Российского кодекса публичной отчетности, который обеспечивал бы представление компаниями полной информации о состоянии их минерально-сырьевых активов, понятной для органов-регуляторов инвестиционной и финансовой деятельности и непосредственных участников биржевых операций.

Работе по разработке Кодекса предшествовал ряд шагов, связанных с подписанием в 2006 году Протокола о намерениях, созданием рабочей группы ГКЗ-CRIRSCO и разработкой Руководства по гармонизации стандартов отчетности о запасах/ресурсах твердых полезных ископаемых России и CRIRSCO, согласованного ГКЗ и CRIRSCO 28 сентября 2010 г (г. Москва).

Российский кодекс публичной отчетности о результатах геологоразведочных работ, ресурсах и запасах твердых полезных ископаемых был разработан Некоммерческим партнерством «Саморегулируемая организация «Национальная ассоциация по экспертизе недр» (НП «НАЭН») совместно с Обществом экспертов России по недропользованию (ОЭРН) при участии Государственной комиссии по запасам (ГКЗ) и Объединенного Комитета по международным стандартам отчетности о запасах (CRIRSCO). Кодекс устанавливает минимальные требования, предъявляемые к публичному отчету о результатах ГРР, ресурсах и запасах ТПИ горнопромышленных и геологоразведочных компаний России. Кодекс разработан в соответствии с общими критериями, принятыми мировым горным сообществом (Австралазия, Канада, Южная Африка, Чили, Великобритания и др.) с учетом существующей в России государственной системы организации недропользования, классификации и учета полезных ископаемых. В основу Российского кодекса положены Шаблон публичной отчетности CRIRSCO и «Руководство по гармонизации стандартов отчетности России и CRIRSCO», согласованных ГКЗ и CRIRSCO 28.09.2010 г.

В Кодексе рекомендованы примерные эквиваленты категорий российской классификации и Шаблона CRIRSCO, которыми при необходимости может воспользоваться Компетентное лицо при составлении отчета. В этом случае не следует руководствоваться механическим переводом из одних категорий в другие, а необходимо основываться на профессиональных знаниях и опыте.

Кодексом предусматривается, что в состав публичного отчета не допускается включение сведений о ресурсах и запасах, в случае если их оценка базируется на материалах, не прошедших процедуру государственной экспертизы и утверждения запасов в установленном российским законодательством порядке.

В Кодексе приводится перечень основных факторов, которые должны анализироваться при подготовке публичных отчетов о результатах ГРР, ресурсов и запасов ТПИ в недрах. Этот перечень разработан в соответствии с существующими в России требованиями к стадийности ГРР, качеству и достоверности исходных данных и данных их интерпретации.

В российской отчетности сырьевой потенциал минерализованных объектов, квалифицируемый по категориям P_2 и P_3, оценивается на количественном уровне (по тоннажу и качеству). Поэтому в Кодексе предусмотрено, в соответствии с международными требованиями, что Компетентное лицо при составлении публичного отчета не должно включать в него информации о количестве и качестве полезного ископаемого российских категорий P_2 и P_3 и, соответственно, выявленную минерализацию не может квалифицировать в качестве «ресурсов» в международном понимании этого термина.

В Кодексе конкретизированы требования к установлению граничных параметров (кондиций) для оконтуривания и оценки

1 Committee for Mineral Reserves International Reporting Standards - Комитет по международным стандартам отчетности о запасах.

«ресурсов», при этом надежность кондиций привязана к стадиям технико-экономических исследований, существующим в российской системе геолого-экономической оценки месторождений (технико-экономические соображения (ТЭС), ТЭО временных кондиций, ТЭО постоянных кондиций).

Кодекс предназначается для использования в международных масштабах в рыночных целях параллельно действующей системе российской классификации, используемой в государственных целях. Предполагается, что этот документ будет признан в качестве необходимого и достаточного для привлечения денежных средств и прохождения листингов на важнейших торговых площадках мира, таких как Лондонская и Гонконгская фондовые биржи, доминирующие по показателю привлечения средств в виде IPO[2] горнодобывающими компаниями.

В настоящее время проект Кодекса находится на рассмотрении членами CRIRSCO с целью принятия решения на годовом совещании в конце 2011 года о его утверждении.

Составной частью в создаваемой системе отчетности о результатах ГРР, ресурсах и запасах является, наравне с разработкой Кодекса отчетности, создание института Компетентных лиц (КЛ) – специалистов, которые на основе Кодекса готовят отчетность о минерально-сырьевых активах компаний. В данном случае под институтом КЛ понимается некая ассоциация, объединяющая высокопрофессиональных специалистов горно-геологических профессий, имеющая Кодекс профессиональной этики и обладающая дисциплинарным воздействием на своих членов. В качестве такой организации в России в 2007 году было создано Общество экспертов России по недропользованию.

Общество (в лице НП «НАЭН») является членом Европейской федерации геологов, что дает право присвоения специалистам высокой квалификации – титула «Еврогеолог». Это позволяет специалисту – члену ОЭРН действовать в качестве Компетентного лица.

Следуя международной практике и положениям Кодекса, сегодня проводятся работы в направлении получения Россией в лице ОЭРН полноправного членства в CRIRSCO и признания за рубежом Общества экспертов в качестве Признанной профессиональной зарубежной организации, т.е. организации ROPO[3]. Это позволит членам ОЭРН выступать в роли Компетентных лиц (при соответствии их требованиям, предъявляемым к Компетентным лицам) и обеспечит правом на составление отчетов по результатам ГРР и оценки месторождений по международным стандартам, как на территории России, так и за ее пределами. В целях подготовки и повышения квалификации экспертов в соответствии с международными требованиями к КЛ в рамках ОЭРН ведутся работы по программе обучения российских специалистов составлению отчетности по международным стандартам.

Сегодня проводимая работа открывает новые возможности для российских специалистов выступать в роли в КЛ, а также способствует взаимному обмену опытом и знаниями, выработке единых подходов к отчетности о запасах и ресурсах российских и иностранных специалистов, получению более понятной информации о запасах и ресурсах российских месторождений для участников финансовой сферы и инвесторов. За счет создания единых совместных рабочих групп из российских и иностранных специалистов результаты отчетности о запасах и ресурсах будут удовлетворять как тем, так и другим стандартам отчетности, будет получена приемлемая сходимость и сопоставимость получаемых результатов по российской системе и международной. За счет развития отечественной системы аудита и российской биржевой системы IPO и котировка акций будет более доступной для средних и мелких российских компаний.

Кодекс предназначается для использования в международных масштабах в рыночных целях параллельно действующей системе российской классификации, используемой в государственных целях

Проводимая работа по разработке Российского кодекса отчетности, сближению российской системы классификации с международной системой будет способствовать восполнению и эффективному освоению запасов месторождений полезных ископаемых, созданию и увеличению капитализации российских недр.

2 Initial Public Offering – Первичное публичное предложение.

3 Recognized Overseas Professional Organization – Признанная зарубежная профессиональная организация.