

**Европейская экономическая комиссия****Комитет по устойчивой энергетике**

Девятнадцатая сессия

Женева 24-26 ноября 2010 года

Потребности заинтересованных сторон в спецификациях для Рамочной классификации ископаемых энергетических и минеральных запасов и ресурсов Организации Объединенных Наций 2009 года**Краткий доклад, подготовленный Целевой группой по спецификациям***Резюме*

Пересмотренный текст рамочной классификации ископаемых энергетических и минеральных запасов и ресурсов Организации Объединенных Наций (РКООН-2009) был одобрен утвержден Комитетом по устойчивой энергетике на его восемнадцатой сессии. По итогам обсуждений, состоявшихся на седьмой сессии Специальной группы экспертов по гармонизации терминологии ископаемых энергетических и минеральных ресурсов (в настоящее время Группа экспертов по классификации ресурсов), была учреждена целевая группа, которой было поручено связаться с репрезентативным кругом заинтересованных сторон в каждой из четырех основных областей применения РКООН-2009 и запросить их мнения о том, какие спецификации, при наличии потребности в таковых, они считают необходимыми для того, чтобы РКООН-2009 адекватным образом удовлетворяла их потребности. В число упомянутых четырех областей применения входят: международные энергетические исследования и исследования по минеральному сырью; управление ресурсами на уровне правительств; отраслевые бизнес-процессы; финансовая отчетность.

В полном объеме настоящий доклад был представлен в качестве проекта первой сессии Группы экспертов по классификации ресурсов в качестве основы для рассмотрения ею вопроса о путях наиболее полного учета указанных заинтересованными сторонами потребностей в спецификациях для РКООН-2009. Окончательная редакция полного доклада была впоследствии распространена среди всех членов Группы экспертов по классификации ресурсов. Настоящий документ представляет собой резюме окончательного доклада.

Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	1–2	3
II. Справочная информация.....	3–10	3
III. Процесс	11–13	4
IV. Конкретные вопросы.....	14–16	5
V. Обсуждение	17–26	7
A. Виды внешней отчетности.....	27	10
B. Отчетность государств	28–29	10
C. Отчетность компаний.....	30–33	11
D. Сопоставление твердых и жидких ископаемых.....	34–35	12
VI. Рекомендации	36–40	13
Приложения		
I. Введение		17

I. Введение

В настоящем докладе резюмируется работа Целевой группы по спецификациям (ЦГС) Рамочной классификации ископаемых энергетических и минеральных запасов и ресурсов (РКООН) Организации Объединенных Наций по документальному оформлению указанных заинтересованными сторонами потребностей в спецификациях для РКООН 2009 года (РКООН-2009). ЦГС сообщила свою позицию в отношении настоящего доклада на первой сессии Группы экспертов по классификации ресурсов, которая ранее (до конца 2009 года) была известна как Специальная группа экспертов по гармонизации терминологии ископаемых энергетических и минеральных ресурсов (Специальная группа экспертов).

2. Членский состав ЦГС приведен в приложении.

II. Справочная информация

3. В 2004 году Экономический и Социальный Совет (ЭКОСОС) в своей резолюции 2004/233 предложил государствам - членам Организации Объединенных Наций, международным организациям и региональным комиссиям рассмотреть вопрос о принятии надлежащих мер с целью обеспечить применение РКООН во всем мире.

4. В 2007 году Специальная группа экспертов постановила провести сравнительный анализ некоторых классификационных систем и РКООН 2004 года (РКООН-2004) и учредила для этого целевую группу (Целевая группа по сравнительному анализу РКООН (ЦГСА)). В докладе ЦГСА (ECE ENERGY SERIES No. 33 и ECE/ENERGY/71) были вынесены рекомендации относительно внесения некоторых изменений в определения категорий РКООН в целях достижения согласованности между РКООН, стандартной моделью КРИРСКО, разработанной Комитетом по международным стандартам отчетности о минерально-сырьевых запасах (КРИРСКО), и Системой управления нефтяными ресурсами (СУНР-ОИН), разработанной Обществом инженеров-нефтяников (ОИН), Всемирным советом по нефти (ВСН), Американской ассоциацией геологов-нефтяников (ААГН) и Обществом инженеров по оценке нефти (ОИОН). ЦГСА "предложила максимально упростить существующие определения, с тем чтобы они включали только необходимые принципы по всем видам сырья, но при этом сохраняли свой нынешний смысл, и исключили детализированную информацию и/или информацию, касающуюся конкретных видов сырья, которую можно отразить в руководящих принципах по ним".

5. Затем Специальная группа экспертов просила Бюро подготовить любые намечаемые изменения к РКООН с использованием надлежащей транспарентной процедуры, обеспечивая ее в том числе за счет размещения на достаточный срок проекта текста на вебсайте ЕЭК ООН для получения замечаний от общественности; далее просила о том, чтобы любые предложения, замечания и/или рекомендации, подлежащие представлению Бюро расширенного состава Комитета по устойчивой энергетике, публиковались на вебсайте ЕЭК ООН; и просила Бюро определить соответствующие временные рамки, приняв во внимание руководящие указания Директора Отдела Европейской экономической комиссии (ЕЭК) по устойчивой энергетике (ECE/ENERGY/GE.3/2008/2).

6. После этого Бюро Специальной группы экспертов назначило Целевую группу по пересмотру РКООН (ЦГП), разработавшую и предложившую пере-

смотренный текст РКООН (РКООН-2009), который был представлен на седьмой сессии Специальной группы экспертов и впоследствии одобрен Комитетом по устойчивой энергетике на его восемнадцатой сессии. ЦГП также подготовила доклад, в котором были проанализированы полученные комментарии к первоначальному опубликованному проекту текста и изложены те основания, в силу которых она рекомендовала внести одни изменения, но не рекомендовала вносить другие (ECE/ENERGY/GE.3/2009/6).

7. Наряду с разработкой пересмотренного текста РКООН ЦГП было поручено подготовить дискуссионный документ по теме "Необходимость и/или желательность разработки спецификаций и руководящих принципов для РКООН-2009" (ECE/ENERGY/GE.3/2009/7). В этом документе был определен ряд возможных путей решения данного вопроса, включая отказ от разработки каких-либо спецификаций или руководящих принципов для РКООН. Предложенные варианты были обсуждены на седьмой сессии Специальной группы экспертов. Согласно одной из рекомендаций ЦГП, прежде чем приступить к согласованию наиболее приемлемого варианта, целесообразно было бы запросить мнения широкого круга заинтересованных сторон, представляющих каждую из четырех основных областей применения РКООН-2009, и попросить их высказаться о том, какие спецификации, если таковые нужны, они считают необходимыми для того, чтобы РКООН-2009 надлежащим образом удовлетворяла их потребности. Упомянутыми четырьмя областями применения являются: международные энергетические исследования и исследования по минеральному сырью; управление ресурсами на уровне правительств; отраслевые бизнес-процессы; и финансовая отчетность.

8. В докладе ЦГП последовательно отстаивалась та точка зрения, согласно которой обсуждать вопрос о разработке всеобъемлющих новых спецификаций и руководящих принципов для РКООН-2009 было бы неконструктивно (или непрактично) с учетом уже существующих в классификационных системах Стандартной модели КРИРСКО и СУНР-ОИН подробных спецификаций и руководящих принципов по конкретным видам сырья.

9. В действующем круге ведения Группы экспертов по классификации ресурсов подтверждается, что спецификации и руководящие принципы для РКООН-2009 обеспечиваются посредством сотрудничества с ОИН в отношении нефти и с КРИРСКО в отношении минералов на основе признания целесообразности их максимально возможной адаптации к потребностям в различных сферах применения, имеющим отношение к энергетическим исследованиям, функциям управления ресурсами, корпоративным бизнес-процессам и стандартам финансовой отчетности. Следует отметить, что между ЕЭК и ОИН заключен Меморандум о взаимопонимании (подписанный в 2006 году), в соответствии с которым было принято решение о том, что Комитет по запасам нефти и газа ОИН, среди прочего, разработает *Спецификации и руководящие принципы* для применения РКООН и определений ОИН/ВСН/ААГН.

10. В настоящем докладе в кратком виде изложены соображения ЦГС общего характера.

III. Процесс

11. Члены ЦГС разделились на четыре небольших "рабочих группы" для работы по каждой из областей применения РКООН-2009. Формирование этих групп осуществлялось по возможности таким образом, чтобы их тематическая

направленность соответствовала индивидуальному опыту входивших в них членов. Во всех случаях в каждой из групп имелись по крайней мере один представитель минерально-сырьевого сектора и один представитель нефтегазового сектора.

12. Во всех возможных случаях за счет использования обширного опыта членов ЦГС и на основе активного сотрудничества между всеми рабочими группами в плане обмена контактными именами, которые были сочтены потенциально полезными для других групп, для целей каждой из четырех "групп заинтересованных сторон" были выявлены соответствующие специалисты в ключевых организациях. Были приложены усилия к обеспечению того, чтобы при установлении контактов был достигнут широкий географический охват. Для налаживания контактов с этими специалистами использовались самые различные методы, включая телефонную связь, электронную почту, обмен письмами на индивидуальной основе и личные встречи.

13. Контакты со специалистами носили в основном неофициальный характер, поскольку было признано, что наибольшую пользу принесут те отклики, в основе которых лежит личный опыт людей, имеющих дело с данными о запасах/ресурсах в своей повседневной работе. В связи с этим было сочтено целесообразным публично связывать конкретные комментарии с авторами тех или иных вопросов.

IV. Конкретные вопросы

14. Каждый конкретный вопрос из приводимого ниже перечня был сформулирован на основе обобщения и резюмирования полученных комментариев. Разбивки вопросов по четырем областям применения РКООН-2009 или по минерально-сырьевому и нефтегазовому секторам не производилось, поскольку многие замечания касались сразу нескольких из четырех областей применения РКООН-2009 или носили общий характер.

15. Первые девять вопросов, анализируемых ниже, были определены ЦГП в ее докладе (ECE/ENERGY/GE.3/2009/6) и признаны в нем более приемлемыми для рассмотрения, но не с целью их непосредственного учета в самой РКООН-2009, а в контексте подготовки спецификаций и/или руководящих принципов. Еще одним вопросом, определенным в докладе ЦГП, является вопрос о необходимости разработки глоссария терминов, и он также включен в этот перечень, поскольку в идеале такой глоссарий должен являться частью любого документа, содержащего спецификации. Остальные вопросы отражают отклики, полученные от заинтересованных сторон в рамках процесса работы ЦГС.

16. Были определены следующие вопросы:

- a) расширение G4 для учета факторов неопределенности;
- b) проведение разграничения между разрабатываемыми и неразрабатываемыми запасами/ресурсами;
- c) определение "общих геологических запасов/ресурсов в месте залегания" на основе использования категорий E;
- d) более подробное определение категорий G;
- e) субъективный характер категорий оси E;

- f) многоцелевые оценки;
- g) ссылка на класс 113;
- h) проведение разграничения между F4 и ресурсами/запасами, обладающими потенциалом коммерческого использования;
- i) определение нетоварного производства;
- j) глоссарий терминов;
- k) необходимость агрегирования на национальном уровне;
- l) путаница между резервами и ресурсами;
- m) путаница между количествами на месте залегания и извлекаемыми количествами;
- n) всеобъемлющая, последовательная и согласованная отчетность;
- o) документирование предположений;
- p) наглядное отображение всех категорий ресурсов в залежи/бассейне/проекте;
- q) уровни вероятности для распределения по соответствующим классам;
- r) однозначность отчетности (например, процент брутто/процент нетто);
- s) неадекватность спецификаций СУНР-ОИН, ведущая к невозможности сопоставления;
- t) необходимость отражения трех ключевых категорий (запасы, разведанные ресурсы и неразведанные ресурсы);
- u) дополнительные наименования ("наименование единицы") для класса 111 и т.д.;
- v) связь между периодом отсутствия какой-либо деятельности и экономической категорией;
- w) потребность в общих руководящих принципах для РКООН в контексте разработки каждой страной практических руководящих принципов для сопоставления ее системы и РКООН;
- x) принятие основополагающих руководящих принципов отчетности (не адаптированных под конкретных пользователей);
- y) необходимость использования канадского Справочника по оценке нефтяных и газовых запасов (КСОНГЗ) в качестве основы (применительно к руководящим принципам для нефтегазового сырья);
- z) использование, насколько это возможно, общедоступных формулировок на основе сведения к минимуму технических терминов и детализации;
- aa) проведение работы на основе технического доклада и с привлечением квалифицированного специалиста;
- bb) оценка ресурсов;
- cc) разработка руководящих принципов для конкретных видов сырья;

- dd) увязывание экономической/социальной целесообразности с категориями оси G на основе перекрестных ссылок;
- ee) дополнительная детализация для учета индивидуальных потребностей и типов ресурсов;
- ff) классификация неразведанных ресурсов;
- gg) доказанные и вероятные ресурсы, основанные на прогнозной стоимости;
- hh) классификация на основе профилей "рисков";
- ii) необходимость разработки надлежащих руководящих принципов для объективных оценок;
- jj) управление и ответственность советов компаний;
- kk) руководство и административная система в контексте руководящих принципов;
- ll) прозрачность методов оценки;
- mm) вопросы измерения и отчетности;
- nn) спецификации и руководящие принципы для "нетрадиционных" нефтегазовых ресурсов;
- oo) разграничение между "традиционными" и "нетрадиционными" нефтегазовыми ресурсами;
- pp) фактическая дата оценки;
- qq) точка отсчета;
- rr) использование передовой отраслевой практики;
- ss) однозначность в вопросе экономических предположений в отношении доказанных запасов;
- tt) преимущество согласованных на глобальном уровне терминологии и определений;
- uu) согласование инкрементальных и кумулятивных детерминистических методов;
- vv) отслеживание причин задержек с проектами;
- ww) необходимость уточнения вопросов, касающихся временных рамок;
- xx) дальнейшая детализация понятия "дополнительные количества в местах залегания"; и
- yy) неразведанные и нетрадиционные ресурсы урана и тория.

V. Обсуждение

17. Основная цель заключается в том, чтобы РКООН-2009 представляла собой общую классификационную систему высокого уровня, содействующую обмену информацией на глобальном уровне между всеми заинтересованными сторонами. Для этого как минимум требуется, чтобы она была способна обеспечивать разумный уровень сопоставимости между оценками количеств ресурсов, которые классифицируются одним и тем же кодом или классом при применении

РКООН-2009, вне зависимости от вида сырья. Сопоставимость требует наличия спецификаций и руководящих принципов. Однако в данном случае речь не идет о разработке комплекса спецификаций и руководящих принципов по конкретным видам сырья, независимым (или отличным) от тех, которые уже закреплены в широко признанных системах, например в Стандартной модели КРИРСКО (они отражены в совокупности соответствующих ей кодов) и СУНР-ОИН.

18. В докладе ЦГП о спецификациях и руководящих принципах (ECE/ENERGY/GE.3/2009/7) рассмотрены четыре возможных варианта обеспечения спецификаций и руководящих принципов. В отношении первого из них, заключающегося в том, чтобы не разрабатывать никаких спецификаций или руководящих принципов непосредственно для РКООН-2009, со всей определенностью можно сказать, что он не позволит решить задачу достижения сопоставимости, поскольку основывается исключительно на тех спецификациях и руководящих принципах, которые применяются к системе, сопоставляемой с РКООН-2009. Как было подчеркнуто в докладе ЦГП, отнесение оценок, основанных на различных спецификациях, к одному и тому же коду РКООН свело бы к нулю ту полезную роль, которую эта классификация играет в качестве зонтичной системы. Три других варианта, изложенных в докладе ЦГП, представляют собой варианты альтернативного подхода, в соответствии с которым выработка спецификаций и руководящих принципов на уровне отдельных видов сырья должна обеспечиваться за счет определенной формы взаимоувязывания Стандартной модели КРИРСКО и РКООН-2009 в случае минерального сырья и СУНР-ОИН и РКООН-2009 в случае нефтегазового сырья.

19. Было решено, что выработка спецификаций и руководящих принципов для РКООН-2009 в первом случае будет обеспечиваться за счет сотрудничества с КРИРСКО, а во втором – с ОИН. Поскольку задача разработки новых, отличных от существующих, спецификаций и руководящих принципов по конкретным видам сырья не ставится, логичным решением представляется обеспечение определенного рода "связи" между РКООН-2009 и указанными системами классификации для конкретного сырья. Вопрос о том, какую именно форму будет иметь тот или иной вид связи, должен быть согласован как в рамках Группы экспертов по классификации ресурсов, так и с КРИРСКО и ОИН. Такой подход содействовал бы пропаганде Стандартной модели КРИРСКО и СУНР-ОИН в качестве предпочтительных систем классификации конкретных видов сырья и не затрагивал бы отчетность по запасам/ресурсам, основанную на этих системах, а также обеспечивал бы надежную базу для функционирования РКООН-2009 в качестве зонтичной системы. В дальнейшем РКООН-2009 могла бы использоваться для **дополнения** классификаций конкретных видов сырья за счет обеспечения того, чтобы одним и тем же кодом РКООН-2009 классифицировались только эквивалентные (сопоставимые) оценки, подготовленные в рамках этих двух систем.

20. Очевидно, что как в Стандартной модели КРИРСКО, так и в СУНР-ОИН содержатся многие из спецификаций, указанных сторонами, заинтересованными в РКООН-2009, но в то же время можно со всей определенностью сказать, что в их нынешней форме они не могут в полной мере удовлетворить выраженные потребности всех заинтересованных сторон, хотя это, может быть, обусловлено не совсем одинаковыми причинами.

21. Стандартная модель КРИРСКО прямо предназначена для внешней корпоративной отчетности, требуемой регулируемыми органами, и широко используется с этой целью. Она не направлена на удовлетворение потребностей правительств в решении задач, касающихся национальных кадастров. Соответст-

венно, она включает в себя спецификации, которые полностью соответствуют целям публичной отчетности, таким как недопущение агрегирования данных о минеральных запасах и минеральных ресурсах, но, возможно, не подходят для выполнения целей национальных кадастров.

22. СУНР-ОИН обеспечивает широкие классификационные рамки, в которых для пользователей специально сохранены значительные возможности гибкого подхода к их использованию, поэтому они могут применяться широким кругом заинтересованных сторон, имеющих различные цели. Однако это чревато ограниченной сопоставимостью, если, конечно, все соответствующие допущения не будут задокументированы и представлены наряду с соответствующими оценками. В тех случаях, когда особое значение имеет сопоставимость оценок, например в случае финансовой отчетности, возникает потребность в спецификации более высокого уровня (т.е. в снижении степени гибкости) для обеспечения того, чтобы оценки отражали общую базу.

23. В случае Стандартной модели КРИРSCO существует возможность ее расширения для инкорпорирования дополнительных спецификаций и руководящих принципов с целью учета интересов более широкого круга заинтересованных сторон, включая правительства, но это может привести к появлению в руководящих указаниях однозначных противоречий (например, в отношении агрегирования данных о минеральных запасах и минеральных ресурсах), что может обернуться снижением эффективности и стройности системы в ее нынешнем виде. Аналогичным образом можно было бы "ужесточить" и СУНР-ОИН, с тем чтобы, например, она в большей степени соответствовала требованиям нормативной отчетности, но это ограничило бы присущую ей гибкость в других областях.

24. Еще одна проблема заключается в том, что, хотя проведенный КРИРSCO/ОИН сравнительный анализ двух систем продемонстрировал приемлемую степень их сопоставимости, тем не менее существует и ряд некоторых ключевых различий. К примеру, существенное различие между системами отмечается в определении количеств как доказанных запасов. СОНР-ОИН включает в доказанные запасы объемы продаж сырья (т.е. речь идет об этапе, следующем после переработки), в то время как Стандартная модель КРИРSCO относит к доказанным запасам извлеченные количества на этапе до переработки и предусматривает отдельную публикацию данных об объемах продаж металлов или минерального сырья с использованием коэффициентов извлечения в процессе переработки. Несколько иначе дело обстоит с углем, поскольку помимо категории "Запасы угля" (до переработки) он может указываться и в категории "Товарные запасы угля" (после переработки).

25. Все категории, отчетность по которым представляется в настоящее время в соответствии с кодами, основанными на Стандартной модели КРИРSCO, или с системой СУНР-ОИН, служат источником полезной информации для пользователей данных о запасах/ресурсах, и никаких признаков того, что подобная практика раскрытия информации должна измениться, нет. Однако, если цель заключается в том, чтобы РКООН-2009 стала универсальным (многосырьевым) инструментом классификации количеств, представляется очевидным, что она должна отражать общий для всех систем набор принципов. К примеру, в случае "доказанных запасов" сопоставимость минерального и нефтегазового сырья поможет обеспечить сведение кода 111 РКООН-2009 только к объемам продаж. Применение термина "доказанные запасы" как такового этого не обеспечивало бы. Основная задача заключается в обеспечении ясности в отчетности для того, чтобы пользователи информации могли без труда определять, какие конкретные

номера каждой из базовых систем сопоставимы друг с другом, с тем чтобы не ограничивать объем раскрываемой в настоящее время информации и не оказывать на нее никакого влияния.

26. РКООН-2009 предоставляет возможность учесть эти различия между системами, не нарушая при этом целостности базовых систем. Достичь этого можно за счет обеспечения РКООН-2009 некоторыми общими спецификациями высокого уровня, которые были бы полностью сопоставимы с подробными и разработанными под конкретные виды сырья спецификациями Стандартной модели КРИПСКО и системы СУНР-ОИН, но при этом были бы предназначены для обеспечения приемлемой сопоставимости на общем уровне, т.е. вне зависимости от того, о каком конкретном виде сырья идет речь. Помимо этого, необходимо уделить внимание тем вопросам, которые были подняты заинтересованными сторонами и которые, возможно, наилучшим образом могут быть разрешены на уровне конкретных видов сырья.

А. Виды внешней отчетности

27. В соответствии с целью создания инструмента для содействия глобальному обмену информацией РКООН-2009 должна быть ориентирована прежде всего очередь на те оценки ресурсов, которые размещаются в открытом доступе. Хотя четыре ключевых области применения РКООН-2009 уже определены, имеются два основных подраздела, в которых со всей отчетливостью прослеживаются явные различия в требованиях к отчетности. Их можно определить как "государственная отчетность" (например, представление правительствами кадастровых данных) и "отчетность компаний" (например, для целей финансовой отчетности). Кроме того, имеются и некоторые различия между промышленными секторами, которые обусловлены главным образом тем разграничением, которое проводится между шахтной разработкой твердого сырья и скважинной добычей жидкого сырья.

В. Отчетность государств

28. Отчетность государств может включать в себя обобщение информации, представленной компаниями, или оценки, подготовленные собственными правительственными экспертами, или и то и другое. Основное внимание уделяется подготовке оценок запасов/ресурсов по всей стране, включая области, в отношении которых лицензия на соответствующую деятельность не может быть предоставлена той или иной разведочной/горнодобывающей компании, при этом упор делается на использование оценок "брутто" (100%), а не количеств "нетто", могущих быть отнесенными на счет той или иной конкретной компании (хотя, разумеется, сопоставление такой информации также возможно). Для подготовки оценок будет учитываться период после завершения действия законных прав любой из компаний, и для этого нередко будет требоваться сложение количеств, которые обычно представляются отдельно на корпоративном уровне (например, запасы и ресурсы).

29. Ключевое значение в контексте отчетности государств имеет вопрос о необходимости агрегирования количеств на более высоком уровне, нежели тот, который может быть, как правило, допустимым в случае корпоративной отчетности. Однако терминология, используемая в Стандартной модели КРИПСКО и системе СУНР-ОИН, основывается на четко проводимом разграничении между, к примеру, запасами и ресурсами, поскольку на корпоративном уровне данные о

них всегда должны представляться отдельно. Хотя эти оценки и не могут быть полностью эквивалентными, на национальном уровне необходимо иметь возможность для анализа совокупного ресурсного потенциала в долгосрочной перспективе. Поскольку в Стандартной модели КРИРСКО и в СОНР-ОИН не предусмотрено никакой стандартной или согласованной терминологии, которая могла бы применяться в глобальных масштабах для подготовки агрегированных оценок на национальном уровне (например, для оценки экономически пригодных для разработки подтвержденных ресурсов, используемой "Геосайенс Австралия"), в рамках РКООН-2009 могли бы быть определены дополнительные классы, которые в сочетании с соответствующими спецификациями могли бы составить общую основу для сообщаемых агрегированных оценок. Таким образом, спецификации Стандартной модели КРИРСКО, к примеру, которые исключают возможность агрегирования запасов и ресурсов, остались бы, но на уровне РКООН-2009 возможность агрегирования для целей национальной отчетности существовала бы.

С. Отчетность компаний

30. Требования к корпоративной отчетности предусматривают включение в нее внутренней отчетности компании об управлении портфелем ресурсов и о процессе принятия решений и основываются на оценках на проектном уровне или на уровне отдельного месторождения с уделением особого внимания коммерческой стороне проекта и установлению доли в будущем объеме добычи (а, соответственно, и дохода), которая на законных основаниях может принадлежать компании. Финансовая отчетность, как правило, представляет собой поднабор сведений, подготавливаемых для целей внутренней корпоративной отчетности. Оценочные количества, раскрываемые компанией в качестве объема будущих продаж, должны отражать те количества "нетто", которые компания по закону вправе добыть (или которые соответствуют ее доли участия).

31. Как упоминалось выше, СОНР-ОИН присуща определенная степень гибкости, которая позволяет пользователям выбирать различные варианты степени детализации, необходимой для решения ими своей задачи в области отчетности, а также отражает нюансы в текущей практике финансовой отчетности (например, в части учета платы за право разработки недр или стоимости промышленного топлива). Вследствие такой гибкости эта система вполне соответствует требованиям внутренней корпоративной отчетности, поскольку компании будут останавливать свой выбор на наиболее приемлемой для них степени детализации для удовлетворения своих потребностей, но в то же время она может оказаться менее пригодной для непосредственного применения к финансовой отчетности, в случае которой требуется определенный уровень сопоставимости между компаниями. Для РКООН-2009 можно было бы предусмотреть спецификации, весьма простые по существу и вполне типичные, но при этом обеспечивающие соответствие отчетности в рамках РКООН необходимому уровню сопоставимости для целей финансовой отчетности и глобального обмена информацией.

32. Как упоминалось выше, в соответствии с определениями Стандартной модели КРИРСКО данные о доказанных запасах минерального сырья (тоннаж извлекаемой руды и средний показатель содержания) **не** могут быть напрямую сопоставлены с данными о доказанных нефтегазовых запасах (как правило, объем продаж, в который, однако, может быть включено и промышленное топливо), несмотря на использование идентичной терминологии. Невозможность прямого сопоставления классифицированных количеств на основе использова-

ния одной и той же терминологии может создать проблему для эффективного глобального обмена информацией между лицами, не являющимися специалистами, особенно при работе с агрегированными оценками. Кроме того, если корпоративные нефтегазовые запасы **всегда** приводятся в отчетности в виде количеств нетто, относимых на счет компании, то запасы минерального сырья могут указываться по шахте или руднику в целом, а данные о доле участия компании в проекте – приводиться отдельно.

33. Широкомасштабное раскрытие информации в рамках Стандартной модели КРИРСКО представляет собой одно из важнейших преимуществ данной системы. Для подготовки оценок, которые могут быть непосредственно сопоставлены с оценками, подлежащими включению в отчетность в рамках СОНР-ОИН, как правило, предоставляется вся необходимая информация. Если бы горнодобывающие компании дополняли такую раскрываемую информацию сводной таблицей, в которой указывалось бы, какие из приведенных в отчетности номеров соответствуют аналогичным кодам РКООН, например 111 и 112 (т.е. чистые объемы продаж), а в отчетность в рамках СОНР-ОИН также включалась бы информация о чистых объемах продаж (за исключением промышленного топлива), то была бы обеспечена непосредственная сопоставимость оценок, подготавливаемых в рамках этих двух систем классификации конкретных видов сырья, и при этом никакого воздействия ни на систему, ни на процесс оценки не оказывалось бы. Инвестор получал бы как привычную для него информацию, так и четкое указание на то, какие из этих номеров являются непосредственно сопоставимыми между отраслями. Такая связь могла бы также послужить основой для разработки упрощенного варианта Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО), который мог бы в равной мере применяться в обоих секторах, и при этом не было бы необходимости рассматривать каждый из них в отдельности, а в отношении классификации конкретных видов сырья и требований к отчетности по-прежнему можно было бы основываться на Стандартной модели КРИРСКО и СУНР-ОИН.

D. Сопоставление твердых и жидких ископаемых

34. Имеются определенные опасения на тот счет, что в отношении некоторых "нетрадиционных ресурсов" могут быть предприняты "попытки повторного изобретения колеса". В нефтегазовом секторе утверждают, что СУНР-ОИН пригодна для применения к твердым видам ископаемых (например, к добываемому битуму), хотя изначально эта система была разработана для жидких видов сырья. Такой подход не учитывает того факта, что Стандартная модель КРИРСКО была подготовлена непосредственно для случая добычи твердого сырья и, судя по всему, прекрасно подходит для такого вида применения. Аналогичным образом, минерально-сырьевой сектор пытается применить свою систему (разработанную для твердых видов ископаемых) к урану, добываемому скважинным методом в виде жидкого раствора. Этот, приведенный в качестве примера, случай однозначно указывает на возможность существования проекта коммерческой добычи методом подземного выщелачивания на месте залегания при нулевых запасах, что может представляться абсолютно правильным с точки зрения формулировки кода, основанного на Стандартной модели КРИРСКО, но абсолютно неприемлемым, если применить к нему принципы СУНР-ОИН. Данная конкретная ситуация явно не согласуется с выводом о "тесной увязке" между Стандартной моделью КРИРСКО и СУНР-ОИН, сделанным в ходе проекта по сравнительному анализу КРИРСКО и ОИН, реализованного для Совета по международным стандартам бухгалтерского учета (СМСБУ).

35. В настоящее время каждая отрасль применяет свою собственную систему к процессам добычи, весьма отличающимся от тех, на которых базировалась разработка этой системы. Пока же, как представляется, желания использовать практику другого сектора не наблюдается, даже при том, что они могут оказаться более приемлемыми, а конечный результат (согласно проекту по проведению сравнительного анализа КРИРСКО/ОИН) должен быть равноценным с точки зрения степени надежности оценки. Необходимо уделять больше внимания потенциальным выгодам от проведения разграничения между методологиями оценки и классификации на основе характера процесса добычи, а не исходя из того, какой именно отраслевой сектор традиционно добывает/производит соответствующий вид сырья.

VI. Рекомендации

36. Среди существующих пользователей кодов Стандартной модели КРИРСКО и СУНР-ОИН отмечается весьма твердая поддержка идеи о том, чтобы инкорпорированные в эти системы спецификации и руководящие принципы служили основополагающей базой для твердого минерального сырья и нефтегазового сырья, соответственно. Помимо этого, очевидно, что многие вопросы, поднятые заинтересованными сторонами, в той или иной мере в рамках этих систем охватываются и было бы контрпродуктивно дублировать их или, что еще хуже, отходить от признанной отраслевой практики. Для обеспечения признания этих спецификаций и руководящих принципов в качестве предпочтительной основы для применения РКООН–2009 к конкретным видам сырья – при условии одобрения Группой экспертов по классификации ресурсов – рекомендуется рассмотреть возможные механизмы для установления какой-то формы "связи" (текстовых ссылок) между РКООН–2009 и Стандартной моделью КРИРСКО и СУНР-ОИН.

37. Очевидно, что заинтересованными сторонами был поднят ряд вопросов, которые в настоящее время не в полной мере учитываются в Стандартной модели КРИРСКО и/или СУНР-ОИН. Некоторые из них носят явно общий характер и в силу этого должны быть конкретизированы в качестве неотъемлемой части РКООН–2009 (например, в добавлении или дополнительном тексте), а другие, возможно, целесообразнее рассмотреть на уровне отдельных видов сырья. Рекомендуется провести тщательное и поочередное рассмотрение каждого из вопросов, а затем либо:

а) с целью решения соответствующего вопроса разработать общую спецификацию РКООН для возможного одобрения Группой экспертов по классификации ресурсов, при условии отведения определенного периода времени для представления комментариев общественностью; либо

б) подготовить для Группы экспертов разъяснение, указывающее на то, что соответствующий вопрос адекватным образом решен или будет решен как в Стандартной модели КРИРСКО, так и в СУНР-ОИН; либо

в) подготовить для Группы экспертов разъяснение с обоснованием того, почему разработка спецификации по данному вопросу не сочтена необходимой и/или целесообразной (например, потому, что речь идет не о вопросе классификации, а о вопросе раскрытия информации).

38. Поскольку КРИРСКО и СУНР-ОИН согласились сотрудничать с Группой экспертов по классификации ресурсов в разработке спецификаций для РКООН–2009 на уровне отдельных видов сырья (см. пункт 9 раздела I), они должны не-

посредственно участвовать в любых обсуждениях, касающихся наилучших способов реагирования на поднятые вопросы. В этой связи рекомендуется учредить целевую группу для подготовки для Группы экспертов доклада, в котором рассматривались бы три варианта, упомянутых в предыдущем пункте. Целевая группа должна быть по своему составу аналогичной ЦГС или, возможно, представлять собой техническую консультативную группу, если такую группу можно создать достаточно быстро, чтобы обеспечить продолжение работы без каких-либо задержек. В любом случае, в ее состав должны войти официальные представители КРИРSCO/ОИН, а также представители правительственных организаций (занимающихся вопросами минерального сырья и нефтегазовых ресурсов) и финансового сектора. Бюро Группы экспертов по классификации ресурсов следует разработать мандат и круг ведения целевой группы.

39. Основная цель РКООН-2009 заключается в выполнении функций инструмента для глобального обмена информацией на высоком уровне, а полученные ЦГС комментарии по спецификациям свидетельствуют о том, что сопоставимость занимает высокое место в перечне требований заинтересованных сторон. Достичь этой цели можно путем тщательного определения того, "что к чему относится" в рамках РКООН-2009, на основе разработки **простых и общих спецификаций с использованием четких формулировок**. Даже в тех случаях, когда определенные вопросы, рассмотрение которых на высоком уровне представляется целесообразным для той или иной классификационной системы, охватываемые в Стандартной модели КРИРSCO или в СУНР-ОИН, их рекомендуется отразить в добавлении к РКООН-2009, с тем чтобы спецификация (например, требование относительно указания фактической даты подготовки той или иной оценки ресурсов) применялась вне зависимости от того, была ли подготовлена оценка на основе Стандартной модели КРИРSCO или СУНР-ОИН. Задача должна заключаться в сведении их к минимуму, необходимому для обеспечения надлежащей сопоставимости оценок, представляемых согласно РКООН-2009, а также в обеспечении соответствия спецификациям, которые могут существовать в рамках Стандартной модели КРИРSCO или системы СУНР-ОИН.

40. Примеры вопросов, в отношении которых разработка общих спецификаций для РКООН-2009 *возможно* является целесообразной, представлены в таблице.

Таблица. Примеры вопросов, по которым разработка общих спецификаций в рамках РКООН-2009 может быть целесообразной

Общие спецификации	
Вопрос	Комментарии
Фактическая дата	Остающиеся количества должны быть привязаны к конкретной дате
Виды сырья	Необходимо представлять отдельную отчетность по видам сырья или, в случае агрегирования, четко указывать, какие виды сырья включены
Основа для оценки	В оценках должно быть однозначно указано, являются ли они оценками "брутто" (100%) или "нетто"

	(количество, относимое к компании)
Точка отсчета	Оценки должны быть привязаны к точке отсчета для целей сопоставимости
Документация	Общая спецификация в отношении полного набора документации, подлежащей сохранению (<u>не путать</u> с требованием относительно раскрытия)
Сопоставление жидких и твердых видов сырья?	Внесение дополнительной ясности в разграничение, проводимое в отношении G1/G2/G3 в приложении I к РКООН-2009
Ось G/ факторы вероятности	Спецификации в отношении уровней вероятностей при использовании сценарного подхода (для приведения в соответствие с СУНР-ОИН)
Детализация G4	Необходимо создать возможности для учета а) диапазона неопределенности и б) различных уровней зрелости (СУНР-ОИН, P1/P2/P3 Российской Федерации)
Спецификации по конкретным видам сырья	Связь со Стандартной моделью КРИРSCO/СУНР-ОИН
Глоссарий терминов	Определить только "новые" термины (при наличии таковых), а по всем остальным использовать перекрестные ссылки на Стандартную модель КРИРSCO, СУНР-ОИН, "ИнтерЭнерСтат" и т.д.
Спецификации в отношении отчетности государств	
Агрегирование по видам сырья	Правила агрегирования запасов и ресурсов, включая рассмотрение рисков
Определение дополнительных классов	Классы, представляющие собой совокупность и других определенных классов, например класс "экономически пригодные для разработки подтвержденные ресурсы" (используемый "Геосайенс Австралия") или эквивалентные ему
Крупномасштабные месторождения ресурсов	Правила/руководящие принципы классификации месторождений, одни районы которых охвачены лицензированием, а другие нет

Агрегирование с использованием энергетической эквивалентности	Правила для определения энергетической эквивалентности?
Спецификации для отчетности компаний	
Правопритязание в чистом выражении	Уточнение того, что сообщаемые объемы продаж должны быть для компании чистой величиной, официально относимой к ней
Плата за разработку ресурсов недр	Ясность в вопросе о ее учете/неучете в сообщаемых объемах?
Экономические предположения	Что следует считать приемлемым прогнозом: мнение руководства, мнение компетентного лица или опубликованное мнение?
Агрегирование	Правила в отношении агрегирования количеств? Уровни вероятности, риски?
Компетентное лицо?	Общая ссылка? (В СУНР-ОИН нет четкого указания на этот счет)
Качество нефти/газа?	Разработка правил для определения качества нефти/газа или использования энергетической эквивалентности, или определение "различных" видов сырья?

Приложение

Члены Целевой группы по спецификациям

Председатель:

Джеймс Росс

Международные энергетические исследования и исследования по минеральному сырью:

Тим Клетт

Юрий Подтуркин (поддерживаемый Рабочей группой Российской Федерации)

Управление ресурсами на уровне правительств:

Пер Блюстад

Хьелль-Рейдар Кнудсен

Йен Ламберг (поддерживаемый Янисом Мьезитисом)

Отраслевые бизнес-процессы:

Роджер Диксон

Дэвид МакДональд

Финансовая отчетность:

Фердинандо Камизани-Кальцолари

Дэвид Элиот

Дэнни Тротман
