

**Европейская экономическая комиссия**

Комитет по устойчивой энергетике

Группа экспертов по классификации ресурсов**Восьмая сессия**

Женева, 25–28 апреля 2016 года

Пункт 10 предварительной повестки дня

Учет экологических и социальных соображений**в Рамочной классификации ископаемых энергетических
и минеральных запасов и ресурсов Организации****Объединенных Наций 2009 года****Проект руководящих указаний по учету
экологических и социальных соображений
в Рамочной классификации ископаемых
энергетических и минеральных запасов и ресурсов
Организации Объединенных Наций 2009 года:
концепции и терминология****Подготовлен Подгруппой по оси Е Группы экспертов
по классификации ресурсов***Резюме*

Подгруппа по оси Е Группы экспертов по классификации ресурсов была учреждена для изучения социальных и экологических аспектов классификации месторождений с использованием Рамочной классификации ископаемых энергетических и минеральных запасов и ресурсов Организации Объединенных Наций 2009 года (РКООН-2009). Доклад о ходе подготовки проекта руководящих указаний по учету экологических и социальных соображений в РКООН-2009 был представлен на седьмой сессии в 2016 году (ECE/ENERGY/GE.3/2016/8), а доклад о проекте руководящих указаний по учету экологических и социальных соображений в РКООН-2009 был подготовлен для рассмотрения Группы экспертов на ее восьмой сессии в 2017 году (ECE/ENERGY/GE.3/2017/6). В ходе подготовки этих докладов было сочтено необходимым разъяснить термины и концепции, касающиеся классификации, некоторые из которых являются также в целом актуальными и с точки зрения РКООН-2009. Настоящий доклад о концепциях и терминологии представляется для рассмотрения Группы экспертов на ее восьмой сессии и в ходе рассмотрения и обновления РКООН-2009, которые планируется провести в 2018 году или позднее.



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение	3
II. Термины и концепции	4
A. Степень благоприятности	4
B. Коммерческая и экономическая целесообразность	4
C. Внешние факторы	5
D. Обусловленности	6
E. Экологические, социальные и политические факторы обусловленности	8
F. Социальная лицензия на эксплуатацию (СЛЭ).....	9
III. Прочие вопросы	10
A. Консервация и рекультивация	10
B. Субсидии.....	11
C. Эксплуатационная и общая безопасность.....	12
IV. Рекомендации	12

I. Введение

1. Документ «Проект руководящих указаний по учету экологических и социальных соображений в Рамочной классификации ископаемых энергетических и минеральных запасов и ресурсов Организации Объединенных Наций 2009 года (РКООН-2209)» (ECE/ENERGY/GE.3/2016/8) (Доклад 2016 года) был представлен на седьмой сессии Группы экспертов по классификации ресурсов в апреле 2016 года. Подгруппе по оси Е было отдано распоряжение продолжить работу по этой теме и представить свои рекомендации восьмой сессии Группы экспертов в 2017 году.
2. В докладе 2016 года были сформулированы следующие основные рекомендации:
 - а) учредить подгруппу Группы экспертов по классификации ресурсов для разработки подробных руководящих указаний по всем видам ресурсов, признанных в РКООН-2009;
 - б) в сотрудничестве с другими рабочими группами разработать руководящие указания по конкретным ресурсам;
 - с) разъяснить концепции и терминологию.
3. Согласно кругу ведения Подгруппы по оси Е, она должна предоставить «список и определения факторов классификации по оси Е, которые определены в РКООН-2009», т.е. выполнить содержащуюся в докладе 2016 года рекомендацию а): «Прояснение и пересмотр терминов, относящихся к оси Е РКООН-2009».
4. Охват других факторов, помимо социально-экологических, например экономических аспектов, рыночных цен, нормативно-правовых или контрактных условий, не предполагался. Однако последние не существуют изолированно, и в ходе подготовки доклада 2016 года стало очевидным, что необходимо будет разъяснить дополнительные концепции и терминологию.
5. Настоящий доклад конкретно посвящен выполнению рекомендации а), касающейся прояснения терминологии. Он охватывает вопросы, возникшие при подготовке проекта руководящих указаний по учету экологических и социальных соображений в РКООН-2009, который будет представлен на восьмой сессии Группы экспертов в 2017 году и который должен быть рассмотрен в ходе следующего запланированного обновления РКООН-2009. Не затрагиваемые в нем другие вопросы, очевидно, будут рассмотрены в будущем.
6. Ряд вопросов, обсуждаемых в настоящей записке, имеют общую актуальность, и в ходе предстоящего обновления РКООН-2009 должен также будет рассмотрен вопрос о том, как эти термины и концепции используются в других контекстах, например в Системе комплексного экологического и экономического учета 2012 года (СКЭЭУ 2012 года, также признанная Организацией Объединенных Наций) и Глобальной инициативе по отчетности (ГИО).
7. Рекомендации по подпунктам б) и с) приводятся в отдельном докладе (ECE/ENERGY/GE.3/2017/), в котором используются концепции и терминология, содержащиеся в настоящем докладе.

II. Термины и концепции

A. Степень благоприятности

8. В РКООН-2009 факторы оси E (см. РКООН-2009, включая спецификации для ее применения, часть I, раздел II, категории и подкатегории, описываются как):

«...степень благоприятности социальных и экономических условий для обеспечения коммерческой жизнеспособности проекта, которые включают рыночные цены и соответствующие юридические, нормативные, природоохранные и контрактные условия».

9. Слово сочетание «**степень благоприятности**» не определено, но когда оно используется для целей классификации, оно, очевидно, выражает вероятность того, что проект будет осуществлен. Эта характеристика качественно отражена в РКООН-2009 числом 111, которое означает максимально высокую вероятность, и другими классами, например числом 221, которое означает наименьшую вероятность.

10. Определение

Степень благоприятности отражает вероятность того, что все условия, необходимые для осуществления проекта, будут выполнены.

B. Коммерческая и экономическая целесообразность

11. Коммерческая целесообразность характеризуется (в сноске с к таблице 2 «Классы» раздела III, части I РКООН-2009, включающей спецификации для ее применения) следующим образом:

«Коммерческие проекты имеют подтвержденную техническую, экономическую и социальную целесообразность...».

12. Иными словами, они удовлетворяют всем требованиям осей E, F и G и поэтому являются практически реализуемыми. (В этом же значении термин «коммерческий» используется в Системе управления нефтяными ресурсами (СУНР).)

13. В сноске d приложения I «Определение категорий и дополнительные пояснения» части I РКООН-2009, включающей спецификации для ее применения, также используются термины «**экономически целесообразный**» и «**экономический (в узком смысле)**», которые означают:

термин «**экономически целесообразный**» охватывает экономические (в узком смысле) плюс другие важные «рыночные условия» и включает учет цен, затрат, юридических/налоговых рамок, природоохранных, социальных и прочих нетехнических факторов, которые способны напрямую непосредственно повлиять на рентабельность проекта разработки».

14. Это определение термина «экономически целесообразный» (которое включает «экономический в узком смысле») предназначено для факторов оси E, однако проект не может быть коммерчески целесообразным, если он не будет отвечать также требованиям, относящимся к осям F и G.

15. Термин «экономический (в узком смысле)» в РКООН-2009 не определен и не используется широко в других документах, однако считается, что он означает соответствие проекта денежному критерию, т.е. что он, например, будет иметь положительную чистую приведенную стоимость (ЧПС) при конкретной дисконтной ставке.

16. Во избежание путаницы между терминами «коммерческий», «экономический» и «экономический в узком смысле» в РКООН-2009 и ее последующих вариантах рекомендуется использовать следующие термины:

а) **«Экономический»** вместо **«экономический в узком смысле»**. Этот термин охватывает только денежные аспекты проекта, например, когда дисконтированная ЧПС превышает ноль (без субсидий или аналогичных мер). Именно в этом смысле слово «экономический» используется для оценки проектов и согласуется с определением данного слова в Оксфордском словаре английского языка – «осуществляемый для получения прибыли».

б) Термин **«коммерческий»** («экономический» в РКООН-2009 или в сноске к таблице 2 РКООН-2009 вместо словосочетания «экономически целесообразный» (которое используется в РКООН-2009), поскольку он подразумевает не только экономические аспекты, но и факт отсутствия других препятствий к добыче (а именно отсутствие обусловленностей). Он также охватывает все требования, соблюдение которых необходимо для начала реализации проекта, в том числе требования осей F и G. Следует отметить, что в подклассах готовности проектов РКООН-2009 (таблица 3 и приложение V РКООН-2009) в этом смысле используется термин «коммерческий», а не «экономический», и эта рекомендация обеспечит согласованность в рамках всей РКООН-2009.

17. Было предложено заменить термин «экономический» термином «коммерческий» в определениях оси E, поскольку первый не охватывает становящиеся все более важными социальные и экологические факторы обусловленности. Однако, как отметил ряд аналитиков, термин «коммерческий» охватывает также вопросы, относящиеся к осям F и G. Данная рекомендация была сохранена, однако для использования в контексте оси E, возможно, существует более приемлемый термин. Вместе с тем термин «экономическая целесообразность» не охватывает социальных и экологических вопросов, и можно изучить возможность применения термина «социально-экономическая целесообразность». Какой бы термин не использовался, он должен иметь четкое определение.

18. Определения

а) **Экономический:** проект считается экономическим, когда он предполагает позитивную отдачу от инвестиций, измеренную с помощью денежного критерия, например такого, как положительная ЧПС при конкретной дисконтной ставке.

б) **Коммерческий:** проект считается коммерческим, когда он не только является экономическим, но и удовлетворяет всем другим критериям осей E, F и G, которые должны быть удовлетворены для начала реализации проекта. Эти требования описываются как факторы обусловленности до тех пор, пока они не будут удовлетворены.

C. Внешние факторы

19. Не всегда будет ясно, какие следует учитывать факторы обусловленности при оценке проекта по добыче ресурсов. Основное внимание в классификации ресурсов традиционно уделялось непосредственному процессу добычи, осуществляемому хозяйствующим субъектом, при этом внешним факторам уделялось либо мало, либо вовсе никакого внимания. Эти факторы имеют следующее определение:

«В экономике внешний фактор представляет собой издержки или выгоду, которые влияют на сторону, не пожелавшую нести такие издержки или получать такую выгоду. Экономисты часто настаивают на принятии правительством стратегий, обеспечивающих «интернализацию» внешних

факторов, с тем чтобы издержки и выгоды влияли в основном на те стороны, которые желают нести или получать их»¹.

20. Озабоченности, вызываемые социально-экологическими вопросами, часто связаны с внешними факторами, которые ранее при оценке ресурсов не учитывались, но в настоящее время приобретают все более важное значение. Их можно устранить с использованием оценки экологического и социального воздействия (ОЭСВ), хотя этот процесс подойдет не для каждого проекта. В случае классификации согласно РКООН-2009 внешние факторы будут включаться в факторы обусловленности, однако не всегда будет иметься согласие по вопросу о том, каковы эти факторы. Примеры:

- Учет выбросов CO₂ в результате осуществления проекта, помимо его непосредственного воздействия.
- Разработка национальной нормативной/налоговой основы, способствующей разработке какого-либо ресурса.

21. Следует ли добавить к РКООН-2009 руководящее указание по данному вопросу пока не ясно, но он уже стал важным фактором при получении «социальной лицензии», и над этим вопросом следует задуматься.

D. Обусловленности

22. В подразделе «Классы» раздела III части I РКООН-2009, включая спецификации для ее применения, указывается:

«Потенциально извлекаемые количества могут быть извлечены в будущем с помощью проектов, выполнение которых **зависит** от одного или нескольких еще не соблюденных условий. Такие зависимые проекты подразделяются на **проекты**, для реализации которых социально-экономические условия, как ожидается, являются приемлемыми для их соблюдения, и на проекты, для которых эти условия считаются неприемлемыми. В первом случае обусловленность вызвана недостаточной проработкой проекта добычи для подтверждения его технической и/или коммерческой целесообразности, причем эта обусловленность может явиться основой обязательства компании добыть и продать сырье в коммерческих целях. В последнем случае ни сам проект, ни социально-экономические условия не являются достаточно зрелыми, чтобы обеспечить приемлемую возможность для коммерческой добычи и продажи сырья в обозримом будущем».

23. Критерии, которым должен удовлетворять проект, прежде чем он может быть переведен на стадию добычи, – это факторы обусловленности, в число которых могут входить «рыночные цены и соответствующие юридические, нормативные, природоохранные и контрактные условия» (РКООН-2009, III «Классы») и прочее. Хотя конкретные факторы обусловленности могут варьироваться в зависимости от проектов, многие из них включают социальные и экономические вопросы. В ряде случаев фактор обусловленности может относиться ко всем трем осям E, F и G.

24. Система управления нефтяными ресурсами (СУНР) содержит ссылки на обусловленности, а в стандартной модели Комитета по международным стандартам отчетности о минерально-сырьевых запасах (КРИРСКО) в этом же смысле может использоваться термин «модифицирующие факторы». Они могут включать «рыночные цены и соответствующие юридические, нормативные, природоохранные и контрактные условия» и прочее.

¹ <https://en.wikipedia.org/wiki/Externality>.

25. Определение

Обусловленности представляют собой критерии или условия, которым должен удовлетворять проект, прежде чем он может быть переведен на стадию добычи.

26. В добавлении IV а) ii) доклада 2016 года содержится выдержка из раздела 2, том 2 (Руководящие принципы по ресурсам за исключением запасов (РИЗ) Канадского пособия по оценке нефти и газа (КПОНГ)), где подробно рассматриваются обусловленности. Для того чтобы охарактеризовать контекст, ниже в качестве примера кратко излагаются эти обусловленности, но не все они будут актуальны в каждом случае, и их перечень вовсе необязательно является исчерпывающим.

а) Технические факторы обусловленности

- Отработанные технологии (они не являются фактором обусловленности, но включаются для полноты картины и потому что являются эквивалентными термину «надежные технологии», используемому Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов (КЦББ)). Допускается указание запасов.
- Разрабатываемая технология. Проводятся полевые испытания с целью установления экономической целесообразности процесса добычи. Допускается указание условных ресурсов, но не запасов.
- Экспериментальная технология. Проводятся полевые испытания для установления технической целесообразности процесса восстановления. Могут указываться невозобновляемые ресурсы.

б) Экономические факторы обусловленности

- Налоговый режим (цены, ставки роялти, условия раздела продукции, подоходные налоги в случае оценок после вычета налога и т.д.). Примечание: в качестве примера можно привести такой фактор обусловленности, как повышение цены на газ с 2 000 до 4 000 кубических футов (1 000 кубических футов природного газа), с тем чтобы проект можно было перевести из категории неэкономический в экономический.
- Издержки (капитальные издержки, оперативные издержки, тарифы или плата за использование трубопроводов и т.д.).

в) Нетехнические факторы обусловленности

- Правовые: право на разведку, добычу и сбыт или получение углеводородов натурой или платеж за рискованные услуги.
- Нормативные факторы обусловленности связаны с одобрением начала разработки и добычи регулирующими органами.
- Доступ на рынки.
- Политические факторы: они могут включать политические или социальные волнения, войну или правительственные действия любого рода, которые могут помешать осуществлению проекта. См. отдельный комментарий ниже.
- Социальная лицензия: социальная лицензия связана с экологическими факторами обусловленности, но она может и не зависеть от получения официального одобрения со стороны регулирующего органа. Содержание социальной лицензии определить нелегко, и оно во многом зависит от субъективных личных мнений и политических проблем, характерных для географического места осуществления каждого проекта. В настоящее время руководящие указания относительно роли социальной лицензии в классификации нефтяных и газовых ресурсов не являются хорошо проработанными. См. отдельный комментарий ниже.

- Внутренние и внешние одобрения и приверженность разработке проекта.
- Сроки разработки.

Е. Экологические, социальные и политические факторы обусловленности

27. Ни в РКООН-2009, ни в каких-либо руководящих принципах по конкретным ресурсам социологические и экологические факторы не определены, и различия между ними не всегда ясны. Официального определения возможно и не требуется, но должно быть понятно, что эти термины означают. Предлагается нижеследующее:

а) **Экологические факторы обусловленности** представляют собой физическое или биологическое воздействие на существовавшую ранее окружающую среду или изменения в ней, обусловленные осуществлением какого-либо проекта (например, загрязнение тяжелыми металлами). Часто это поддается измерению (например, выбросы CO₂, объем удаленных отходов, изменения в геохимических характеристиках поверхности и т.д.).

б) **Социальный фактор обусловленности** представляет собой воздействие на людей в результате осуществления проекта, например такое, как:

- экологические изменения (например, проблемы здоровья, вызванные загрязнением, тяжелыми металлами). Некоторые аспекты могут поддаваться измерению, однако многие другие имеют качественный характер, или
- изменения в социальных системах и структурах (например, имущественные претензии, использование традиционных земель, изменения в ценности земельных ресурсов и изменение других ценностей и т.д.).

28. Обычно считается, что эти воздействия являются негативными, но они могут быть и позитивными. К примерам позитивного экологического воздействия относятся переработка шахтных отходов с целью восстановления металлов и улавливание диоксида углерода. То же касается и социальных воздействий, таких как использование затопленных заброшенных карьеров в качестве водоема или в целях рекреации, создания рабочих мест и продвижения технологий.

29. Для оценки таких воздействий требуется комплексное использование физических и биологических наук, инженерных знаний и социальных наук.

с) **Политические факторы:** в РКООН-2009 политические факторы в качестве фактора обусловленности не упоминаются, хотя они могут оказывать значительное влияние на возможность продолжения осуществления проекта. Как стандартная модель КРИРСКО, так и СУНР включают политические факторы, но без определения или классификации. Где проходит граница между этими социальными и политическими вопросами часто неясно. С точки зрения классификации их можно рассматривать как действие контролирующей организации, которая может влиять на способность продолжать осуществление проекта и мешать или способствовать этому. Контролирующая организация может варьироваться от официального правительства до партизанской деятельности, и действия могут включать законодательные действия, экспроприацию, вооруженный конфликт и т.д.

30. Иногда политические факторы могут рассматриваться как форс-мажорные ситуации. Примером этого является реклассификация запасов (111, 112, 113) в условные ресурсы (221, 321) в результате вооруженного конфликта в Ливии в 2011 году.

31. Решение проблем, касающихся политических факторов, обычно находится за пределами влияния большинства пользователей РКООН-2009, кроме правительств. Довод в пользу рассмотрения таких факторов, как принадлежащих,

по крайней мере частично, к оси F, имеется, хотя в настоящее время они как таковые не упоминаются.

32. Наличие официальных определений терминов, используемых выше, возможно не требуется, однако понимание их необходимо и могло бы быть следующим:

33. Определения

a) **Экологический фактор:** физическое или биологическое воздействие на существовавшую ранее окружающую среду или изменения в ней, обусловленные осуществлением какого-либо проекта (например, загрязнение тяжелыми металлами).

b) **Социальный фактор:** воздействие на людей какого-либо проекта, например:

- экологические изменения (например, проблемы здоровья в результате загрязнения тяжелыми металлами);
- изменения в социальных системах и структурах (например, имущественные претензии, использование традиционных земель, изменения в ценности земельных ресурсов и изменение других ценностей и т.д.).

c) **Политический фактор:** действие контролирующих организаций или органов, которые могут мешать и препятствовать осуществлению проекта или способствовать ему.

F. Социальная лицензия на эксплуатацию (СЛЭ)

34. Проект не может реализовываться, если не решена проблема соответствующих социальных и экологических факторов обусловленности, т.е., как обычно говорят, если не получена **«социальная лицензия на эксплуатацию» (СЛЭ)**. Имеется несколько «определений» понятия **«социальная лицензия»**, но, если говорить коротко, в данном контексте получение социальной лицензии на эксплуатацию означает урегулирование любых социальных и экологических проблем, которые могли бы помешать или воспрепятствовать принятию решения о реализации проекта. Это не означает, что все проблемы будут урегулированы к удовлетворению всех сторон, а лишь указывает на то, что в случае конкретного проекта они были решены в степени, позволяющей начать осуществление проекта, даже несмотря на сохраняющиеся возражения. Следует подумать о том, может ли социальная лицензия на эксплуатацию быть сохранена в будущем.

35. Можно считать, что она имеет два компонента:

a) факторы, подчиненные формальным нормативно-правовым процессам, таким как предоставление экологического разрешения, разрешения на бурение, разведку или разработку;

b) факторы, не относящиеся к формальному, правовому или нормативному процессу. Они могут представлять собой внешние факторы, такие как местные общины, испытывающие беспокойство по поводу воздействия проекта добычи минерального сырья на общину, или организации, которые могут быть и не затронуты напрямую, но испытывают озабоченность более общего характера. Это может вызвать дальнейшую активность в формальной, правовой или нормативной сфере или неформальную гражданскую активность, варьирующуюся от протестов до насильственных действий. К крайним случаям ее проявления можно также отнести гражданские волнения и войну.

36. Эти факторы можно также подразделить далее на вопросы, на которые организация (хозяйствующий субъект или правительство) может или не может влиять.

37. Получение СЛЭ вовсе не обязательно означает, что все вопросы были урегулированы к удовлетворению всех сторон, а указывает, что в случае конкретного проекта они были решены в степени, позволяющей начать его осуществление, даже несмотря на сохраняющиеся возражения. Следует также подумать о том, может ли социальная лицензия на эксплуатацию быть сохранена на протяжении всего жизненного цикла проекта.

38. Термин «социальная лицензия на эксплуатацию» охватывает все «социальные» вопросы (факторы обусловленности), касающиеся эксплуатации и разработки ресурсов, под одной рубрикой, и, хотя, возможно, было бы полезно использовать неофициальный термин, что такой термин может означать, не всегда ясно. Классификация должна основываться на отдельных факторах обусловленности, затрагивающих какой-либо проект, и «социальную лицензию» в качестве классификационного критерия использовать не рекомендуется.

III. Прочие вопросы

A. Консервация и рекультивация

39. Термины «консервация» и «рекультивация» в РКООН-2009 не используются, но они весьма близки к социально-экологическим соображениям, и поэтому необходимо подумать, каким образом они могут влиять на классификацию в соответствии с РКООН-2009.

40. Существуют три возможных стадии этого процесса²:

- консервация: для проектов, которые предусматривают бурение скважин, таких как нефтяные, газовые или геотермальные, это связано с проведением работ в нижней части скважины с целью их изоляции для недопущения попадания любых потоков в ствол скважины и с проведением работ на поверхности, так чтобы не осталось никаких следов от пробуренной скважины. Для проектов, не предполагающих бурения скважин, консервация не требуется;
- вывод из эксплуатации: удаление поверхностного оборудования, использовавшегося в проекте, при этом такое оборудование может включать все, что угодно, от мелкого местного оборудования до крупного, такого как крупные перерабатывающие установки или морские сооружения;
- восстановление: восстановление поверхности до состояния, которое должно быть обеспечено согласно нормативным и другим положениям. Эта деятельность может варьироваться от мелких работ до осуществления крупных восстановительных проектов.

41. Возможным дополнительным этапом является:

- восстановление, в ходе которого земля возвращается или восстанавливается для производительного использования (необязательно измеряемого его экономической ценностью), например, это может быть каменный карьер, используемый в качестве водоема или озера для рекреационных целей.

42. Оценка и классификация новых проектов, как правило, включает прогнозирование издержек на КиВ, но для текущих проектов критерием часто является достижение экономического предела, когда поступления равны эксплуатационным расходам без учета расходов на КиВ.

² Сокращения КиВ (консервация и восстановление) и КВиВЭ (консервация, восстановление и вывод из эксплуатации) обычно включают все эти три вида деятельности, так же как их включает в ином контексте бухгалтерский термин ОВА (обязательства по выбытию активов).

43. Обеспечить покрытие расходов на КиВ можно несколькими способами, включая правительственные схемы, разрешающие выплаты в депозитные фонды. Однако нередко случается так, что проект подходит к концу своего жизненного цикла без средств для проведения КиВ (в нефтегазовой промышленности это привело к появлению тысяч «заброшенных» скважин во всем мире), при этом часто остаются нерешенными серьезные экологические проблемы. Аналогичные случаи имеют место в горнодобывающей промышленности, когда на местах расположения заброшенных шахт не проводится никаких восстановительных работ. Когда такое случается, ответственность за восстановление окружающей среды ложится на общество.

44. Каким образом следует отражать в классификации согласно РКООН-2009 консервацию, рекультивацию и восстановление? В некоторых случаях, когда соображение, касающееся КВиВЭ, КиВ не учитывается, ресурс может быть отнесен к категории E1, а при учете такого соображения проект может быть отнесен к типу E3.3. Должны ли КВиВЭ обязательно отражаться в РКООН-2009 в тех случаях, когда они являются весьма вероятными в рамках какого-либо проекта?

В. Субсидии

45. В описании подкатегории E1.2 РКООН-2009 указывается:

«Извлечение и сбыт нерентабельны при текущих рыночных условиях и при реалистичных прогнозах будущих рыночных условий, но становятся перспективными при государственных субсидиях и/или других факторах».

46. РКООН-2009 не содержит определения субсидии, равно как его не содержат и стандартная модель КРИРSCO или СУНР. Имеется два аспекта:

а) к экономически целесообразному проекту обычно применяется такой налоговый режим, устанавливаемый правительством (роялти, налоги и т.д.), который позволяет обществу пользоваться плодами какой-либо деятельности. При корректировке условий этого режима могут быть внесены такие изменения, что проект будет оставаться целесообразным для оператора и в то же время предусматривать предоставление правительству его доли. Иногда утверждается, что такие корректировки представляют собой субсидию, но являются частью обычной налоговой структуры и не должны в случае классификации по РКООН-2009 рассматриваться как субсидии;

б) прямое финансирование правительством проекта, который в противном случае являлся бы неэкономическим, или оказание правительством помощи в иных формах (например, гранты, кредиты под низкие проценты, гарантии цен на продукцию), в результате чего он становится экономическим для собственников. Это может делаться по социальным или иным причинам и рассматриваться как взнос собственного капитала, но в контексте РКООН-2009 количества, связанные с таким проектом, должны классифицироваться как E2.1.

47. Определение

Субсидия: прямое финансирование правительством проекта, который в противном случае являлся бы неэкономическим, или оказание правительством помощи в иных формах (например, гранты, кредиты под низкие проценты, гарантии цен на продукцию), в результате чего он становится экономическим для собственников. Количества, ассоциируемые с таким проектом, должны рассматриваться при классификации по РКООН-2009 как субсидируемые и соответственно классифицироваться как E.1.2.

С. Эксплуатационная и общая безопасность

48. При рассмотрении данного документа возник вопрос о том, должны ли быть проанализированы в нем также вопросы эксплуатационной и общей безопасности. Решение по этому вопросу принято не было, но он принимается к сведению для будущего рассмотрения.

IV. Рекомендации

49. Рассмотренные в настоящем документе термины и концепции были приняты в процессе подготовки доклада «Проект руководящих указаний по учету экологических и социальных соображений в РКООН-2009» (ECE/ENERGY/GE.3/2017/6), который должен быть представлен на восьмой сессии Группы экспертов по классификации ресурсов. Это было сочтено необходимым для работы Подгруппы по оси Е, хотя и выходит за пределы ее непосредственного круга ведения. Сфера ее ведения ограничена и вовсе необязательно охватывает все соответствующие вопросы.

50. Настоящий доклад не был задуман как предложение по официальному представлению содержащихся в нем рекомендаций, и поднятые в нем вопросы должны быть рассмотрены далее Группой экспертов по классификации ресурсов, в частности для запланированного обновления РКООН-2009 в 2018 году или позднее.
