

АО «Новосибирский Аффинажный завод»

Заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность (в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE) 3000 (пересмотренный)), в отношении Отчета аффинажного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года



Заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность

Руководству Акционерного общества «Новосибирский Аффинажный завод»:

Акционерное общество «Новосибирский Аффинажный завод» (далее – АО «Новосибирский Аффинажный завод» / «Предприятие») поручило нам провести проверку, обеспечивающую разумную уверенность, в отношении Отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (далее – «Отчет аффинажного предприятия»).

Обязанность руководства

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и представление Отчета аффинажного предприятия в соответствии с Руководством Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») об ответственной практике в области поставки золота (далее – «Руководство LBMA»). В обязанность руководства входит создание соответствующей системы управления рисками и системы внутреннего контроля, на основе которых формируется информация для отчета. Действия, описанные в Отчете аффинажного предприятия, определены руководством как подходящий критерий для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA.

Наша ответственность

Наша ответственность заключается в получении разумной уверенности для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффинажного предприятия достоверно во всех существенных отношениях действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также, что общее заключение руководства, представленное в Отчете Аффинажного Предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA. Мы проводили свою работу в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE) 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (далее – «ISAE 3000»), выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, и руководством в рамках Программы LBMA об ответственной практике в области поставки золота – Руководство по аудиту для третьих сторон – аудиторов, выполняющих работу в соответствии с ISAE 3000 (далее – «Руководство по аудиту»).

Настоящее заключение подготовлено для АО «Новосибирский Аффинажный завод» с целью содействия руководству при определении того, соблюдает ли Предприятие требования Руководства LBMA, и ни для каких других целей.

Ограничение использования

Наше заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность, подготовлено исключительно для Предприятия в соответствии с условиями заключенного с нами договора. Мы не принимаем на себя ответственность ни перед какой другой стороной, кроме Предприятия, за нашу работу и выводы, которые мы сделали в заключении независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность.

Предмет проверки

Предметом нашей проверки является Отчет Аффинажного предприятия. Наши процедуры по проведению проверки, обеспечивающей разумную уверенность, включали следующее:

- опросы руководства с целью получения понимания существующих на предприятии бизнес-процессов и процедур по управлению рисками в отношении цепочки поставок золота;
- опросы сотрудников, ответственных за составление Отчета аффинажного предприятия;
- проверку существующих на Предприятии политик, процедур и внутренних контролей на предмет их соответствия требованиям Руководства LBMA;
- пошаговое прохождение процедуры проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок с целью получения понимания утвержденных на Предприятии политик и процедур;
- выборочное тестирование соответствующих процессов и контролей, подтверждающих информацию, указанную в Отчете аффинажного предприятия;
- проверку Отчета аффинажного предприятия на предмет его согласованности с результатами, полученным в ходе аудиторских процедур.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить нам основанием для выражения нашего мнения.

Неотъемлемые ограничения

Нефинансовая информация, которая включена в Отчет аффинажного предприятия, подлежит большему количеству неотъемлемых ограничений по сравнению с финансовой информацией, учитывая качественные характеристики предмета проверки и методы, использованные для получения такой информации. Методы, использованные разными аффинажными предприятиями для соблюдения требований Руководства LBMA, могут отличаться друг от друга. Важно ознакомиться с Руководством по управлению цепочкой поставок золота АО «Новосибирский Аффинажный завод», утвержденного 25 сентября 2012 года (с обновлениями от 25 октября 2017 года)¹.

Независимость, контроль качества и подтверждение компетентности

Мы соответствуем требованиям о независимости и прочим этическим требованиям Кодекса профессиональной этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), который основан на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионального поведения, вместе с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашим процедурам по аудиту и прочим заданиям, обеспечивающим уверенность, в отношении Предмета проверки, в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

¹ Ответственность за размещение информации на веб-сайте Предприятия и ее достоверность несет руководство. Выполненная нами работа не предусматривает рассмотрения этих вопросов, и, соответственно, мы не принимаем на себя ответственность за изменения, которые могли быть внесены в Предмет проверки, в отношении которого выдано заключение независимого аудитора, или в критерии составления Отчета аффинажного предприятия при размещении их на веб-сайте Предприятия.

Наша организация применяет Международный стандарт контроля качества 1 и соответствующим образом поддерживает комплексную систему контроля качества, включая задокументированные политики и процедуры относительно соответствия этическим требованиям, профессиональным стандартам и применимым правовым и законодательным требованиям.

Мы подтверждаем, что соответствуем критериям поставщика услуг по подтверждению информации в соответствии с требованиями Руководства по аудиту для выполнения проверок, обеспечивающих разумную уверенность.


Мнение по результатам задания, обеспечивающего разумную уверенность

По нашему мнению, прилагаемый Отчет аффинажного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, отражает достоверно во всех существенных отношениях действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также то, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA.



30 марта 2018 г.

Москва, Российская Федерация



Ю. Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Новосибирский Аффинажный завод»

Свидетельство о государственной регистрации серия 54 № 001121904
выдано Инспекцией МНС России по Октябрьскому району г.
Новосибирска Новосибирской области 11 апреля 2003 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 6 августа 2010 г. за
№ 7105476847029

630008, г. Новосибирск, ул. Кирова, 103

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г.
за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз
Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» включено в
перечень Одобрённых Поставщиков Услуг Лондонской ассоциацией
участников рынка драгоценных металлов (LBMA)

Отчет Аффинажного Предприятия о Соблюдении Требований

Наименование Аффинажного предприятия	Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод»
Местонахождение	Российская Федерация, г. Новосибирск
Окончание отчетного периода	31 декабря 2017 года
Дата составления отчета	30 марта 2018 года
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Субанов Булад Сергеевич, Генеральный директор

Этап 1: Организация надежной системы управления цепочками поставок
Подтверждение соблюдения требований: Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод» (далее АО «НАЗ», «Предприятие») полностью соблюдает требование по организации надежной системы управления цепочками поставок.
Есть ли у Аффинажного предприятия политика в отношении проверки соответствия цепочки поставок золота? Да. С сентября 2012 года в АО «НАЗ» принята и соблюдается Политика предприятия по ответственному обращению с золотом, отвечающая требованиям в отношении проверки цепочки поставок золота. Политика составлена в соответствии с требованиями LBMA. В октябре 2017 года предприятие обновило Политику по ответственному обращению с золотом.
Комментарии и подтверждение соблюдения: «Политика АО «Новосибирский аффинажный завод» по ответственному обращению с золотом» размещена на официальном сайте Предприятия http://affinaz.ru/ .
Сформировало ли Предприятие организационную структуру контроля за цепочкой поставок? Да. В АО «НАЗ» утверждена и действует внутренняя структура менеджмента Системы ответственного обращения с золотом (далее – «Система»), которая определяет компетенцию, обязанности и полномочия сотрудников АО «НАЗ» в отношении контроля поставок золота. Данная структура утверждена генеральным директором Предприятия в составе Регламента Системы ответственного обращения с золотом.
Комментарии и подтверждение соблюдения: Организационная структура для контроля за цепочкой поставок функционировала в течение отчетного периода. Был назначен сотрудник, ответственный за выполнение данного контроля.
Сформировало ли Предприятие надежную внутреннюю систему экспертизы, контроля и прозрачности в отношении цепочек поставок золота, включая отслеживаемость и идентификацию других участников цепочки поставок? Да. В АО «НАЗ» в соответствии с Руководством LBMA и Политикой АО «НАЗ» по ответственному обращению с золотом разработан и действует Регламент Системы. Данный Регламент определяет деятельность сотрудников АО «НАЗ», связанную с проведением необходимых проверок в отношении как контрагентов, поставляющих золотосодержащее сырье, так и конкретных партий такого сырья.
Комментарии и подтверждение соблюдения: В АО «НАЗ» налажен процесс управления поставками сырья. До процесса опробования и переработки золотосодержащих материалов сотрудники подразделений АО «НАЗ» получают сопроводительную документацию и вносят данные о контрагенте в анкету поставщика. Выполняются специальные процедуры контроля в соответствии с внутренними регламентами в отношении полученного материала до его переработки. Данные процедуры существовали и соблюдались в 2017 году.

Укрепило ли Предприятие взаимоотношения с поставщиками и (если возможно) оказало ли содействие поставщикам в построении необходимой процедуры экспертизы?

Да. В договор на оказание аффинажных услуг с поставщиками золотосодержащего сырья включен пункт по Системе ответственного обращения с золотом. Если такой пункт не включается в договор, то АО «НАЗ» получает письменное подтверждение от поставщика о согласии с принципами политики АО «НАЗ» и принципами Руководства LBMA по ответственному обращению с золотом.

Сырье принимается на аффинаж только в случае, если поставщик золотосодержащего сырья полностью разделяет цели Политики АО «НАЗ» по ответственному обращению с золотом и выражает своё согласие с данной Политикой. В течении всего отчетного периода, при необходимости, АО «НАЗ» оказывает содействие поставщикам сырья в проведении экспертизы цепочек поставок золотосодержащего сырья.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Договоры АО «НАЗ» с поставщиками включают пункт о том, что контрагенты подтверждают, что не участвуют в деятельности, связанной с отмыванием денег, финансированием терроризма и нарушением прав человека.

Сформировало ли Предприятие механизм корпоративной коммуникации для поддержания всеобъемлющего участия сотрудников и донесения информации о выявленных рисках до сведения руководства?

Да. В АО «НАЗ» введен в действие порядок функционирования Системы ответственного обращения с золотом, который определяет действие сотрудников АО «НАЗ» в рамках данной Системы и включает в себя:

- порядок приемки сырья;
- порядок присвоения уровня риска по каждой партии поставленного сырья;
- действия по снижению уровня риска;
- извещение руководителя;
- внесение предложений по структуре, документации и работе Системы.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Для поддержания всеобъемлющего участия сотрудников и донесения информации о выявленных рисках до руководства, в АО «НАЗ» используется телефон отдела сырья (номер телефона размещен на официальном сайте АО «НАЗ» <http://affinaz.ru/>). Также для этих целей на проходной АО «НАЗ» размещен телефонный аппарат со списком внутренних телефонных номеров приемной генерального директора, главного бухгалтера, начальника отдела сырья. Любой человек может воспользоваться этим телефоном, даже те, кто не имеют пропуска на территорию АО «НАЗ».

Этап 2: Выявление и оценка рисков в цепочке поставок

Есть ли у Предприятия процесс выявления рисков в цепочке поставок?

Да. Согласно Регламента Системы по ответственному обращению с золотом, в АО «НАЗ» принята классификация уровней риска цепочек поставок золотосодержащего сырья.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Предприятие идентифицирует и оценивает риски в цепочке поставок. Каждому поставщику присваивается уровень риска в соответствии с Регламентом системы ответственного обращения с золотом. Присвоение риска происходит для каждой поставки.

Оценивает ли Предприятие риски в отношении участников цепочек поставки золота в соответствии с принятой системой оценки рисков?

Да. В соответствии с принятой классификацией уровней риска сотрудниками АО «НАЗ» проводится оценка как поставщиков золотосодержащего сырья, так и каждой партии поставленного золотосодержащего сырья.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

До вступления в деловые отношения с каким-либо контрагентом по цепочке поставок золотосодержащего сырья, в АО «НАЗ» проводится проверка соответствия данного контрагента требованиям Руководства LBMA. Поскольку одним из требований Руководства LBMA является идентификация конечного бенефициара,

АО «НАЗ» проводит необходимые процедуры для такой идентификации. В случае, если идентифицировать собственника не удастся, АО «НАЗ» проводит дополнительные процедуры с целью убедиться, что полученное от такого поставщика сырье не является результатом преступных действий и не связано с

нарушением законодательства и прав человека. Также тщательно анализируются и контролируются проводимые операции в процессе поддержания взаимоотношений. В течение 2017 года у АО «НАЗ» не было операций с контрагентами, риск по которым оценивался как высокий. При этом присваивается отдельно степень риска для каждой поставки. Поставка не отправляется в производство, если ей присвоен какой-либо другой риск, кроме низкого.

Направляет ли Предприятие отчет об оценке рисков ответственному руководителю?

Да. Ежеквартально проводится проверка Системы ответственного обращения с золотом, по итогам которой составляется отчет. Отчет утверждается генеральным директором АО «НАЗ».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Отчет содержит информацию о соответствии Системы управления цепочками поставок установленным требованиям руководств LBMA и принятых мерах. Высшее руководство осуществляет конечный контроль и несет ответственность за цепочку поставок золота и драгоценных металлов.

Этап 3: Разработка и реализация плана по снижению рисков/управления рисками

Разработало ли Предприятие стратегию по управлению выявленными рисками посредством: (I) снижения риска при продолжении операций, (II) снижения риска при временной приостановке операций или (III) прекращения сотрудничества с поставщиками, деятельность которых сопряжена с риском?

Да. При выявлении повышенного и высокого уровней риска поставки сотрудниками АО «НАЗ» предпринимаются действия по снижению риска. До снижения уровня риска все операции по приему сырья от данного поставщика приостанавливаются.

При сохранении повышенного и высокого уровня риска сырье возвращается поставщику.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Детальная политика по оценке и управлению рисками в соответствии с Руководством LBMA функционировала в течение всего отчетного периода. Она содержит методику распределения поставщиков по степени риска и механизму по управлению им: выход из зоны риска путем сбора дополнительной информации, подтверждающей или опровергающей возможность возникновения неблагоприятных последствий рисков или прекращения взаимодействия с поставщиками, характеризующимися наличием факторов риска и/или источниками риска.

Осуществление стратегии по управлению рисками и их снижению предполагает выполнение конкретных корректирующих действий, мониторинг результатов, периодическую переоценку рисков и предоставление регулярных отчетов ответственному руководителю.

Да. В течение отчетного года проводился анализ по поставкам золотосодержащего сырья с первоначальным повышенным уровнем риска, недостоверности в предоставленных документах по снижению уровня риска не выявлено. Финальная оценка риска для каждой такой поставки определена как «поставка с низкой степенью риска».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Соответствующие процедуры внедрены в соответствии с детальной политикой по оценке и управлению рисками и при необходимости применяются должным образом. АО «НАЗ» не осуществляет операций с поставщиками, уровень риска по которым был оценен как повышенный и высокий. По поставщикам, уровень риска по которым был оценен как повышенный, АО «НАЗ» проводит дополнительные процедуры, чтобы снизить уровень риска до низкого. Общие результаты функционирования системы оценки рисков докладываются ответственному руководителю.

Этап 4: Проведение независимой стороной аудита (экспертизы) соответствия цепочек поставок золота

АО «НАЗ» заключило договор на проведение независимого аудита с АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Требование о проведении независимой экспертизы соблюдено полностью.

Независимый отчет аудитора будет размещен на официальном сайте АО «НАЗ» <http://affinaz.ru/>.

Этап 5: Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок

Подтверждение соблюдения требования:

Мы соблюдаем Этап 5: «Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок». Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок золота АО «НАЗ» подготовлен в срок, рекомендованный LBMA.

Независимый отчет аудитора будет размещен на официальном сайте АО «НАЗ» <http://affinaz.ru/>.

Таблица 3 - Оценка руководством выполнения всех пяти этапов Руководства LBMA

Этап	Рейтинг	Комментарии
Этап 1 - Организация надежной системы управления цепочками поставок	Соблюдается полностью	В АО «НАЗ» действует политика по ответственному обращению с золотом. Данную политику разделяют все организации, поставляющие золотосодержащее сырье в АО «НАЗ».
Этап 2 - Выявление и оценка рисков в цепочке поставок	Соблюдается полностью	В АО «НАЗ» разработан регламент по ответственному обращению с золотом. Данный регламент определяет деятельность сотрудников АО «НАЗ», связанную с проведением необходимых проверок, в отношении как контрагентов, поставляющих золотосодержащее сырье, так и конкретных партий такого сырья.
Этап 3 - Разработка и реализация плана по снижению рисков/управлению рисками	Соблюдается полностью	В АО «НАЗ» принята классификация уровней риска цепочек поставок золотосодержащего сырья.
Этап 4 - Проведение независимой стороной аудита экспертизы соответствия цепочек поставок золота	Соблюдается полностью	АО «НАЗ» заключило договор на проведение независимого аудита с АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».
Этап 5 – Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок	Соблюдается полностью	Все требуемые отчеты подготовлены.

Соблюдали ли Предприятие требования Руководства LBMA в отчетном периоде?

АО «НАЗ» соблюдало требования Руководства LBMA в отчетном периоде в полном объеме.

Вывод: АО «НАЗ» внедрило эффективные системы управления, процедуры и процессы для полного соответствия требованиям Руководства LBMA за весь отчетный год, закончившийся 31 декабря 2017 года, как изложено в Таблице 3.

АО «НАЗ» постоянно совершенствует свою деятельность. Осуществление всех требуемых корректирующих действий будет регулярно контролироваться непосредственно АО «НАЗ».

Таблица 4 - Прочие комментарии по отчету

Если пользователи настоящего отчета хотят предоставить АО «НАЗ» свои отзывы и комментарии в отношении отчета, они могут направить их по электронному адресу mail@affinaz.ru.

Генеральный директор АО «НАЗ»



Б. С. Субанов

Приложение к Отчету о Соблюдении Требований Аффинажного
Предприятия – Информация о стране происхождения минерального
перерабатываемого сырья

Наименование Аффинажного предприятия	Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод»
Местонахождение	Российская Федерация, г. Новосибирск
Окончание отчетного периода	31 декабря 2017 года
Дата составления отчета	30 марта 2018 года
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Субанов Булад Сергеевич, Генеральный директор

Все золотосодержащее минеральное сырье, полученное в переработку в 2017 году, было поставлено юридическими лицами, зарегистрированными на территории Российской Федерации. Мы убедились, что данное сырье происходит из источников на территории Российской Федерации.
Таблица 3 – Прочая информация
Дополнительной информации не приложено.

Генеральный директор АО «НАЗ»



Б. С. Субанов

**Акционерное Общество
«Новосибирский Аффинажный
завод»**

Письменная информация
руководству по результатам
выполнения задания по получению
разумной уверенности за 2017 год





Письменная информация по результатам выполнения задания по получению разумной уверенности за 2017 год

Руководству АО «Новосибирский Аффинажный завод» (далее - «Предприятие»):

В соответствии с договором № 10088/0717/ММ от 5 сентября 2017 года мы выполнили проект по получению разумной уверенности в достоверности информации, содержащейся в Отчете Аффинажного предприятия за 2017 год о соблюдении требований Руководства Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») об ответственной практике в области поставки золота («Руководство LBMA») в отношении ответственной практики в области цепочки поставок золота, подготовленного Предприятием.

Клиент

Акционерное общество «Новосибирский Аффинажный завод».

Адрес: 630008, г. Новосибирск, ул. Кирова, 103

Руководитель: Субанов Б.С., генеральный директор.

Аудитор

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация).

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547.

Рекомендованный LBMA поставщик услуг в области независимого аудита.

В данном отчете представлены только те факты, которые стали нам известны в процессе выполнения нашей работы. Процедуры, выполненные в рамках проекта, не должны рассматриваться как полный и всесторонний анализ эффективности систем внутреннего контроля Предприятия, который мог бы быть проведен для целей управления с выявлением всех имеющихся недостатков.



Письменная информация по результатам выполнения задания по получению разумной уверенности за 2017
(Продолжение)

В представленном ниже отчете содержится описание вопросов, выявленных при оценке соблюдения Предприятием требований Руководства, возможных рисков и рекомендации по устранению отмеченных недостатков.



Юрий Муравлев,
Директор
АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

30 марта 2018 г.

Независимость и подтверждение компетенции

При проведении нашей работы мы соблюдали все применимые требования Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров, выпущенного Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров.

Мы подтверждаем, что соответствуем критериям поставщика услуг по подтверждению информации в соответствии с требованиями Руководства LBMA для выполнения работы по подтверждению информации.

Объем работ и степень уверенности

Мы получили разумную уверенность в достоверности информации, включенной в Отчет Аффинажного предприятия о соблюдении требований Руководства LBMA.

Наша ответственность заключается в получении разумной уверенности для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет Аффинажного предприятия о соблюдении требований Руководства LBMA достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые в течение отчетного года для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также, что общее заключение руководства Предприятия, представленное в Отчете, соответствует требованиям Руководства LBMA. Мы проводили свою работу в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий по подтверждению достоверности информации (ISAE) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзора отчетной финансовой информации», выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, и руководством в рамках Программы LBMA об ответственной практике в области поставки золота – Руководство по аудиту для третьих сторон - аудиторов, выполняющих работу в соответствии с ISAE 3000 («Руководство по аудиту»).

Мы хотели бы отметить продолжающуюся на Предприятии работу по повышению эффективности систем и механизмов контроля и готовы прилагать все усилия для дальнейшего содействия Предприятию в этом.

Настоящий отчет предназначен исключительно для информации руководства Предприятия, он не может быть использован в каких-либо иных целях или предоставлен другим сторонам без нашего предварительного согласия.

Мы также хотим выразить благодарность руководству и сотрудникам Предприятия за содействие в процессе нашей работы.

Наблюдения и рекомендации

1. Риск работы с импортным сырьем

Описание:

Согласно Регламенту Системы ответственного обращения с золотом, действующему на Предприятии с 15 сентября 2015 г. (далее – «Регламент»), отсутствует специальное руководство при оценке риска цепочки поставок импортного сырья.

Выводы:

Отсутствие формально утвержденных критериев оценки и процедур цепочки поставок при использовании импортного сырья может привести к присвоению некорректного рейтинга риска в соответствии с Регламентом. Мы понимаем, что Предприятие не использовало импортное сырье в 2017 году, поэтому факт отсутствия указанной выше процедуры не повлиял на выводы, сделанные в нашем аудиторском заключении.

Рекомендация:

Мы рекомендуем Предприятию доработать политику по оценке рисков цепочки поставок импортного сырья, а именно: прописать дополнительные процедуры для определения степени риска и отслеживания цепочки поставок в случае поступления импортного сырья.

Комментарий руководства:

Предприятие не аффинирует импортное сырье. Мы информированы о том, что в случае начала работы с импортным сырьем, мы должны запланировать доработку регламента по оценке рисков цепочки поставок.

Итоговый общий рейтинг степени соблюдения требований

Итоговый общий рейтинг степени соблюдения требований: полностью соответствует требованиям Руководства LBMA.

Вывод о наличии уверенности

По нашему мнению, Отчет Аффинажного предприятия о соблюдении требований Руководства LBMA за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, отражает достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые Предприятием в течение отчетного года для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также то, что общее заключение руководства, представленное в Отчете, соответствует требованиям Руководства LBMA.



LBMA

The London Good Delivery List of Acceptable Refiners

RESPONSIBLE GOLD CERTIFICATE

We hereby certify that

JSC Novosibirsk Refinery

of

Novosibirsk

complies with the LBMA Responsible Gold Guidance.

An independent third-party audit of the company's supply chain due diligence was approved by the LBMA on

30 April 2018 for the period *1 January 2017 to 31 December 2017*

Chairman, Physical Committee

London Bullion Market Association

Chief Executive