
**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«Тау-Кен Алтын»**

Заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность (в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE) 3000 (пересмотренный)), в отношении Отчета аффилированного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2019 года





Аудиторское заключение независимого аудитора

Руководству Товарищества с ограниченной ответственностью «Тау-Кен Алтын»:

Товарищество с ограниченной ответственностью «Тау-Кен Алтын» (далее – ТОО «Тау-Кен Алтын» / «Предприятие») поручило нам провести проверку, обеспечивающую разумную уверенность, в отношении Отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований в соответствии с Руководством Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») об ответственной практике в области поставки золота (далее – «Руководство LBMA») за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (далее – «Отчет аффинажного предприятия»).

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемый Отчет аффинажного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2019 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.

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;
- проверку выбранной первичной документации, включая анкеты должной осмотрительности контрагентов поставщиков золота;
- 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; а также
- проверку Отчета аффинажного предприятия на предмет его согласованности с результатами, полученными в ходе выполнения 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, подвержена большому 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 Политикой по ответственному отношению к цепочкам поставок золота в ТОО «Тау-Кен Алтын», утвержденной 23 октября 2018 года¹.

Обязанность руководства

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и представление Отчета аффинажного предприятия в соответствии с Руководством LBMA. В обязанность руководства входит создание надлежащей 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, 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 в соответствии с предписаниями Программы LBMA об ответственной практике в области поставки золота – «Руководство по аудиту для третьих сторон» для аудиторов, выполняющих работу в соответствии с ISAE 3000 (далее – «Руководство по аудиту»).

Настоящее заключение подготовлено для ТОО «Тау-Кен Алтын» с целью содействия руководству при определении того, соблюдает ли Предприятие требования Руководства LBMA, и ни для каких других целей.

Независимость, контроль качества и подтверждение компетентности

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашей проверке, обеспечивающей разумную уверенность, в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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.

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.

Ограничение использования

Наше заключение независимого аудитора по результатам 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 ТОО «Тау-Кен Алтын», за нашу работу и выводы, которые мы сделали в заключении независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность.

АО «ПВК Аудит»

31 марта 2020 года
Москва, Российская Федерация

А. Н. Русанов, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000273),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Товарищество с ограниченной ответственностью «Тау-Кен Алтын»

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 35581-1901-ТОО от 21 декабря 2009 г.

Республика Казахстан, 010000, г. Астана, р-н Алматы, Индустриальный парк, ул. А194, д.1.

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 Одобренных Поставщиков Услуг Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов (LBMA)

Отчет Аффинажного Предприятия о Соблюдении Требований

Таблица 1 - Информация о Аффинажном предприятии	
Наименование Аффинажного предприятия	ТОО «Тау-Кен Алтын»
Местонахождение	Республика Казахстан, Z00T4Y9, г. Нур-Султан, ул.А194, здание 1
Окончание отчетного периода	31.12.2019
Дата составления отчета	31.03.2020
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Макулбеков Р.Н., директор Сегизбаев А.Д., Ведущий менеджер по ВЭС и коммерции тел. +7 (7172) 30-94-70, e-mail: a.segizbayev@taukenaltyn.kz

Оценка соответствия ТОО «Тау-Кен Алтын»

Таблица 2 - Краткая информация о действиях, предпринятых для соблюдения требований
Этап 1: Организация надежных систем управления
<p>Подтверждение соблюдения требований:</p> <p>ТОО «Тау-Кен Алтын» (далее – «Предприятие», «Товарищество» или «Аффинажное предприятие») выполнило требования Этапа 1 «Организация надежных систем управления».</p>
<p>Есть ли у Аффинажного предприятия политика в отношении проверки соответствия цепочки поставок золота?</p> <p>ТОО «Тау-Кен Алтын» приняло Политику по ответственному отношению к цепочкам поставок золота (далее – «Политика»), соответствующую требованиям Руководства по Ответственной Работе с Золотом Лондонской Ассоциации Участников Рынка Драгоценных Металлов (далее – «ЛВМА») (далее – «Руководство ЛВМА») 23 октября 2018 г. Также цепочки поставки золота регулируются следующими политиками, действующими на Предприятии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Инструкция по приемке сырья И-01-01-01-11-14; - Положение по договорам; - Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении. <p>Перечисленные выше политики и положения в определенной степени соответствовали требованиям Руководства ЛВМА в части ответственного отношения к поставкам золота и были достаточны для предотвращения работы с поставщиками, которым присущ высокий уровень риска. В целом, Предприятие оценивает уровень риска в цепочке поставок золота как низкий, так как основной объем золотосодержащего сырья добывается на территории Республики Казахстан поставщиками, зарегистрированными в Республике Казахстан (далее – «РК»), имеющими контракты и лицензии на недропользование с Министерством Индустрии и Инфраструктурного развития РК и деятельность которых регулируется Законом Республики Казахстан от 28 августа 2009 года № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».</p> <p>Политика размещена на официальном сайте Предприятия: http://taukenaltyn.kz/общая-информация/ответственное-золото</p>
<p>Комментарии и подтверждение соблюдения:</p> <p>Политика по ответственному отношению к цепочкам поставок золота была утверждена и вступила в силу 23 октября 2018 г.</p>
<p>Сформировало ли Предприятие структуру внутреннего управления для поддержания экспертизы соответствия цепочки поставок?</p> <p>На Предприятии сформирована официальная структура внутреннего управления для поддержания экспертизы соответствия цепочки поставок золота. Описание структуры отражено в Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении.</p>
<p>Комментарии и подтверждение соблюдения:</p>

Комментарии и подтверждение соблюдения:

С вступлением в действие Политики процессы управления, составления отчетности, процедуры внутреннего аудита и подобные механизмы, которые использовались для проведения комплексной проверки цепочек поставок золота, были формализованы с целью соответствия Руководству LBMA. При этом, Товариществом отслеживаются изменения, вносимые LBMA в политику Responsible Gold Guidance (далее – “RGG”), и проводятся соответствующие мероприятия. В соответствии с установленными процедурами закупок юридический отдел занимается вопросами соблюдения законодательства по противодействию отмывания денег путем рассмотрения/согласования контрактов, выполнения процедур «знай своего контрагента».

Ответственным по вопросам соответствия назначен ведущий менеджер по ВЭС и коммерции Предприятия, который управляет процессом с непосредственной подотчетностью высшему руководству компании.

Сформировало ли Предприятие надежную внутреннюю систему экспертизы, контроля и прозрачности в отношении цепочек поставок золота и драгоценных металлов, включая прослеживаемость и идентификацию других участников цепочки поставок?

Да, Предприятие разработало надежную внутреннюю систему экспертизы, контроля и прозрачности в отношении цепочек поставок золота.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

На Предприятии налажен процесс управления поставками сырья. На Предприятии внедрены систематические процессы приемки партий первичного и вторичного золота, его обследования для того, чтобы удостовериться, что необходимая документация получена, а соответствующие записи внесены до начала переработки материалов. Процесс документального оформления, передачи и хранения золотосодержащего сырья регламентирован инструкцией «О порядке учета и хранения драгоценных металлов и продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении». Предприятием разработана надежная внутренняя система экспертизы, контроля и прозрачности в отношении цепочек поставок золота. Перед тем, как начать переработку золотосодержащего сырья, Предприятие получает документы, в число которых входит контракт (или другой правоустанавливающий документ) на недропользование по поставляемым золотосодержащим материалам, уставные документы и другие документы, рекомендованные к проверке LBMA; документируются все подробности сделки, такие как информация о поставщике, информация по типу золотосодержащего сырья, вес. Каждая поставляемая партия сопровождается необходимыми документами в соответствии с условиями контрактов. До начала переработки сырья проводятся специальные процедуры контроля, предписанные внутренними инструкциями Предприятия, к которым относятся осмотр на предмет целостности упаковки, взвешивание полученной партии с привлечением представителя третьей стороны.

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

ТОО «Тау-Кен Алтын» укрепило взаимодействие с поставщиками золотосодержащего сырья и сообщило им о необходимости соблюдения требований Руководства LBMA.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Процедуры по проверкам «дью дилидженс» («Due Diligence») регулируются Положением о договорах (действующим на Предприятии с 2015 года) и подкрепляются Правилами закупок, действующими на ТОО «Тау-Кен Алтын» с 2016 года. Каждый контрагент проходит идентификацию, а каждый договор проходит внутреннюю процедуру согласования.

Кроме того, наличие процедур проверки поставщиков является требованием Закона РК № 191-IV «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» - ПОД/ФТ, которому обязаны следовать все предприятия на территории Республики Казахстан, работающие с драгоценными металлами. Все сырье, поставленное в адрес ТОО «Тау-Кен Алтын» в течение 2019 года, имеет происхождение на территории Республики Казахстан. Таким образом, руководство постоянно взаимодействует с поставщиками золота с целью обеспечения соответствия цепочки поставок закону ПОД/ФТ.

Соответствующие требования по обязательствам поставщиков о соблюдении требований Руководства LBMA и разработке политик согласно Приложению II Руководства ОЭСР по комплексной проверке внесены в условия контрактов с поставщиками, либо от поставщиков получены отдельные письменные подтверждения в отношении указанных вопросов.

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

ТОО «Тау-Кен Алтын» сформировало механизм корпоративной коммуникации для поддержания всеобъемлющего участия сотрудников Предприятия о донесения информации руководству Предприятия о выявленных рисках.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Функции по соблюдению Руководства LBMA, отслеживанию цепочек сырья и сопровождению деятельности по привлечению сырья в Товариществе выполняются ведущим менеджером по ВЭС и коммерции Предприятия. Функции по выявлению и управлению рисками относятся к компетенции ведущего менеджера по аналитике и рискам.

На Предприятии разработаны процедуры внутренней коммуникации, позволяющие сотрудникам озвучивать свою обеспокоенность в отношении цепочки поставок драгоценных металлов или вновь выявленных рисков. На Предприятии назначено ответственное лицо («Специальное должностное лицо по борьбе с отмыванием денежных средств»), которое отчитывается непосредственно перед директором Предприятия о соблюдении требований Правил внутреннего контроля. Также был назначен Представитель руководства по Политике («Специалист по входящему контролю») в соответствии с Политикой. В случае выявления признаков совершения контрагентом операции (сделки), подлежащей обязательному контролю в соответствии с требованиями ПОД/ФТ, или признака сделки «необычная», предусматривается составление сообщения о сделке сотрудником Предприятия и его отправка Представителю руководства по Политике, принимающему дальнейшее решение о признании или непризнании выявленных операций необычными или подлежащими документальному фиксированию в соответствии с законодательством. Также установлены выделенные адреса электронной почты, на которые может быть направлена любая информация о потенциальном нарушении Политики, а также ящик для сбора письменных обращений по данным вопросам.

Этап 2: Выявление и оценка рисков в цепочке поставок

Подтверждение соблюдения требования:

Предприятие частично соблюдает требования Этапа 2 «Выявление и оценка рисков в цепочке поставок».

Есть ли у Предприятия процесс выявления рисков в цепочке поставок?

Да, на Предприятии имеется процесс выявления рисков в цепочке поставок в соответствии с требованиями законодательства РК о противодействии коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансировании терроризма, которые в целом соответствуют требованиям Руководства LBMA. 23 октября 2018 г. Предприятием была утверждена Политика.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

На Предприятии проводится идентификация рисков по всем контрагентам до вступления в любые деловые отношения с ними посредством наших договорных процедур и процедур «знай своего контрагента» («ЗСК»). Кроме того, на территории РК имеется единая электронная база, позволяющая сотрудникам Предприятия проверить наличие/отсутствие налоговой задолженности по всем юридическим лицам зарегистрированным на территории РК, а также получить реестр судебных дел, в которых была задействована компания. Вместе с тем, в соответствии с рекомендациями RGG v.8, сотрудниками Товарищества на выборочной основе осуществляются инспекционные визиты к компаниям-контрагентам для осмотра золотодобывающих предприятий и обеспечения должной уверенности в соответствии предприятий принципам RGG, и составляются соответствующие акты.

На Предприятии имеются процессы идентификации рисков в цепочке поставок на основании оценок страновых рисков, рисков компании и товарных рисков, следующим образом:

Страновой риск: страновой риск является минимальным, так как в 2019 г. все золотосодержащее сырье поставлялось из РК и России (при этом место происхождения поставляемого сырья – РК). В 2019 году, в рамках рассмотрения возможности сотрудничества с компаниями с потенциально высоким риском, Товариществом проводилась работа по оценке рисков, посредством взаимосвязи с государственными органами (в т.ч. Министерство иностранных дел РК, Министерство национальной экономики), изучению международных санкционных списков, на предмет наличия санкций и выявлению рисков потенциального сотрудничества, а также происхождения золотосодержащего сырья в зонах конфликта.

Риск компании: контракты с поставщиками заключаются на ежегодной основе. С 2015 г. Предприятие учитывает требования Руководства LBMA во всех заключаемых контрактах. Кроме того, согласно условиям контрактов, поставщики должны предоставлять полный пакет документов, подтверждающих происхождение золотосодержащего сырья в соответствии с требованиями Руководства по ответственным поставкам золота:

- государственную лицензию на добычу;
- свидетельство о государственной регистрации;
- устав и др.

Для получения лицензии на добычу/контракта на недропользование полезных ископаемых в РК выполняются проверки сведений о компании и директорах. В рамках проведения процедур по проверке поставщиков Предприятие проверяет наличие действующих лицензий на добычу у поставщиков добытого золота, а также получает документы, подтверждающие информацию о руководителях и конечных бенефициарах поставщиков как добытого, так и вторичного золота.

Товарный риск: соответствие поставленного сырья проверяется в соответствии со стандартами Предприятия по количеству и качеству с оформлением актов приемки. Предприятием обговариваются условия по надежной транспортировке и по надлежащей упаковке золотосодержащего сырья с поставщиком услуг.

По результатам проверки цепочки поставок за 2019 г. контрагентов с высоким риском не выявлено.

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

Да, Предприятие производит оценку рисков участников цепочки поставок золота. Также с введением в действие Политики от 23 октября 2018 г. на Предприятии проводится оценка рисков в соответствии с требованиями Руководства LBMA. За 2019 год была проведена полная оценка рисков по всем поставщикам. Контрагентов с высоким риском выявлено не было.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Предприятие выполняет оценку рисков в рамках комплексной проверки цепочки поставок золота. Комплексная проверка цепочки поставок, предусматривающая все меры, выполняется до начала деловых взаимоотношений с любой третьей стороной согласно требованиям Руководства по ответственным поставкам золота. Мониторинг поставщиков ведется на постоянной основе. Предприятие не работает с контрагентами с высокой степенью риска. Положения Предприятия по оценке рисков основаны на нормативном законодательстве РК в сфере ПОД/ФТ, которое в большей части соответствует Руководству LBMA, но имеет некоторые отличия в области определения уровней риска и правил идентификации конечного бенефициара/акционера. При этом, при определении уровня риска, с введением в действие Политики от 23 октября 2018 г., Товарищество руководствуется критериями Руководства LBMA. В отношении поставок за 2019 год Предприятием не выявлены контрагенты с высокой степенью риска, в том числе по результатам проведения дополнительных ретроспективных процедур.

В 2019 году Предприятие частично выполняло требования Этапа 2, в связи с тем, что процедуры, направленные на выявление рисков в цепочке поставок золота, были выполнены в ограниченном объеме.

По ряду контрагентов была получена неполная информация, а именно отсутствовало подтверждение соблюдения поставщиком требований ПОД/ФТ, либо информация получена в 2020 г. Для целей подтверждения соблюдения поставщиками требований ПОД/ФТ был выполнен поиск информации из открытых источников (картотека арбитражного суда, сайты прокуратуры, службы судебных приставов), а также были проведены переговоры с поставщиками, подтверждающие, что несмотря на то, что процедуры не формализованы, нарушений требований ПОД/ФТ не выявлено. Также в договоры с поставщиками включен раздел «Гарантии соблюдения руководящих указаний LBMA», обязывающий поставщиков соблюдать требования ПОД/ФТ. Данные контрагенты не являются новыми для Предприятия, Руководство Предприятия сделало вывод о невысоком риске недобросовестности данных контрагентов.

Все контрагенты, за исключением одного контрагента, зарегистрированного в Российской Федерации, являющиеся резидентами РК, осуществляют свою деятельность в рамках Закона РК от 28 августа 2009 года № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». В отношении контрагента, зарегистрированного в Российской Федерации, действует Федеральный закон Российской Федерации «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма». Для целей подтверждения соблюдения поставщиками требований ПОД/ФТ был выполнен поиск информации из открытых источников (картотека арбитражного суда, сайты прокуратуры, службы судебных приставов), а также были проведены переговоры с поставщиками, подтверждающие, что нарушений требований ПОД/ФТ не выявлено. Вместе с тем, в договоры по закупке золотосодержащего сырья включен раздел «Гарантии соблюдения руководящих указаний LBMA», обязывающий поставщиков соблюдать требования ПОД/ФТ. Контрагенты, сотрудничество с которыми осуществлялось в 2019 году, не являются новыми для Предприятия, Руководство Предприятия сделало вывод о невысоком риске недобросовестности данных контрагентов.

Направляет ли Предприятие отчет об оценке рисков ответственному руководителю?

Предприятие информирует высшее руководство обо всех случаях выявления операций повышенного риска.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Высшее руководство Предприятия сохраняет безусловный контроль над цепочкой поставок посредством процедуры утверждения всех новых договоров и ежегодного пересмотра существующих договоров. Перед утверждением договора кандидатура каждого потенциального контрагента проходит процесс согласования с коммерческим, финансовым, юридическим отделами. Любой вопрос, вызывающий сомнения, исследуется, уточняется, а также отправляется на рассмотрение высшему руководству Предприятия перед тем, как вступить в деловые отношения с контрагентом, при необходимости, проводятся дополнительные мероприятия по оценке рисков путем взаимодействия с государственными органами и организацией инспекционных визитов.

Отчет об оценке рисков направляется ответственному руководителю – Представителю руководства по Политике.

Этап 3: Разработка и реализация системы управления реагирования на выявленные риски.

Подтверждение соблюдения Требования:

Предприятием частично соблюдаются требования Этапа 3 «Разработка и реализация системы управления реагированием на выявленные риски».

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?

На Предприятии налажен процесс выявления рисков в цепочке поставок золота в соответствии с требованиями законодательства РК о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в целом соответствующего требованиям Руководства LBMA.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Идентификация рисков основана на процедурах контроля рисков. Поставщики, которые не выполнили контрактные условия и/или требования по сопутствующей документации, не привлекаются для поставок золотосодержащего сырья на Предприятие. В 2019 г. поставщики с высокой степенью риска не были выявлены и, следовательно, не требовались меры по снижению риска. При выявлении потенциальных рисков сотрудничества с потенциальным контрагентом, Товариществом проводятся мероприятия по повторному анализу на наличие рисков и их идентификации. В случае подтверждения наличия рисков, Предприятие не вступает в деловые отношения с такой компанией.

Внедрены соответствующие процедуры, такие, как непрерывный мониторинг и наблюдение, которые применяются по мере необходимости для обеспечения эффективного управления рисками.

23 октября 2018 г. Предприятие утвердило Политику, соответствующую требованиям Руководства LBMA, в которой отражено распределение поставщиков по категориям: Низкий, Средний или Высокий риск. Операции с Высоким риском относятся к тем, которые имеют признак сомнительных сделок, приостанавливаются до выполнения дополнительного анализа, позволяющего снизить риск, и подлежат информированию в регулирующий орган. Деятельность Предприятия в 2019 г. основывалась на утвержденной в 2018 году Политике, соответствующей положениям Руководства LBMA, с учетом изменений внесенных LBMA в политику RGG в 2019 году, а также требованиях законодательства РК.

Наши действия по реагированию на риски основаны на Политике, которые определяют условия, когда мы должны либо заморозить, либо прекратить торговые операции с контрагентами со средним или высоким уровнем риска. Существующие регламенты покрывают требования Руководства по Этапу 3. Ввиду того, что в 2019 г. в адрес Предприятия поступало сырье происходившее исключительно из РК, Товариществом не описывались мероприятия по реагированию на риск, связанный с поставками импортного материала.

План обучения сотрудников Предприятия, вовлеченных в операции с золотосодержащим сырьем, не охватывал всех тем, необходимых для целей соблюдения требований Руководства LBMA и Политики. В 2019 г. данные сотрудники прошли дополнительное необходимое внутреннее обучение путем ознакомления с Руководством LBMA и Политикой, а также приняли участие в вебинарах LBMA. Данные обстоятельства способствовали не вовлечению Предприятия в деловые отношения с контрагентами, имеющими признаки высокого риска.

В течение 2019 г. Предприятие не было вовлечено в деловые отношения с контрагентами, имеющими признаки высокого риска. Таким образом, существующие положения и процессы были эффективны для того, чтобы обезопасить предприятие от работы с поставщиками с высоким уровнем 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.

Идентификация рисков основана на внутренних процедурах контроля рисков. В 2019 году, действующих поставщиков с высокой степенью риска выявлено не было, и, следовательно, не потребовались меры по снижению риска. Договоры на сотрудничество с компаниями с потенциально высоким риском не были заключены.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Поставщики, с потенциально высоким риском к сотрудничеству не привлекались. Действующая на Предприятии регулярная процедура по согласованию договоров и практика по ограничению срока действия договора одним годом позволяют высшему руководству Предприятия быть уверенными в том, что производится периодическая переоценка контрагента и связанных с ним рисков, а также предпринимаются необходимые действия для снижения таких рисков. Оценка контрагентов по цепочке поставок золота за 2019 г. показала отсутствие поставщиков, деятельность которых сопряжена с высоким риском.

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

Подтверждение соблюдения требования:

Предприятие полностью соблюдает требования Этапа 4 «Проведение независимой стороной аудита экспертизы соответствия цепочек поставок золота».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Предприятие привлекло независимую компанию-аудитора АО «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит», чье заключение о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность, в отношении нашего отчета будет доступен на нашем интернет-сайте после выпуска (опубликования).

Этап 5: Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок

Подтверждение соблюдения требования:

Предприятие полностью соблюдает требования Этапа 5 «Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

На Предприятии внедрены эффективные системы управления, процедуры, процессы и практики, обеспечивающие соответствие требованиям Руководства LBMA.

Предприятие придерживается политики непрерывного совершенствования, при этом осуществляется постоянный внутренний мониторинг любых мероприятий, осуществляемых с целью устранения выявленных недостатков.

В 2018 г. на Предприятии была разработана и внедрена Политика по ответственным поставкам в соответствии с требованиями Руководства LBMA.

Более подробная информация о том, как системы, процедуры, процессы и механизмы контроля Предприятия внедрены и использованы для соблюдения специальных требований Руководства LBMA, представлена в нашей Политике, доступной на интернет-сайте Предприятия (www.taukenaltyn.kz).

Для подачи отзывов в адрес ТОО «Тау-Кен Алтын» в отношении данного отчета, пользователи отчета могут направить нам электронное сообщение на адрес: a.segizbayev@taukenaltyn.kz.

Вывод ТОО «Тау-Кен Алтын»

Таблица 3: Оценка руководством выполнения всех пяти этапов Руководства LBMA		
Этап	Рейтинг	Комментарии
Этап 1 - Создать надежные системы управления цепочками поставок	Соблюдается полностью	<p>В 2019 г. Предприятие осуществляло работу с цепочкой поставок в соответствии с требованиями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Политика по ответственному отношению к цепочкам поставок золота, с учетом внесения обновлений в Политику RGG. - Инструкция по приемке сырья И-01-01-01-11-14; - Положение по договорам; - Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении. - Закон Республики Казахстан от 28 августа 2009 года № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» <p>В отношении поставок за 2019 год Предприятием не выявлены контрагенты с высокой степенью риска.</p>
Этап 2 - Выявление и оценка рисков в цепочке поставок	Соблюден частично с отклонениями с низкой степенью риска	<p>В ТОО «Тау-Кен Алтын» разработана Политика по ответственному отношению к цепочкам поставок золота. Политика регламентирует деятельность всех сотрудников Предприятия, связанную с проведением мероприятий по проверке поставщиков золотосодержащего сырья.</p> <p>В 2019 году Предприятие частично выполняло требования Этапа 2 в связи с тем, что процедуры, направленные на выявление рисков в цепочке поставок золота, были выполнены в ограниченном объеме. По ряду контрагентов была получена неполная информация, а именно отсутствовало подтверждение соблюдения поставщиком требований ПОД/ФТ, либо информация получена в начале 2020 г. Для целей подтверждения соблюдения поставщиками требований ПОД/ФТ был выполнен поиск информации из открытых источников (картотека арбитражного суда, сайты прокуратуры, службы судебных приставов), а также были проведены переговоры с поставщиками, подтверждающие, что несмотря на то, что процедуры не формализованы, нарушений требований ПОД/ФТ не выявлено. Также в договоры с поставщиками включен раздел «Гарантии соблюдения руководящих указаний LBMA», обязывающий поставщиков соблюдать требования ПОД/ФТ. Данные контрагенты не являются новыми для Предприятия, Руководство Предприятия сделало вывод о невысоком риске недобросовестности данных контрагентов.</p> <p>Вместе с тем, контрагенты Товарищества за исключением контрагента, зарегистрированного в Российской Федерации являющиеся резидентами РК, осуществляют свою деятельность в рамках Закона РК от 28 августа 2009 года № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». В отношении контрагента, зарегистрированного в Российской Федерации, в свою очередь действует Федеральный закон Российской Федерации «О</p>

		противодействию легализации (отмыванию) доходов полученных преступным путем и финансированию терроризма». В 2019 году не было выявлено поставщиков с высоким уровнем риска в цепочке поставок золотосодержащих материалов.
Этап 3 - Разработка и реализация системы управления реагированием на выявленные риски	Соблюден частично с отклонениями с низкой степенью риска	<p>23 октября 2018 г. Предприятие утвердило Политику, соответствующую требованиям Руководства LBMA, в которой отражено распределение поставщиков по категориям: Низкий, Средний или Высокий риск.</p> <p>Наши действия по реагированию на риски основаны на Политике, которые определяют условия, когда мы должны либо заморозить, либо прекратить торговые операции с контрагентами со средним или высоким уровнем риска. Существующие регламенты покрывают требования Руководства по Этапу 3. Ввиду того, что в 2019 г. в адрес Предприятия поступало сырье происходившее исключительно из РК, Товариществом не описывались мероприятия по реагированию на риск, связанный с поставками импортного материала.</p> <p>План обучения сотрудников Предприятия, вовлеченных в операции с золотосодержащим сырьем, не охватывал всех тем, необходимых для целей соблюдения требований Руководства LBMA и Политики. В 2019 г. данные сотрудники прошли дополнительное необходимое внутреннее обучение путем ознакомления с Руководством LBMA и Политикой, а также приняли участие в вебинарах LBMA. Данные обстоятельства способствовали не вовлечению Предприятия в деловые отношения с контрагентами, имеющими признаки высокого риска.</p> <p>В течение 2019 г. Предприятие не было вовлечено в деловые отношения с контрагентами, имеющими признаки высокого риска. Таким образом, существующие положения и процессы были эффективны для того, чтобы обезопасить предприятие от работы с поставщиками с высоким уровнем риска.</p>
Этап 4 - Проведение независимой стороной аудита экспертизы соответствия цепочек поставок золота	Соблюдается полностью	Предприятие заключило договор с аудиторской компанией АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».
Этап 5 - Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок	Соблюдается полностью	Предприятие подготовило все необходимые отчеты. Открытая версия Отчета Аффинажного предприятия о соблюдении требований и Заключение независимого аудитора доступны на интернет-сайте Предприятия.

Таблица 4 - Заключение руководства	
Соблюдали ли Предприятие требования Руководства LBMA в отчетном периоде?	
Соблюдение отклонениями низкой степени риска	<p>с</p> <p>За отчетный период аффинажным заводом соблюдались требования Руководства по ответственным поставкам золота в ходе своей деятельности.</p> <p>В 2019 году Предприятие не было вовлечено в деловые отношения с контрагентами, имеющими индикатор высокого риска. Таким образом, существующие положения и процессы были эффективны для того, чтобы обезопасить предприятие от работы с поставщиками с высоким уровнем риска.</p> <p>В заключение стоит отметить, что Предприятие внедрило эффективные системы управления, процедуры, процессы и методы для того, чтобы соответствовать требованиям Руководства LBMA, как указано выше, за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Предприятие предпринимает все возможные меры для того, чтобы постоянно развиваться в данном направлении, а любые необходимые корректирующие действия будут осуществляться и регулярно контролироваться внутри Предприятия.</p>

Таблица 5 - Прочие комментарии по отчету

Если пользователи настоящего отчета хотят предоставить нам какой-либо отзыв или комментарии в отношении отчета, они могут связаться с нами по электронному адресу: a.segizbayev@taukenaltyn.kz.

УТВЕРЖДАЮ

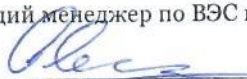
Директор ТОО «Тай-Кен Алтын»



Макулбеков Р.Н.

Лицо, ответственное за заполнение данной анкеты:

Ведущий менеджер по ВЭС и коммерции ТОО «Тай-Кен Алтын»



Сегизбаев А.Д.

«31» марта 2020 г.

М.п.




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

Таблица 1 - Информация об Аффинажном предприятии	
Наименование Аффинажного предприятия	ТОО «Тау-Кен Алтын»
Местонахождение	Республика Казахстан, ZooT4Y9, г. Нур-Султан, ул.А194, здание 1
Отчетный период	31.12.2019
Дата составления отчета	31.03.2020
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Макулбеков Р.Н., Директор Сегизбаев А.Д. Ведущий менеджер по ВЭС и коммерции тел. +7 (7172) 30-94-70, e-mail: a.segizbayev@taukenaltyn.kz

Таблица 2 – Страны происхождения добытого и перерабатываемого сырья	
Страна	Количество (кг)
Республика Казахстан (добытое сырье)	28 668, 16
Республика Казахстан (перерабатываемое сырье)	530, 93
Итого	29 199, 09

Таблица 3 – Прочая информация
Дополнительной информации не приложено.

Директор ТОО «Тау-Кен Алтын»

 Макулбеков Р.Н.

Лицо, ответственное за заполнение данной анкеты:

Ведущий менеджер по ВЭС и коммерции ТОО «Тау-Кен Алтын»

 Сегизбаев А.Д.

«31» марта 2020 г

М.п.

