

**Акционерное общество
«Новосибирский аффинажный завод»**

**Независимое заключение по заданию, обеспечивающему
разумную уверенность (в соответствии с Международным
стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE)
3000 (пересмотренный)), в отношении Отчета аффинажного
предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Независимое заключение по заданию, обеспечивающему разумную уверенность

Руководству Акционерного общества «Новосибирский аффинажный завод»

Введение

Руководство Акционерного общества «Новосибирский аффинажный завод» (далее – «Предприятие») поручило нам выполнить задание, обеспечивающее разумную уверенность, в отношении Отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (далее – «Отчет аффинажного предприятия»).

Описание предмета задания и применимых критериев

Отчет аффинажного предприятия, подготовленный руководством Предприятия в соответствии с Руководством об ответственной практике в области поставки золота (версия 8) и Руководством об ответственной практике в области поставки серебра (версия 1), выпущенными Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов (LBMA) (далее совместно именуемые – «Руководство LBMA»), является предметом нашего задания для целей подготовки заключения по заданию, обеспечивающему разумную уверенность. Мы были привлечены для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффинажного предприятия достоверно действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а также того, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA.

Ответственность руководства Предприятия

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и представление Отчета аффинажного предприятия в соответствии с Руководством LBMA. В обязанности руководства входит создание и поддержание надлежащей системы управления рисками и системы внутреннего контроля, на основе которых формируется информация для отчета. Кроме того, ответственность руководства предусматривает разработку, внедрение и поддержание систем и процессов, связанных с подготовкой Отчета аффинажного предприятия, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. Руководство Предприятия считает, что информация, относящаяся к деятельности, описанной в Отчете аффинажного предприятия, является надлежащей и значимой для подтверждения соблюдения Руководства LBMA.

Наша ответственность и применимые профессиональные стандарты

В сферу нашей ответственности входит:

- планирование и выполнение задания для получения разумной уверенности относительно того, отражает ли Отчет аффинажного предприятия достоверно действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а также того, что общее заключение руководства, содержащееся в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA;
- выполнение задания согласно рекомендациям, изложенным в Программе LBMA об ответственной практике в области поставок – «Руководство по аудиту для третьих сторон» (версия 1) (далее – «Руководство по аудиту»);

- выражение мнения на основе выполненной нами работы; и
- предоставление нашего заключения руководству Предприятия.

Мы выполнили наше задание, обеспечивающее разумную уверенность, в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

Настоящий отчет, включая наше заключение, подготовлен исключительно для руководства Предприятия для целей оказания руководству содействия в определении того, соблюдало ли Предприятие требования Руководства LBMA, и ни для каких иных целей. Мы разрешаем раскрывать информацию данного отчета в Отчете аффилированного предприятия для оказания содействия руководству в выполнении своих обязанностей в части корпоративного управления путем получения независимого заключения по заданию, обеспечивающему разумную уверенность, в отношении Отчета аффилированного предприятия¹. Наше заключение по заданию, обеспечивающему разумную уверенность, подготовлено исключительно для Предприятия в соответствии с условиями нашего задания, обеспечивающего разумную уверенность. Насколько это допустимо в рамках действующего законодательства, мы не принимаем на себя ответственность ни перед какой другой стороной, кроме руководства Предприятия, за нашу работу и настоящее заключение.

Наша независимость, контроль качества и заявление о компетентности

Мы соблюдали все требования к независимости и другие этические требования Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включающего Международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), который основан на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионализма, а также этические требования Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимые к нашему заданию, обеспечивающему разумную уверенность, в отношении Отчета аффилированного предприятия в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Наша фирма соблюдает Международный стандарт контроля качества 1, а также надлежащим образом поддерживает комплексную систему контроля качества, включая документально оформленную политику и процедуры в отношении соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых нормативно-правовых требований.

Мы подтверждаем, что при выполнении нашего задания, обеспечивающего разумную уверенность, мы соответствуем критериям поставщика услуг по заданиям, обеспечивающим уверенность, в соответствии с требованиями Руководства по аудиту для выполнения заданий, обеспечивающих разумную уверенность.

¹ Руководство Предприятия несет ответственность за обслуживание и надежность веб-сайта Предприятия; работа, выполненная нами, не предусматривает рассмотрение данных вопросов, и, соответственно, мы не несем ответственность за какие-либо изменения, которые могли быть внесены в предмет задания (Отчет аффилированного предприятия) или Критерии отчетности (Руководство LBMA) с момента их размещения на веб-сайте Предприятия.



Краткая информация о выполненной работе

Наше задание, обеспечивающее разумную уверенность, включало следующие процедуры по предмету задания:

- опрос руководства для получения понимания существующих на Предприятии процессов и процедур управления рисками в отношении цепочки поставок золота и серебра;
- опрос сотрудников, ответственных за подготовку Отчета аффинажного предприятия;
- сквозное тестирование процесса комплексной проверки Предприятия для получения понимания внедренных политик и процедур;
- оценку соответствия политик, процедур и системы внутреннего контроля Предприятия требованиям Руководства LBMA;
- тестирование на выборочной основе процедур Предприятия по комплексной проверке, проводимой до привлечения потенциального контрагента по поставке драгоценных металлов;
- тестирование на выборочной основе операций для оценки соблюдения процессов комплексной проверки;
- тестирование выборки базовых процессов и средств контроля, подтверждающих информацию в Отчете аффинажного предприятия; и
- проверку заявлений, сделанных руководством в Отчете аффинажного предприятия, в сравнении с вопросами, выявленными по результатам выполнения вышеуказанных процедур.

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

Неотъемлемые ограничения

Нефинансовая информация, которая включена в Отчет аффинажного предприятия, подвержена большому количеству неотъемлемых ограничений по сравнению с финансовой информацией, учитывая качественные характеристики предмета отчета и методы, использованные для определения такой информации. Методы, используемые разными аффинажными предприятиями для соблюдения Руководства LBMA, могут отличаться.

Необходимо ознакомиться с Регламентом системы обращения с драгоценными металлами, принятым 25 сентября 2012 г. (с обновлениями от 24 декабря 2018 г.), который доступен на веб-сайте Предприятия в соответствии с требованиями Руководства LBMA.




Наше мнение

По нашему мнению, Отчет аффинажного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., отражает достоверно во всех существенных отношениях действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а также то, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA.

AO ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС

29 марта 2021 г.
Москва, Российская Федерация


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

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Новосибирский
Аффинажный завод

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических
лиц 11 апреля 2003 г., и присвоен государственный
регистрационный номер 1035401924172

Идентификационный номер налогоплательщика: 5405251820
630008, г. Новосибирск, ул. Кирова, 103

Независимый аудитор: Акционерное общество
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская
регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических
лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный
регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций – 12006020338

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» включено в
перечень поставщиков услуг, одобренных Лондонской ассоциацией
участников рынка драгоценных металлов (LBMA)

Отчет Аффинажного предприятия о соблюдении требований

Таблица 1 – Информация об Аффинажном предприятии	
Наименование Аффинажного предприятия	Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод»
Местонахождение	Российская Федерация, г. Новосибирск
Окончание отчетного периода	31 декабря 2020 года
Дата составления отчета	29 марта 2021 года
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Латыпов Дмитрий Юрьевич, Генеральный директор

Таблица 2 – Краткая информация о действиях, предпринятых для соблюдения требований
Этап 1: Организация надежной системы управления цепочками поставок
<p>Подтверждение соблюдения требований:</p> <p>Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод» (далее АО «НАЗ», «Предприятие») полностью соблюдает требование по организации надежной системы управления цепочками поставок.</p>
<p>Есть ли у Аффинажного предприятия политика в отношении проверки соответствия цепочки поставок золота и серебра?</p> <p>Да. В АО «НАЗ» действует политика цепочки поставок драгоценных металлов, утвержденная в сентябре 2012 года (с изменениями от 24 декабря 2018 года), отвечающая требованиям в отношении проверки цепочки поставок золота и серебра.</p> <p>Комментарии и подтверждение соблюдения:</p> <p>«Политика АО «НАЗ» по ответственной практике в области поставок драгоценных металлов» размещена на официальном сайте Предприятия http://affinaz.ru/.</p>
<p>Сформировало ли Предприятие организационную структуру контроля за цепочкой поставок?</p> <p>Да. В АО «НАЗ» утверждена и действует внутренняя структура менеджмента Системы ответственного обращения с драгоценными металлами (далее – «Система»), которая определяет компетенцию, обязанности и полномочия сотрудников АО «НАЗ» в отношении контроля поставок драгоценных металлов. Данная структура утверждена генеральным директором Предприятия в составе Регламента Системы ответственного обращения с драгоценными металлами.</p> <p>Комментарии и подтверждение соблюдения:</p> <p>Организационная структура для контроля за цепочкой поставок функционировала в течение отчетного периода. Приказом Генерального директора был назначен сотрудник, ответственный за выполнение данного контроля.</p>
<p>Сформировало ли Предприятие надежную внутреннюю систему экспертизы, контроля и прозрачности в отношении цепочек поставок золота и серебра, включая отслеживаемость и идентификацию других участников цепочки поставок?</p> <p>Да. В АО «НАЗ» в соответствии с Руководством LBMA об ответственной практике в области поставки золота и серебра (далее – «Руководство LBMA») и Политикой АО «НАЗ» по ответственному обращению с драгоценными металлами разработан и действует Регламент Системы ответственного обращения с драгоценными металлами АО «НАЗ». Данный Регламент определяет деятельность сотрудников АО «НАЗ», связанную с проведением необходимых проверок в отношении как контрагентов, поставляющих золото- и серебросодержащее сырье, так и конкретных партий такого сырья.</p>

Таблица 2 – Краткая информация о действиях, предпринятых для соблюдения требований

Комментарии и подтверждение соблюдения:

В АО «НАЗ» налажен процесс управления поставками сырья. До процесса опробования и переработки золото- и серебросодержащего сырья 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 2020 году.

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

Да. В договор на оказание услуг по аффинажу драгоценных металлов с поставщиками золото- и серебросодержащего сырья и на поставку (купля-продажа) золота и серебра включен пункт по Системе ответственного обращения с драгоценными металлами. 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 драгоценными металлами.

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

АО «НАЗ» содействует поставщикам в соблюдении их обязанностей по охране окружающей среды и устойчивому развитию, поощряет в стремлении уменьшить негативное воздействие на биоразнообразие и в соблюдении Международного кодекса управления цианидами (когда применимо).

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 драгоценными металлами, 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 электронная почта 911@affinaz.ru, телефон коммерческого отдела (номер телефона и электронная почта размещены 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, коммерческого отдела. Любое заинтересованное лицо может воспользоваться этим телефоном, включая лиц, которые не имеют пропуска на территорию АО «НАЗ».

Таблица 2 – Краткая информация о действиях, предпринятых для соблюдения требований

Этап 2: Выявление и оценка рисков в цепочке поставок

Есть ли у Предприятия процесс выявления рисков в цепочке поставок?

Да. Согласно Регламенту Системы по ответственному обращению с драгоценными металлами, в АО «НАЗ» принята классификация уровней риска цепочек поставок золото- и серебросодержащего 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 драгоценными металлами. Присвоение риска происходит для каждой поставки.

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

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

Комментарии и подтверждение соблюдения:

До вступления в деловые отношения с каким-либо контрагентом по цепочке поставок золото- и серебросодержащего 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. Кроме того, АО «НАЗ» анализирует информацию из санкционных списков на предмет наличия в нем поставщиков сырья, а также проводит процедуры, чтобы убедиться в соблюдении поставщиками золота и серебра применимого законодательства, в том числе трудового и экологического, на основании данных информационных систем. АО «НАЗ» тщательно анализирует и контролирует проводимые операции в процессе поддержания взаимоотношений. В течение 2020 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. Ежегодно проводится проверка Системы ответственного обращения с драгоценными металлами, 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 Руководства LBMA и принятых мерах. Высшее руководство осуществляет конечный контроль и несет ответственность за цепочку поставок золота и серебра.

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 не принимается в переработку, а поступившее сырье возвращается поставщику.

Таблица 2 – Краткая информация о действиях, предпринятых для соблюдения требований

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 прекращение 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 золото-, серебросодержащего 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 поставки золота и серебра

АО «НАЗ» заключило договор на проведение независимого аудита с Акционерным Обществом «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 поставки золота и серебра 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 ответственной практике в области поставок драгоценных металлов. Данную политику разделяют все организации, поставляющие золото-, серебросодержащее сырье в АО «НАЗ».

Таблица 3 – Оценка руководством выполнения всех пяти этапов Руководства LBMA

Этап 2 – Выявление и оценка рисков в цепочке поставок	Соблюдается полностью	В АО «НАЗ» разработан Регламент по ответственному обращению с драгоценными металлами. Данный Регламент определяет деятельность сотрудников АО «НАЗ», связанную с проведением необходимых проверок, в отношении как контрагентов, поставляющих золото-, серебросодержащее 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 золото-, серебросодержащего сырья.
Этап 4 – Проведение независимой стороной аудита экспертизы соответствия цепочек поставок золота и серебра	Соблюдается полностью	АО «НАЗ» заключило договор на проведение независимого аудита с Акционерным Обществом «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 2020 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



Д. Ю. Латыпов

Приложение к Отчету о соблюдении требований Аффинажного предприятия – информация о стране происхождения золото- и серебросодержащего минерального и вторичного сырья

Таблица 1 – Информация об Аффинажном предприятии	
Наименование Аффинажного предприятия	Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод»
Местонахождение	Российская Федерация, г. Новосибирск
Окончание отчетного периода	31 декабря 2020 года
Дата составления отчета	29 марта 2021 года
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Латыпов Дмитрий Юрьевич, Генеральный директор

Таблица 2 – Страны происхождения золото- и серебросодержащего минерального и вторичного сырья				
<p>Все сырье, содержащее драгоценные металлы, полученное в переработку в 2020 году, было поставлено юридическими лицами, зарегистрированными на территории Российской Федерации и Киргизской Республики. Мы убедились, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> сырье, полученное в переработку от поставщиков из Российской Федерации, имеет законные источники происхождения на территории Российской Федерации, поставщик из Киргизии до заключения сделки предоставил копии учредительных документов, разрешительную документацию и документацию, подтверждающую законность происхождения сырья. 				
	Минеральное сырье		Вторичное сырье	
	Золото, кг	Серебро, кг	Золото, кг	Серебро, кг
Российская Федерация	17 795,526	40 835,957	4 705,632	11 984,507
Киргизская Республика	-	-	0,184	212,813
Таблица 3 – Прочая информация				
Дополнительной информации не приложено.				

Генеральный директор



Д. Ю. Латыпов

**Акционерное общество
«Новосибирский аффинажный завод»**

**Письменная информация руководству по результатам
выполнения задания, обеспечивающего получение
разумной уверенности, за 2020 год**



Письменная информация руководству по результатам выполнения задания, обеспечивающего получение разумной уверенности, за 2020 год

Руководству Акционерного общества «Новосибирский аффинажный завод»:

Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод» (далее – «Предприятие») в соответствии с договором № 11687/0720/ЕРВ от 13 августа 2020 г. поручило нам провести проверку, обеспечивающую разумную уверенность, в отношении Отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (далее – «Отчет аффинажного предприятия»). Письменная информация руководству (далее – «Отчет» или «Отчет руководству») была подготовлена на основе результатов выполненной работы и в соответствии с руководством по аудиту Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (далее – «LBMA») (далее – «Руководство по аудиту»).

Клиент

Акционерное общество «Новосибирский Аффинажный завод».

Адрес: 630008, Россия, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Кирова, 103.

Руководитель: Латыпов Д. Ю., Генеральный директор.

Аудитор

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (далее - 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 г. выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество».

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338.

Рекомендованный LBMA поставщик услуг в области независимого аудита.

В данной письменной информации представлены только те факты, которые стали нам известны в процессе выполнения нашей работы. Процедуры, выполненные в рамках задания, 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.

Юрий Муравлев,
Директор

29 марта 2021 г.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Независимость, контроль качества и подтверждение компетенции

Мы соблюдали все требования к независимости и другие этические требования Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включающего Международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), который основан на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионализма, а также этические требования Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимые к нашему заданию, обеспечивающему разумную уверенность, в отношении Отчетов аффинажного предприятия в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Наша фирма соблюдает Международный стандарт контроля качества 1, а также надлежащим образом поддерживает комплексную систему контроля качества, включая документально оформленную политику и процедуры в отношении соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых нормативно-правовых требований.

Мы подтверждаем, что при выполнении нашего задания, обеспечивающего разумную уверенность, мы соответствуем критериям поставщика услуг по заданиям, обеспечивающим уверенность, в соответствии с требованиями Руководства по аудиту для выполнения заданий, обеспечивающих разумную уверенность.

Объем проверки и уровень уверенности

Отчет аффинажного предприятия, подготовленный руководством Предприятия в соответствии с Руководством об ответственной практике в области поставки золота (версия 8) и Руководством об ответственной практике в области поставки серебра (версия 1), выпущенными LBMA (далее – «Руководство»), является предметом нашего задания, обеспечивающего разумную уверенность.

Мы были привлечены для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффинажного предприятия достоверно действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а также того, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства.

Мы проводили свою работу в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (далее – «МСЗОУ 3000»), выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, и Руководством по аудиту.

Наши процедуры по проведению проверки, обеспечивающей разумную уверенность, включали следующее:

- опрос руководства для получения понимания существующих на Предприятии процессов и процедур управления рисками в отношении цепочки поставок золота, серебра;
- опрос сотрудников, ответственных за подготовку Отчета аффинажного предприятия;
- сквозное тестирование процесса комплексной проверки Предприятия для получения понимания внедренных политик и процедур;
- оценку соответствия политик, процедур и системы внутреннего контроля Предприятия требованиям Руководства;
- тестирование на выборочной основе процедур Предприятия по комплексной проверке, проводимой до привлечения потенциального контрагента по поставке драгоценных металлов;
- тестирование на выборочной основе операций для оценки соблюдения процессов комплексной проверки;
- тестирование выборки базовых процессов и средств контроля, подтверждающих информацию в Отчетах аффинажного предприятия; и

- проверку заявлений, сделанных руководством в Отчете аффинажного предприятия, в сравнении с вопросами, выявленными по результатам выполнения вышеуказанных процедур.

Неотъемлемые ограничения

Нефинансовая информация, которая включена в Отчет аффинажного предприятия, подвержена большому количеству неотъемлемых ограничений по сравнению с финансовой информацией, учитывая качественные характеристики предмета отчета и методы, использованные для определения такой информации. Методы, используемые разными аффинажными предприятиями для соблюдения Руководства LBMA, могут отличаться.

Необходимо ознакомиться с Регламентом системы обращения с драгоценными металлами, принятым 25 сентября 2012 г. (с обновлениями от 24 декабря 2018 г.), который доступен на веб-сайте Предприятия, в соответствии с требованиями Руководства¹.

Наблюдения и рекомендации

На основании выполненной нами работы не было выявлено существенных вопросов, касающихся систем внутреннего контроля, для включения в Отчет руководству.

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

Итоговый общий рейтинг степени соблюдения требований

Итоговый общий рейтинг степени соблюдения требований: соответствует требованиям Руководства.

Вывод о наличии уверенности

Выводы отражены в Заключении независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность (в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE) 3000 (пересмотренный)), в отношении соответствующего Отчета аффинажного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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 выпущено заключение независимого аудитора, или в критерии составления Отчета аффинажного предприятия при размещении их на веб-сайте Предприятия.



LBMA

The London Good Delivery List of Acceptable Refiners

RESPONSIBLE GOLD CERTIFICATE

We hereby certify that

ISC 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

10 May 2021 for the period *1 January 2020 – 31 December 2020*

Chairman, Physical Committee

Chief Executive

London Bullion Market Association



LBMA

The London Good Delivery List of Acceptable Refiners

RESPONSIBLE SILVER CERTIFICATE

We hereby certify that

ISC Novosibirsk Refinery

of

Novosibirsk

complies with the LBMA Responsible Silver Guidance.

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

10 May 2021 for the period *1 January 2020 – 31 December 2020*

Chairman, Physical Committee

London Bullion Market Association

Chief Executive