

РАЗРАБОТКА МЕЖДУНАРОДНЫХ СИСТЕМ ОТЧЕТНОСТИ

о ресурсах/запасах полезных ископаемых в недрах¹



П. Р. Стефенсон, действительный член ассоциации «Австралазийский горно-металлургический институт» (Сертифицированный Эксперт), сопредседатель CRIRSCO, главный геолог AMC Consultants Pty Ltd. (Австралия, Мельбурн)



Н. Узэрстоун, действительный член ассоциации «Австралазийский горно-металлургический институт», сопредседатель CRIRSCO, главный советник Rio Tinto по анализу ТЭО, контролю качества и технического оснащения работ (Англия, Бристоль)

CRIRSCO², созданный в 1994 г. под эгидой Совета горно-металлургических институтов (СММИ), представляет собой объединенный коллектив представителей национальных агентств по отчетности, отвечающих за разработку минерально-сырьевых кодексов отчетности и руководящих указаний по их использованию в Австралии (Австралазийский объединенный комитет по запасам твердых полезных ископаемых – JORC), Канаде (Канадский институт горно-металлургической промышленности и углеводородного сырья – CIM), ЮАР (Южноафриканский комитет минеральных ресурсов – SAMREC), США (Общество горняков, металлургов и геологов – SME), Чили (Комитет по минеральным ресурсам Института горных инженеров Чили). В Европе действует Панъевропейский комитет по отчетности о запасах полезных ископаемых (PERC), объединяющий представителей Великобритании, Ирландии и других стран Западной Европы. Общая капитализация горнопромышленных компаний, котирующих свои акции на фондовых биржах перечисленных выше стран, представленных в CRIRSCO, оценивается более чем в 80 % от общемирового горнопромышленного капитала, прошедшего биржевой листинг.

Международная инициатива стандартизировать ориентированные на рынок дефиниции минеральных ресурсов и запасов впервые была озвучена на 15-м Конгрессе СММИ в Сан-Сити (ЮАР) в 1994 г. По завершении Конгресса была образована рабочая группа СММИ по дефинициям, в которую вошли представители ука-

занных выше стран (кроме Чили, присоединившейся позднее). Главной целью группы была провозглашена разработка системы международных стандартных дефиниций для их использования в публичной отчетности о минеральных ресурсах и запасах ТПИ.

В 1997 г. пять членов созданной группы достигли соглашения (известного как Денверское) относительно дефиниций для двух важнейших подразделений минерально-сырьевого потенциала твердых полезных ископаемых (ТПИ): «ресурс» и «запас», а также для входящих в их состав категорий «измеренных», «исчисленных» и «предполагаемых» ресурсов, «доказанных» и «вероятных» запасов. В 1999 г. аналогичное соглашение было достигнуто с ЕЭК ООН, осуществлявшей, начиная с 1992 г., разработку РК ООН. На его основе в РК ООН были включены дефиниции ресурсов/запасов, принятые СММИ, по тем подразделениям, которые можно было рассматривать как общие для обеих систем, т. е. те, которые обслуживали потребности рынка. Заключенное соглашение придавало этим определениям подлинно международный статус.

Вслед за указанными соглашениями в 1999 г. в Австралии была выпущена модернизированная версия австралазийского Кодекса отчетности по результатам геологоразведочных работ (ГРП), минеральным ресурсам и запасам (Кодекс JORC). Аналогичные кодексы и руководящие указания по их использованию появились в США, ЮАР, Великобритании, Ирландии и других странах Западной Европы, Перу, Канаде и Чили. Кодекс JORC, подготовленный одноименным Комитетом под патронажем Австралазийского горно-металлургического института, Австралазийского института специалистов в области наук о Земле и Совета по полезным ископаемым Австралии, сыграл важнейшую иницирующую роль при разработке стандартных дефиниций для всех национальных кодексов и соответствующих руководящих указаний к ним. Совсем недавно, в 2004 г. Кодекс JORC подвергся очередному обновлению.

Высокая степень подобия появившихся национальных кодексов отчетности и руководящих указаний по их применению позволила CRIRSCO разработать Международный шаблон отчетности по результатам ГРП, минеральным ресурсам и запасам ТПИ (CRIRSCO Template), с которым можно ознакомиться на сайте CRIRSCO в Интернете (<http://www.crirSCO.com>). Шаблон может быть использован в качестве модели при создании кодекса любой страной, выражающей желание принять свой собственный стандарт представления отчетности типа CRIRSCO. Такого рода стандарт должен включать положения, отражающие специфику требований к минерально-сырьевой отчетности в соответствующей стране, к примеру, в области правового и инвестиционного регулирования.

Помимо разработки Международного шаблона, CRIRSCO развивает активность и в других направлениях, например, в области унификации определений ресурсов и запасов CRIRSCO и РК ООН, дискуссий с IASB по поводу разработки Международных стандартов финансовой отчетности для добывающих отраслей и с SPE относительно возможностей создания единой системы дефиниций ресурсов/запасов для ТПИ и углеводородного сырья.

¹Статья публикуется с разрешения журнала International Mine Management Proceedings (впервые опубликована в октябре 2006 г.). Перевод с английского К. П. Кавуна.

²CRIRSCO – Combined Reserves International Reporting Standards Committee (Объединенный Комитет по международным стандартам отчетности о запасах).

Стандарты отчетности типа CRIRSCO

Описание стандартов

Все стандарты семейства CRIRSCO ориентированы на выполнение минимальных стандартных требований по представлению публичной отчетности о результатах ГРП, ресурсах и запасах ТПИ. В то же время эта отчетность должна содержать всю информацию, которая могла бы потребоваться (в разумных пределах) инвесторам и их консультантам для принятия взвешенных суждений относительно полученных результатов и оценок, включенных в соответствующие отчеты. Это достигается путем:

- ♦ разработки и включения этих стандартов в нормативные документы, регламентирующие публичную отчетность о результатах ГРП, ресурсах и запасах;
- ♦ принятия систем классификации весовых (или объемных) оценок количества ТПИ в недрах, а также их качества (содержания полезных компонентов) с точки зрения их принадлежности к ресурсам или запасам и разделения последних на категории, отражающие различную степень их определенности или достоверности;
- ♦ установления набора требований в части профессиональной квалификации и опыта работы, которые должны предъявляться к Компетентным Экспертам³;
- ♦ установления степени ответственности Компетентных Экспертов и советов директоров за достоверность отчетности о результатах ГРП, ресурсах и запасах;
- ♦ составления контрольного перечня основных вопросов (критериев качества выполняемых работ), которые подлежат контролю со стороны Компетентных Экспертов и других заинтересованных лиц при подготовке отчетов о результатах ГРП, ресурсах и запасах ТПИ.

Стандарты CRIRSCO не регламентируют методы и приемы, с помощью которых Компетентные Эксперты осуществляют оценку и классификацию ресурсов и запасов; точно так же они не регулируют системы классификации и/или отчетности, используемые компаниями для своих внутренних целей. На рис. 1 показана общая схема взаимоотношений между результатами ГРП, ресурсами и запасами ТПИ в стандартах отчетности семейства CRIRSCO.

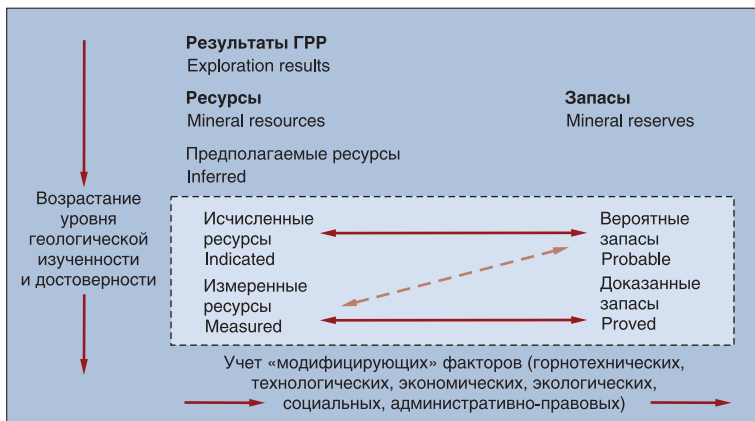


Рис. 1. Взаимосвязь результатов ГРП, ресурсов и запасов согласно стандартам CRIRSCO

Обычно выделяют три главных качества стандартов отчетности CRIRSCO: прозрачность, релевантность и компетентность их разработчиков. Прозрачность предполагает, что публичный отчет содержит достаточно полную информацию, представленную в ясной и недвусмысленной форме, что позволяет пользователю правильно понимать изложенные в отчете сведения и не быть введенным в заблуждение. Релевантность требует, чтобы публичный отчет содержал всю необходимую информацию, которую пользователь мог бы посчитать полезной и нужной (в разумных пределах) для принятия взвешенного решения в связи с информацией, сообщаемой в отчете. Компетентность требует, чтобы публичный отчет основывался на ГРП, выполненных специалистами, имеющими необходимый уровень квалификации и достаточный опыт, подпадающими во всех случаях под действие кодекса профессиональной этики и несущими ответственность за его несоблюдение. Иными словами, речь идет о подготовке публичных отчетов на базе работ, выполняемых Компетентными Экспертами или под их непосредственным руководством.

Стандарты семейства CRIRSCO конструировались с таким расчетом, чтобы в той стране, где они введены в действие, эти стандарты могли использоваться регулятивными органами либо другими организациями в тесном взаимодействии с ними (прежде всего, фондовыми биржами и/или иными регуляторами торговли ценными бумагами). Обычно регулятивные органы больше всего стоят на страже благонадежности финансовых рынков для инвесторов, ради которых они следят за тем, чтобы в основе этих рынков лежали принципы согласованного саморегулирования, а не только государственного законодательства и регулирования. Фактически стандарты отчетности типа CRIRSCO, введению которых активно содействуют оценщики минерально-сырьевых активов, горнопромышленные компании и другие заинтересованные игроки рынка, устанавливая стандарты публичной отчетности о результатах ГРП, ресурсах и запасах полезных ископаемых в недрах, в то время как рыночные регулятивные инстанции являются инструментами мониторинга этой отчетности, представляемой компаниями при прохождении биржевого листинга.

Почему стандарты типа CRIRSCO так успешно внедряются

Для этого имеется несколько причин:

- ♦ простота построения;
- ♦ поддержка регулятивных органов;
- ♦ стремление избежать чрезмерной регламентации;
- ♦ использование концепции Компетентных Экспертов;
- ♦ ориентация на нужды промышленности с учетом интересов инвесторов.

Простота построения. Приоритетной целью стандартов отчетности типа CRIRSCO яв-

³В Канаде их называют «Высококвалифицированными специалистами», в Чили – «Квалифицированными компетентными экспертами».

ляется стандартизация отчетности в интересах широкой публики. Для достижения этой цели существенно важно, чтобы рамочная основа отчетности и используемая терминология были построены возможно более просто, иначе инвесторы могут запутаться, потерять уверенность в своих действиях и направить капитал в любом ином направлении. В связи с этим публично провозглашаемые в отчетности оценки могут относиться исключительно к «ресурсам» либо «запасам» полезных ископаемых, и в пределах этих групп могут быть только три более мелких подразделения (категории) для ресурсов и только две для запасов (см. рис. 1).

Поддержка регулятивных органов. За исключением США, все стандарты отчетности, перечисленные в табл. 1, пользуются поддержкой регулятивных органов соответствующих стран. В Австралии и Новой Зеландии Кодекс JORC включен в число приложений к действующим правилам биржевого листинга. Аналогичным образом, в ЮАР Кодекс SAMREC включен в состав правил, определяющих

требования к листингу и действующим обязательствам на Йоханнесбургской фондовой бирже. В Канаде ссылки на стандарты определений, разработанные CIM, имеются в Национальном Инструменте 43-101, регулирующем отчетность о минерально-сырьевых активах компаний на канадских фондовых биржах. В Великобритании Администрация по листингу Соединенного Королевства заявила о своем намерении принять собственные кодексы, построенные по типу CRIRSCO. В Чили соответствующее законодательство в настоящее время находится на рассмотрении Национального Конгресса и пользуется мощной поддержкой со стороны Министерства горно-рудной промышленности. В Перу Кодекс отчетности о минеральных ресурсах и запасах разработан объединенным комитетом, возглавляемым сектором венчурного капитала фондовой биржи в Лиме.

Устранение чрезмерной регламентации. Стандарты отчетности типа CRIRSCO преднамеренно составлены таким образом, чтобы свести число стандартных определе-

Таблица 1. Действующие в мире национальные стандарты отчетности типа CRIRSCO

Страна (регион)	Стандарт	Год публикации		Организации-разработчики
		первого выпуска	последнего выпуска	
Австралия	Австралийский Кодекс отчетности по результатам ГРП, минеральным ресурсам и запасам (Кодекс JORC)	1989	2004	Австралийский объединенный комитет по запасам ТПИ (при поддержке Австралийского горно-металлургического института, Совета по полезным ископаемым Австралии и Австралийского института специалистов в области наук о Земле)
Великобритания, Ирландия, Западная Европа	Кодекс отчетности по минеральным ресурсам и запасам (Кодекс Отчетности)	1991	2001	Панъевропейский комитет по отчетности о запасах (при поддержке Института материаловедения, минерального сырья и горной промышленности, Лондонского геологического общества, Института геологов Ирландии, Европейской федерации геологов и представителей фондовой биржи)
Канада	Стандартные дефиниции CIM по минеральным ресурсам и запасам	2000	2004	Канадский Институт горно-металлургической промышленности и углеводородного сырья
Перу	Кодекс отчетности по минеральным ресурсам и запасам	2003	2003	Объединенный комитет Сектора венчурного капитала фондовой биржи Лимы (при поддержке институтов горной промышленности, ученых и специалистов в области рудничной геологии и разведки)
США	Руководство по представлению отчетной информации о ГРП, минеральных ресурсах и запасах	1992	1999 (обновленный проект 2005 г. готовится к публикации)	Комитет по ресурсам и запасам «Общества горняков, металлургов и геологов, Inc.»
Чили	Кодекс сертификации результатов ГРП, минеральных ресурсов и запасов	2004	2004	Институт горных инженеров Чили (при поддержке Министерства горно-рудной промышленности Чили, Национальной ассоциации горняков, Национальной ассоциации геологов и Национальной инженерной ассоциации)
ЮАР	Южноафриканский Кодекс отчетности о минеральных ресурсах и запасах (Кодекс SAMREC)	2000	2006	Южноафриканский комитет минеральных ресурсов (при поддержке Южноафриканского горно-металлургического института, Южноафриканского совета специалистов в области естественных наук, Геологического общества ЮАР, Ассоциации геостатистики ЮАР, Южноафриканского совета профессиональных геодезистов и маркшейдеров, Ассоциации обществ правоведов ЮАР, Генерального совета барристеров ЮАР, Департамента минеральных ресурсов и энергетики, Йоханнесбургской фондовой биржи, Совета геологических наук, Банковского совета ЮАР и Горнопромышленной палаты ЮАР)

ний, обязательных элементов и регламентаций к минимуму и тем самым избежать излишней зарегулированности. Большая часть текста приходится на руководящие указания и таблицы, предназначенные для оказания помощи тем, кто обосновывает свои оценки и готовит отчеты о результатах ГПП, минеральных ресурсах и запасах, а также тем, кто непосредственно использует эти оценки и отчеты. Иными словами, стандарты отчетности CRIRSCO основаны на соблюдении принципов; они не являются жесткими казенными установками либо рекомендациями ограниченного выбора (типа «или – или»).

Использование концепции Компетентных Экспертов. Отказ от чрезмерной регламентации возможен только при использовании системы Компетентных Экспертов. Эта система, которая впервые появилась в Руководящих указаниях JORC 1972 г., определяет квалификационные требования, которым должен отвечать Компетентный Эксперт. Последний получает значительную свободу при использовании своих знаний и накопленного опыта, однако в то же время становится лицом, подотчетным в своих действиях. Эта система ответственности и подотчетности придает стандартам необходимую гибкость. У эксперта появляется возможность применять их в широком диапазоне геолого-производственных ситуаций, не прибегая при этом к излишней и неоправданной регламентации действий в каждом отдельном случае. Подотчетность обеспечивается требованием о принадлежности Компетентного Эксперта к определенным профессиональным организациям, являющимся, как правило, специфическими для той или иной страны. Важно отметить, что в дополнение к этому некоторые страны CRIRSCO ведут особые списки «признанных зарубежных профессиональных организаций» (ROPO), к которым могут принадлежать Компетентные Эксперты, претендующие на подготовку отчетности о результатах ГПП, минеральных ресурсах и запасах с целью их представления на фондовые биржи этих стран. Все это значительно облегчило взаимное международное признание Компетентных Экспертов странами, в которых они выполняют свои функции, а также способствовало обеспечению международной сопоставимости применяемых систем отчетности.

Прежде всего – интересы промышленности и инвесторов. Все стандарты отчетности типа CRIRSCO разработаны промышленностью⁴ при консультационном участии регулятивных органов, после чего они были приняты высшими регулятивными инстанциями. С самого начала стандарты были ориентированы на удовлетворение интересов пользователей – горнопромышленных компаний, инвесторов и других потребителей отчетности о результатах ГПП, ресурсах и запасах ТПИ.

**Международный шаблон CRIRSCO
для представления отчетности о результатах ГПП,
минеральных ресурсах и запасах**

Международный шаблон отчетности CRIRSCO о ре-

зультатах ГПП, минеральных ресурсах и запасах представляет собой шаблон представления такой отчетности, который может быть принят странами, разрабатывающими собственные стандарты, и адаптирован к условиям этих стран путем включения туда отдельных положений, отражающих специфику соответствующей страны. Он охватывает все элементы стандартов CRIRSCO, перечисленных в табл. 1, и в то же время не включает те их пункты, которые в той или иной мере отражают национальную специфику. Практика показывает, что если в процессе адаптации в общие положения Шаблона, не отражающие национальную специфику, а также в руководящие указания по их применению не вносятся каких-либо существенных изменений, текст итогового документа оказывается совместимым со всеми другими действующими стандартами отчетности типа CRIRSCO на 90–95 %. Кроме того, Шаблон служит базой для сравнения стандартов CRIRSCO с другими международными системами отчетности, принципами, заложенными в РК ООН и Классификацию SPE.

Каждый новый стандарт отчетности либо обновленная версия ранее созданного документа, входящего в «семейство CRIRSCO», рассматривается членами CRIRSCO совместно с регулятивными органами соответствующей страны на предмет обеспечения их совместимости с ранее принятыми стандартами. Все улучшения, привносимые в «семейство» новыми документами, фиксируются и включаются в Шаблон. По существу непрерывный процесс сопоставления новых стандартов с действующими и обновления Шаблона на основе международного консенсуса показал свою эффективность. Введение изменений сводится к имеющему практический смысл минимуму. При этом вновь принимаемый стандарт и опорный Шаблон приводятся к уровню текущей «наилучшей практики».

Новые стандарты отчетности типа CRIRSCO – на подходе

В последние годы CRIRSCO (и JORC) провели дискуссии с несколькими странами, заинтересованными в разработке и внедрении стандартов отчетности типа CRIRSCO, включая Индонезию, Бразилию, Россию, Китай, Вьетнам и Филиппины. В 1999 г. Кодекс JORC был переведен на испанский, португальский, японский, русский и китайский языки по инициативе и силами тех, кто проявил заинтересованность в создании для соответствующих стран стандартов отчетности «западного» типа. В период подготовки статьи Филиппины уже находились в процессе введения в стране стандарта отчетности типа CRIRSCO, разработанного на основе Кодекса JORC 2004 г. Наличие Шаблона CRIRSCO должно облегчить дальнейшее распространение стандартов данного типа с попутно достигаемым эффектом лучшего понимания отчетности инвесторами и большего доверия с их стороны к предоставляемым в их распоряжение данным.

⁴Фондовая биржа Лимы возглавляла объединенный комитет, разработавший перуанский стандарт отчетности. Тем не менее, в основу стандарта практически целиком был положен Кодекс JORC 1999 г., созданный горнопромышленными организациями.

**Руководство для промышленности № 7
Комиссии США по ценным бумагам и биржам**

США являются единственной страной – членом CRIRSCO, в которой рыночный регулятивный орган (Комиссия по ценным бумагам и биржам – SEC) не признает стандарт отчетности, созданный по Шаблону CRIRSCO, а именно разработанное SME «Руководство по представлению отчетной информации о ГПП, минеральных ресурсах и запасах». Вместо этого SEC требует представления отчетности в соответствии с ее собственным стандартом – Руководством для промышленности № 7 (которое несовместимо со стандартами типа CRIRSCO).

В табл. 2 сведены наиболее важные различия двух сравниваемых систем отчетности.

Таблица 2. Основные различия между стандартами отчетности типа CRIRSCO и Руководством для промышленности № 7 SEC

CRIRSCO	SEC
В отчет могут включаться данные как о запасах, так и о ресурсах	В отчет могут включаться данные только о запасах
Используемые в ТЭО цены на минерально-сырьевой продукт выводятся на основе разумно построенных прогнозов компании	Цены на минерально-сырьевой продукт обычно выводятся как средние за последние три года
При включении в отчет данных о запасах для их обоснования требуется выполнение технико-экономического исследования	Составление ТЭО требуется при включении в отчет данных о запасах по новым проектам
Оговариваются требования к Компетентным Экспертам	Какие-либо требования к Компетентным Экспертам не оговариваются

Руководство для промышленности № 7 – это короткий (на трех страницах) документ, который появился в 80-х годах прошлого века, а точнее, даже раньше, после «обвала» 30-х годов и связанного с ним бума с акциями золото-промышленных компаний. Он составлен в очень общих формулировках и вследствие этого требует от экспертов SEC более детальных разъяснений и интерпретаций. Последние могут предоставляться лишь в процессе формальной экспертизы документации по схеме «вопрос–ответ». При этом они сообщаются компаниям, зарегистрированным на бирже, как бы приватно, нигде не прописаны, не обладают необходимой «прозрачностью» и фактически недоступны широкой публике. Создается впечатление, что указанные разъяснения не стабильны во времени и могут быть различными для разных компаний. Например, Джек Томпсон, вице-председатель Barrick Gold Corporation, в своем докладе на одной из конференций в октябре 2003 г. отмечал, что в результате применения требований SEC запасы золота в целом по корпорации сократились с 87 млн унций (по канадской системе раскрытия информации) до всего лишь 71 млн унций (при ее раскрытии согласно биржевым правилам, действующим в США).

Разумеется, сам подход SEC к раскрытию данных о ресурсах и запасах продиктован стремлением соответствовать ключевой миссии этой организации – защищать интересы инвесторов. В то же время рыночные регулятивные органы в других странах CRIRSCO также

стремятся к этой цели, однако стараются достичь ее, обеспечивая пользователей в полном объеме той информацией, которая может потребоваться (в разумных пределах) инвесторам и их профессиональным советникам и которую они с достаточным основанием рассчитывают найти в публичных отчетах, для принятия обоснованных и взвешенных суждений в связи с полученными результатами ГПП и оценками ресурсов и запасов, приведенными в отчетах. Это находит свое отражение в устанавливаемых режимах представления отчетности, которые отличаются полнотой и прозрачностью раскрытия всей существенно важной информации. В этом они существенно отличаются от режима SEC, который больше нацелен на ограничение предоставляемой инвесторам информации.

В 2003 г. в Вашингтоне состоялась встреча представителей SME и SEC, целью которой было определить, каким образом SME могла бы наилучшим образом способствовать промышленности в разрешении сложившихся несоответствий. Было принято решение о том, что SME разработает соответствующие рекомендации, отражающие позицию промышленности, и представит их на рассмотрение SEC. В 2004 г. была создана единая «команда» – Рабочая группа по запасам SEC/Комитета по ресурсам и запасам SME, перед которой были поставлены следующие задачи:

отработать позицию промышленности по четырем пунктам, перечисленным выше (см. табл. 2), а также требования в части разрешительного режима и правового обеспечения;

актуализировать Руководство SME 1999 г. по представлению отчетности о минеральных ресурсах и запасах с учетом требований к отчетности SEC и других международных стандартов;

представить документ, отражающий позицию промышленности, на рассмотрение SEC.

В апреле 2005 г. SME завершило составление обновленного «Руководства по представлению отчетности о минеральных ресурсах и запасах» и представило его SEC. С полным отчетом по этой работе можно ознакомиться на сайте SME (<http://www.sme.org>). Ключевые рекомендации по отмеченным выше «не состыкованным» вопросам приводятся ниже.

Цены. При оценке количества запасов следует использовать установленные руководством компании разумные и приемлемые форвардные цены. Обоснование этих цен должно быть задокументировано. Раскрытие информации о связанных с ценами допущениях рекомендуется, но не является обязательным. Причины «нераскрытия» должны быть изложены в отчете.

Информация о ресурсах. Данные о ресурсах могут публиковаться. Ресурсы подразделяются на измеренные (measured), исчисленные (indicated) и предполагаемые (inferred). Классификация по категориям производится Компетентным Экспертом. Рекомендуется раскрытие этой информации. Вводятся новые разъясняющие дефиниции, более ограничительные по сравнению с определениями «ресурсов» в других странах. «Ресурсы»

должны иметь реальные, достаточно обоснованные перспективы для их рентабельной промышленной отработки. Эта обоснованность должна быть доказана и отражена в документации в соответствии с особыми методическими указаниями. В любом случае при публикации данных о ресурсах делается заявление об отсутствии гарантий того, что указанные в отчете «ресурсы» в конечном итоге будут переклассифицированы в «запасы».

Технико-экономическая изученность. К «запасам» относится экономически эффективная для отработки часть измеренных либо исчисленных «ресурсов». Необходимая степень доизучения объекта должна быть определена Компетентным Экспертом. До того, как результаты оценки запасов будут раскрыты, должен быть подготовлен так называемый «Отчет-декларация о запасах», представляющий собой методически правильно построенное, достаточно всестороннее и профессионально выполненное исследование жизнеспособности проекта. Компетентный Эксперт несет ответственность за содержание отчета. Контрольный перечень вопросов, не являющийся строгим регламентом, составляется в помощь Компетентному Эксперту, решающему вопрос о том, какие технические и экономические критерии необходимо учитывать при оценке качества выполнения стоящих перед ним задач.

Требования по разрешительному режиму и правовому обеспечению. Наличие титула на тот или иной участок недр и его обеспеченность правовой санкцией при выполнении геологических исследований, освоении и эксплуатации месторождений контролируются компаниями, представляющими отчетность, при разрешении правовых споров. Если хозяйственная единица, представляющая отчетность, является арендатором или субарендатором минерально-сырьевого актива, соответствующие документы об аренде (субаренде) должны быть представлены компанией, контролирующей соответствующий правовой титул. Необходимо иметь достаточные основания (в разумных пределах), чтобы ожидать, что все разрешения, согласования и санкции, требуемые для выполнения производственных операций по добыче и переработке минерального сырья, будут своевременно получены.

Компетентные Эксперты. Запасы и ресурсы должны оцениваться непосредственно либо под руководством Компетентных Экспертов. «Компетентным Экспертом» может быть инженер, специалист в области геологических или горных наук, являющийся членом специально утверждаемых организаций, имеющих свои обладающие искомой силой кодексы профессиональной этики, с не менее чем пятилетним опытом оценки месторождений, сходных по геолого-промышленному типу и характеру минерализации с теми объектами, к изучению и оценке которых он может быть допущен.

К моменту написания данной статьи официальный ответ SEC на предоставленный в его распоряжение отчет SME еще не был получен.

Рамочная классификация ООН

ЕЭК ООН приступила к разработке Рамочной Классификации в 1992 г. и выпустила ее первую версию в

1997 г. Последний выпуск этого документа озаглавлен «Рамочная Классификация ООН для энергетических и минеральных ресурсов» [UNECE, 2004]. РК ООН была задумана как универсально применимая схема классификации энергетических и минеральных ресурсов/запасов, позволяющая гармонизировать все существующие национальные и международные системы отчетности о ресурсах и запасах полезных ископаемых в недрах, обслуживающие полный спектр потребностей в такого рода системах как в государственном, так и в коммерческом секторах.

Для кодификации оценок ресурсов и запасов РК ООН использует трехзначные цифровые комбинации, основанные на следующих параметрах:

1. Уровень экономической/коммерческой значимости;
2. Степень «зрелости» полевого проекта, технико-экономическая целесообразность и эффективность его реализации;
3. Степень геологической изученности.

Эти параметры (оценочные критерии) образуют три ортогональных оси системы классификации и кодификации (рис. 2). Теоретически на этой основе возможно создание свыше 30 трехмерных ячеек, хотя на практике используются далеко не все. Главное отличие трехмерного подхода РК ООН от двухмерной схемы, принятой CRIRSCO (см. рис. 1), состоит в том, что в системе CRIRSCO две оси – технико-экономической оценки и экономического значения – объединены в одну, поскольку эти оси в реальной практике тесно взаимосвязаны, а также потому, что CRIRSCO в своей модели имеет дело лишь с такими месторождениями, для которых просматриваются разумно обоснованные перспективы их рентабельного освоения.

В табл. 3 показаны основные различия между стандартами отчетности типа CRIRSCO и РК ООН.

В 1999 г. предшественник CRIRSCO – Рабочая группа

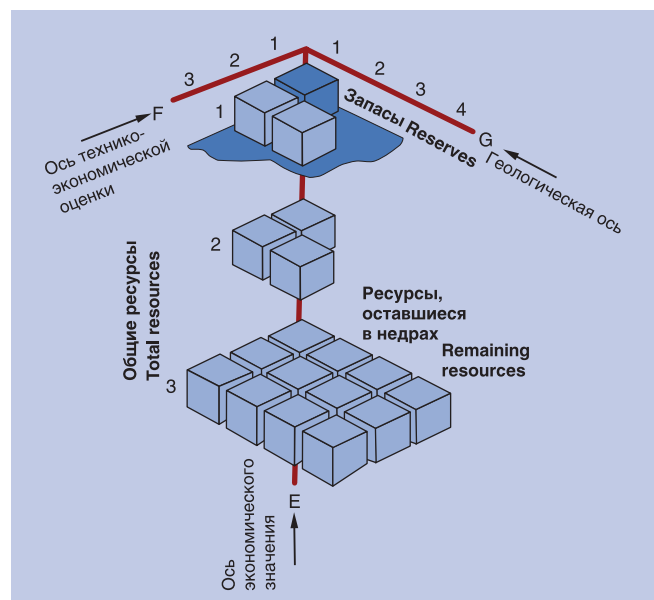


Рис. 2. РК ООН: трехмерная модель и система кодификации

СММИ по дефинициям для ТПИ – достигла соглашения с ЕЭК ООН относительно того, что в РК ООН будут включены определения СММИ для категорий, ресурсов и запасов, которые уже использовались в отчетности, обслуживавшей потребности рынка (речь шла о терминах «ресурсы», «предполагаемые ресурсы», «исчисленные ресурсы», «измеренные ресурсы»; «запасы», «доказанные запасы» и «вероятные запасы»). Это рассматривалось как значительное достижение, отвечавшее интересам как ЕЭК ООН, так и CRIRSCO.

Таблица 3. Основные различия между стандартами отчетности типа CRIRSCO и РК ООН

CRIRSCO	РК ООН
Двухмерная рамочная основа (геологическая и технико-экономическая оси)	Трехмерная рамочная основа (геологическая и технико-экономическая оси плюс ось экономического значения)
Пять возможных категорий ресурсов и запасов	Более 30 возможных категорий ресурсов и запасов (многие из которых не имеют практического значения)
Отчетность, ориентированная только на потребности рынка	Отчетность, ориентированная не только на потребности рынка, но и на государственные нужды
Выдвигаются особые требования к Компетентным Экспертам	Работы должны выполняться лицами соответствующей квалификации (конкретные требования отсутствуют)
Широко используются «западными» банками, ТНК и др.	Пока еще широко не используется «западными» банками, ТНК и др.

В ноябре 2001 г. ЕЭК ООН создала Специальную группу экспертов по гармонизации терминологии в области энергетических ресурсов/запасов (АНГЕ) с тем, чтобы проработать возможные направления дальнейшего развития РК ООН.

В 2004 г. без каких-либо консультаций с CRIRSCO вышла обновленная версия РК ООН, в которой были учтены предложения и поправки, выдвинутые специалистами нефтегазовой отрасли. Надо сказать, что при этом не уда-

лось надлежащим образом принять во внимание существенные различия в действующих системах представления отчетности по углеводородам и твердым полезным ископаемым. В результате РК ООН образца 2004 г. практически утратила совместимость со стандартами типа CRIRSCO; дефиниции, определенные ранее для измеренных, исчисленных и предполагаемых ресурсов, а также для вероятных запасов, потеряли свою специфику, а дефиниция доказанных запасов претерпела изменение.

Ранее (в РК ООН 2001 г.) формулировка этой категории была следующей: «Доказанные запасы – это рентабельная для отработки часть измеренных ресурсов. Подсчитываются с учетом разубоживания и нормируемых потерь при добыче. При определении их количества должны быть выполнены необходимые исследования, по крайней мере на уровне предварительного ТЭО, с рассмотрением реально допускаемых значений горнотехнических, технологических, экономических, конъюнктурных, экологических, социальных и административно-правовых факторов. Эти исследования должны убедительно демонстрировать, что на момент представления отчетности извлечение полезного ископаемого из недр является оправданным».

В редакции 2004 г. это определение стало таким: «Доказанные запасы – это рентабельная для отработки часть извлекаемого количества полезного ископаемого в недрах, оцененная по результатам детального технико-экономического исследования либо текущей эксплуатации месторождения, как правило, в пределах площадей детальной разведки (измеренное извлекаемое количество). Подсчитываются с учетом разубоживания и нормируемых потерь при добыче и первичной переработке. При определении их количества должны быть выполнены необходимые оценки, включая детальное ТЭО, с рассмотрением реально допускаемых значений горнотехнических, технологических, экономических, конъюнктурных, экологических, социальных и административно-правовых факторов. Эти оценки должны показывать с высокой степенью достоверности, что на момент представления отчетности извлечение полезного ископаемого

Таблица 4. Сопоставление стандартов отчетности стран CRIRSCO, Руководства для промышленности № 7 и РК ООН

Стандарты и их основные требования	Австралия	Канада	ЮАР	Великобритания/Западная Европа	Чили	Перу	США – SME	США – SEC	РК ООН
Принятие стандартов типа CRIRSCO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗
Признание стандартов отчетности национальным регулятивным органом	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✗
Требования к Компетентным Экспертам	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗
Возможность включения в отчет информации о «ресурсах»	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗*	✓
Возможность использования оценок предполагаемых ресурсов в ТЭО	✓	✗*	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓
Уровень технико-экономических исследований, необходимых для оценки «запасов»	1	2	1	2	2	1	1	3	3**
Согласование цен, используемых в ТЭО, с регулятивным органом	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗
Наличие системы взаимного признания Компетентных Экспертов типа ROPO	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✗

Примечания. Уровень технико-экономических исследований: 1 – необходимые оценки и исследования (по усмотрению Компетентного Эксперта); 2 – предварительное ТЭО (в Канаде и Чили – требуется; в Великобритании/Зап. Европе – ожидается введение требования); 3 – детальное ТЭО для новых проектов; 3** – детальное ТЭО для доказанных запасов, предварительное ТЭО для вероятных запасов.
 ✗* – допускается при определенных ограничительных условиях.

из недр является оправданным. Возможность рентабельной отработки может быть подтверждена заключительным (детальным) ТЭО либо текущей добычей полезного ископаемого, осуществляемыми, как правило, на стадии детального геологического изучения объекта».

В ответ на это CRIRSCO возобновил свои контакты с ЕЭК ООН и SPE (как организацией, представляющей интересы нефтегазовой отрасли) в надежде восстановить совместимость между стандартами отчетности типа CRIRSCO и ПК ООН.

Несмотря на то, что лишь очень немногие компании представляют свою отчетность о ресурсах и запасах полезных ископаемых на основе ПК ООН, эта система принята либо изучается в качестве возможного базиса такой отчетности правительствами ряда стран, включая Россию, Китай и Индию. Кроме того, по предложению ЕЭК ООН Рамочная Классификация была рекомендована ЭКОСОС ООН для глобального применения. Исходя из этого, CRIRSCO считает необходимым продолжать диалог с ЕЭК ООН с целью добиться, чтобы ПК ООН в своих основных позициях не противоречила стандартам отчетности типа CRIRSCO.

Сопоставление стандартов отчетности стран CRIRSCO, Руководства для промышленности № 7 и ПК ООН

Основные черты сходства и различия между стандартами отчетности, принятыми в странах CRIRSCO, Руководством для промышленности № 7 и ПК ООН отражены в табл. 4.

Деятельность Бюро международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности по созданию нового стандарта для добывающих отраслей

Начиная с 2004 г., CRIRSCO принимает активное участие в деятельности Бюро международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности (IASB). Это Бюро инициировало научно-исследовательский проект, в рамках которого осуществляется разработка нового стандарта отчетности для добывающих отраслей как составной части единой Системы международных стандартов финансовой отчетности (IFRS). Аналогичным образом в проект было вовлечено SPE, представляющее нефтегазовую промышленность. Проект IASB выдвинул в качестве ключевой задачи поиск ответов на следующие вопросы:

каким образом ресурсы и запасы полезных ископаемых должны находить свое отражение в балансах хозяйствующих субъектов (как активы, учитываемые по рыночной стоимости – *fair value*, либо как агрегированные фактически затраты на выполненные геологические исследования, поисково-оценочные работы и освоение месторождений – *historic costs*);

какие раскрываемые ресурсы и запасы должны включаться в финансовые отчеты компаний или же фигурировать в дополнительных материалах, сопровождающих эти отчеты.

В настоящее время IFRS не дают ясного ответа на эти и другие вопросы, связанные с учетом ресурсов и запасов полезных ископаемых, несмотря на то что большинство акционеров горных компаний считает, что знание ресурсов и запасов, которыми располагает горнопромышленная либо геологоразведочная компания, является наиболее важной информацией об этой компании. Тем не менее, при представлении отчетности такая информация используется в самых разнообразных аспектах, включая (но не ограничиваясь этим) оценку степени успешности выполненных ГПП, отнесение затрат на геологоразведочные и оценочные работы к расходам будущих периодов, оценку стоимости деловой репутации в составе бизнес-комбинаций, расчеты амортизации и/или ослабления капитала, а также ряд положений, связанных с восстановлением нарушенной окружающей среды. Отсюда следует, что и сами дефиниции ресурсов и запасов, и то, каким образом они применяются, занимают центральное место в финансовой отчетности горнопромышленных компаний.

Первоначальное участие CRIRSCO ограничивалось обеспечением Правления IASB и его исследовательской команды информацией и инструктивными материалами по стандартам отчетности, используемых в различных странах мира. Особое внимание уделялось определениям ресурсов и запасов. Относительно недавно IASB обратилось к CRIRSCO с просьбой изучить возможности и перспективы конвергенции дефиниций ресурсов и запасов, используемых в горной и нефтегазовой промышленности (см. в следующем номере журнала), и разработать совместными усилиями единое руководство по применению этих дефиниций, которое было бы высокопрофессиональным, но в то же время не содержало излишних технических подробностей и было абсолютно понятным специалистам в области бухгалтерского учета и отчетности.

Участие от имени мировой горной промышленности в деятельности организаций, устанавливающих международные стандарты, рассматривается CRIRSCO как одна из важнейших и наиболее ответственных задач, стоящих сегодня перед Комитетом (и одна из главных движущих сил в реализации его текущей программы по реструктуризации, обеспечению мандата деятельности, ресурсной, финансовой и иной поддержки, необходимой для качественного выполнения такого рода функций). Учитывая глобальную приверженность к IFRS со стороны финансовой общественности, очень важно, чтобы CRIRSCO оставался тесно связанным с IASB. Это позволит наилучшим образом обеспечить совместимость создаваемого окончательного варианта «Стандарта финансовой отчетности для добывающих отраслей» с интересами горнопромышленных компаний и их акционеров, его соответствии Шаблону CRIRSCO и самым различным национальным стандартам отчетности. ■■■

Окончание статьи см. в № 4