



Юридическая и техническая комиссия

Distr.: General
14 April 2015
Russian
Original: English

Двадцать первая сессия
Кингстон, Ямайка
13–24 июля 2015 года

Руководящие рекомендации контракторам относительно сообщения сведений о фактических прямых затратах на разведку

Вынесены Юридической и технической комиссией

Юридическая и техническая комиссия, действуя на основании правила 39 Правил поиска и разведки полиметаллических конкреций в Районе, правила 41 Правил поиска и разведки полиметаллических сульфидов в Районе и правила 41 Правил поиска и разведки кобальтоносных железомарганцевых корок в Районе, выносит изложенные ниже руководящие рекомендации контракторам.

I. Введение

1. В настоящих руководящих рекомендациях «Правила» означают Правила поиска и разведки полиметаллических конкреций в Районе, Правила поиска и разведки полиметаллических сульфидов в Районе и Правила поиска и разведки кобальтоносных железомарганцевых корок в Районе. Ссылки на «стандартные условия» являются ссылками на стандартные условия, применимые к конкретному контракту, о котором идет речь.
2. Цель настоящих рекомендаций заключается в том, чтобы сориентировать контракторов в отношении следующих вопросов:
 - a) книги, счета и финансовые записи, которые должны вестись в соответствии с разделом 9 приложения 4 к Правилам;
 - b) выяснение международно принятых принципов учета;
 - c) подача финансовой информации в годовых отчетах, представляемых на основании раздела 10 приложения 4 к Правилам;
 - d) определение фактических прямых затрат на разведку, о которых говорится в пункте (с) подраздела 10.2 приложения 4 к Правилам;
 - e) форма, в которой заверяются фактические прямые затраты.



3. Если нет указания об ином, слова и выражения, определяемые в Правилах, имеют то же значение и в настоящих руководящих рекомендациях.

4. Требование о представлении подробных финансовых отчетов преследует двоякую цель. Во-первых, речь идет о должной осмотрительности — требовании, которое часто фигурирует в контрактах на производство разведочных и добычных работ и включается туда как средство, позволяющее дать объективную количественную оценку того, насколько подрядчик выполняет свой план работы. В этой связи предусматривается, что в рамках процесса подачи заявки на утверждение плана работы по разведке подрядчики обязаны представить пятилетнюю программу деятельности и калькуляцию предполагаемых годовых расходов по такой программе. Согласно стандартным условиям (приложение 4, раздел 4.2), подрядчики обязаны в каждом контрактном году расходовать в качестве фактических прямых затрат на разведку сумму, не меньшую указанной в программе деятельности или любом согласованном пересмотренном ее варианте. Таким образом, годовой финансовый отчет является единственным средством, с помощью которого Орган в состоянии объективно судить о том, как подрядчики соблюдают эти положения.

5. Вторая причина, диктующая необходимость в финансовых отчетах, может оборачиваться прямой выгодой для подрядчика. В добывающей отрасли общепринята практика, когда некоторую часть расходов на обустройство участка добычи разрешается вычесть из доходов, которые будут в перспективе получены от разработок. Что касается разработки морского дна, то в статье 13 приложения III к Конвенции Организации Объединенных Наций по морскому праву были включены развернутые положения, касающиеся определений «расходов по освоению» и их компенсации в определенных условиях. В силу Соглашения об осуществлении Части XI Конвенции эти положения уже не применяются. Тем не менее возможность того, что Орган на соответствующем этапе пойдет на компенсацию некоторой части расходов по освоению, предусматривается в пункте (с) подраздела 10.2 приложения 4 к Правилам, где указывается, что такие затраты могут проводиться подрядчиком как часть его расходов по освоению, понесенных до начала промышленного производства. В этих обстоятельствах особенно важно наличие какого-то средства, позволяющего объективно выверять и объем таких затрат, и их соотношение с программой деятельности, и то, можно ли их считать фактическими прямыми затратами.

II. Книги, счета и финансовые записи

6. Раздел 9 приложения 4 к Правилам требует, чтобы каждый подрядчик содержал «в соответствии с международно принятыми принципами учета полный и надлежащий комплект книг, счетов и финансовых записей». Для целей Правил Комиссия рекомендует подрядчикам принять и применять Международные стандарты финансовой отчетности, утверждаемые Советом по международным стандартам учета, и в частности стандарт 6, который касается финансовой отчетности по расходам, связанным с разведкой и оценкой минеральных ресурсов. Кроме того, чтобы обеспечить сопоставимость финансовых ведомостей подрядчика с его же ведомостями за предыдущие годы и с финансовыми ведомостями других подрядчиков, все финансовые ведомости, включая и ту, которая подлежит включению в годовой отчет, требуемый разделом 10

приложения 4 к Правилам, следует представлять в формате, согласующемся со стандартом 1 Международных стандартов учета.

III. Подача финансовой информации

7. В разделе 9 приложения 4 к Правилам также указано, что такие «книги, счета и финансовые записи включают информацию, которая дает полный отчет о фактических и прямых расходах по разведке, и такую другую информацию, которая позволяет произвести эффективную ревизию таких расходов». Поэтому информация, раскрываемая подрядчиками, должна давать возможность для определения и объяснения тех сообщаемых в финансовых ведомостях сумм, которые израсходованы на разведку и оценку минеральных ресурсов. В связи с этим подрядчикам рекомендуется указывать свою политику в отношении учета затрат на разведку и оценку, и в том числе в отношении признания активов, задействуемых на нужды разведки и оценки. Подрядчики должны также сообщать об объеме активов, обязательств, доходов и расходов, а также о денежных потоках оперативного и инвестиционного характера, связанных с разведкой и оценкой минеральных ресурсов.

8. Финансовые ведомости должны охватывать промежуток времени, совпадающий с отчетным периодом, и соответствовать, как правило, календарному году. Если это невозможно, например если в стране, где базируется подрядчик, используется иной финансовый год, подрядчик должен указывать пределы учетного года и, по возможности, представлять сводку затрат, пропорционально соотношенных с отчетным годом.

9. Финансовая ведомость должна согласовываться с тем, что предусмотрено для соответствующего ей промежутка времени в предложенной программе деятельности, содержащейся в добавлении 2 к контракту, в том числе в предложенной калькуляции годовых расходов. Любое отклонение от предложенной программы деятельности или калькуляции годовых расходов должно быть четко сообщено и объяснено. При этом должны быть соблюдены и официальные коррективы к предлагаемой программе, которые могли быть согласованы сторонами.

10. Когда какая-то разведочная деятельность не заканчивается с истечением учетного года, сообщаемые расходы должны соответствовать только тому объему деятельности, который был выполнен за соответствующий учетный год. Такие затраты должны быть четко отличимы от расходов, связанных с прошлой, предыдущей или будущей разведочной деятельностью.

11. Когда затраты равны нулю, это тоже должно быть указано.

IV. Фактические прямые затраты на разведку

12. Согласно Правилам, сообщаемые затраты должны представлять собой только фактические прямые расходы на разведку. Не все затраты, понесенные за отчетный период, можно считать фактическими прямыми расходами на разведку. Обычно ими считаются такие расходы, которые необходимы для выполнения разведочных работ в отношении конкретного ресурса, указанного в контракте, в течение соответствующего финансового периода сообразно с про-

граммой деятельности, изложенной в контракте на разведку. Подобные расходы следует приводить с надлежащей детализацией в разбивке затрат.

13. Согласно пункту 3(b) правила 1 Правил, «разведка» означает изыскание залежей в Районе на исключительных правах, их анализ, использование и испытание систем и оборудования для сбора, обрабатывающих установок и систем транспортировки, а также проведение исследований в отношении экологических, технических, экономических, коммерческих и прочих соответствующих факторов, которые должны учитываться при разработке. Поэтому можно считать, что расходы, связанные с разведкой, должны относиться к одному из видов деятельности, перечисляемых в определении термина «разведка». В стандарте 6 Международных стандартов финансовой отчетности тоже приводится неисчерпывающий перечень примеров таких затрат, которые могут приводиться при первоначальном измерении активов, задействуемых на нужды разведки и оценки. Для того чтобы затраты считались прямыми, они должны быть понесены непосредственно в связи с разведочной деятельностью, которая велась в соответствии с программой работы по контракту. В приложении приводится рекомендуемый формат для ведомости фактических прямых затрат на разведку.

14. Сообщаемые затраты должны являться также фактическими расходами. Это означает, что они должны быть реально понесены, а не являться условными, расчетными или прогнозируемыми. Фактические расходы, кроме того, приурочены по времени к отчетному году. Поэтому в них не включаются те расходы, которые относятся к прошлым или будущим разведочным работам. Фактические расходы могут отличаться от прогнозируемых, однако в отчете следует указывать причины любого расхождения.

V. Заверение финансовых ведомостей

15. Стандартными условиями контрактов на разведку предусмотрено требование о том, чтобы финансовые ведомости, показывающие фактические прямые затраты на разведку, понесенные подрядчиком при осуществлении программы деятельности за учетный год, были заверены надлежащим образом уполномоченной аудиторской фирмой или — когда подрядчиком является государство или государственное предприятие — поручившимся государством.

16. Чтобы избежать путаницы при применении этого требования в тех случаях, когда подрядчиком является государство или государственное предприятие, подрядчик должен указывать в годовом отчете, какое ведомство поручившегося государства обладает правом заверять финансовые ведомости.

17. Поступление заверяющего сертификата должно совпадать по сроку с поступлением остальных компонентов годовых отчетов, т.е. происходить не позднее 31 марта каждого года. Если это невозможно, например если заверяющая инстанция применяет иной финансово-отчетный период, подрядчик должен указывать в годовом отчете приблизительную дату представления. Когда сертификат оказывается в распоряжении подрядчика, тот должен немедленно препроводить его Генеральному секретарю.

Приложение

Рекомендуемый формат для ведомости фактических прямых затрат на разведку

1. Затраты следует сообщать в следующей рубрикации:
 - **Разведочные работы**
 - Исследования и анализ, включая натурные работы
 - Оборудование и приборы
 - **Экологические исследования**
 - Исследования и анализ, включая натурные работы
 - Оборудование и приборы
 - **Разработка добычной технологии**
 - Исследования и анализ, включая натурные работы
 - Оборудование и приборы
 - **Разработка металлургического процесса**
 - Исследования и анализ, включая натурные работы
 - Оборудование и приборы
 - **Подготовка кадров**
 - **Прочая деятельность**
 - Подготовка годового отчета
 - Любые иные фактические прямые затраты на разведку, не относящиеся к указанным выше рубрикам, но образующие часть программы деятельности по контракту.
2. Когда какая-то статья расходов может быть отнесена сразу к нескольким рубрикам, во избежание дублирования ее следует проводить только по одной из рубрик.
3. Сообщаемые по каждой рубрике затраты следует, насколько это возможно, приводить в следующей разбивке: а) эксплуатационные затраты; б) капитальные затраты; в) расходы на укомплектование штатов и содержание персонала; и d) накладные расходы. Если устраивался судовый рейс, следует указывать судовое время (в сутках) и время использования любых крупных единиц оборудования (в сутках), фактически затраченное в ходе рейса.
4. В отчете следует детализировать любые единичные капитальные затраты, превышающие за год 200 000 долл. США.