

---

## **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 2020 год





## Заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность

Руководству Товарищества с ограниченной ответственностью «Тау-Кен Алтын»

---

### Введение

Руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «Тау-Кен Алтын» (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), выпущенным Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов (LBMA) (далее именуемое – «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.

Настоящее заключение, включая наше мнение, подготовлено 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 заключения 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 предприятия<sup>1</sup>. 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 задания, обеспечивающего разумную уверенность.

---

#### 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;
- опрос сотрудников, ответственных за подготовку Отчета аффилированного предприятия;

---

<sup>1</sup> 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.



- 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 большему 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 Руководством по ответственным поставкам золота в ТОО «Тау-Кен Алтын» от 23 октября 2018 г. которое доступно 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.

*АО «ПВК Аудит»*

31 марта 2021 г.

Москва, Российская Федерация

*А.Н. Русанов*



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 поставщиков услуг, одобренных Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов (LBMA).

## Отчет Аффилированного Предприятия о Соблюдении Требований

| Таблица 1 - Информация о Аффилированном предприятии |  |
|---|--|
| Наименование Аффилированного предприятия            | ТОО «Тау-Кен Алтын»  |
| Местонахождение                                     | Республика Казахстан, ЗооТ4У9, г. Нур-Султан, ул.А194, здание 1  |
| Окончание отчетного периода                         | 31.12.2020   |
| Дата составления отчета                             | 31.03.2021   |
| Руководитель, ответственный за настоящий отчет      | Макулбеков Р.Н., директор<br>Сегизбаев А.Д., руководитель службы маркетинга 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  |
|---|
| <b>Этап 1: Организация надежных систем управления</b>   |
| <b>Подтверждение соблюдения требований:</b><br>ТОО «Тау-Кен Алтын» (далее – «Предприятие», «Товарищество» или «Аффилированное предприятие») выполнило требования Этапа 1 «Организация надежных систем управления».  |
| <b>Есть ли у Аффилированного предприятия политика в отношении проверки соответствия цепочки поставок золота?</b><br>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 – «LBMA») (далее – «Руководство LBMA») 23 октября 2018 г. Также цепочки поставки золота регулируются следующими документами, принятыми Предприятием: <ul style="list-style-type: none"><li>– Положение по договорам;</li><li>– Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении.</li></ul> Перечисленные выше политики и положения соответствовали требованиям Руководства LBMA в части ответственного отношения к поставкам золота и были достаточны для предотвращения работы с поставщиками, которым присущ высокий уровень риска. 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», за исключением ООО «АГМК», являющегося резидентом Российской Федерации, в отношении которого, в свою очередь, действует Федеральный закон Российской Федерации от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов полученных преступным путем и финансированию терроризма». В 2020 году не было выявлено поставщиков с высоким уровнем риска в цепочке поставок золотосодержащего сырья.<br>Политика размещена на официальном сайте Предприятия: <a href="https://taukenaltyn.kz/good-delivery">https://taukenaltyn.kz/good-delivery</a> |
| <b>Комментарии и подтверждение соблюдения:</b><br>Политика по ответственному отношению к цепочкам поставок золота была утверждена и вступила в силу 23 октября 2018 г.  |

**Сформировало ли Предприятие структуру внутреннего управления для поддержания экспертизы соответствия цепочки поставок?**

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.

**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, юридическая служба занимается вопросами соблюдения законодательства по противодействию отмывания денег путем рассмотрения/согласования контрактов, участия в процедуре проведения комплаенс-проверок, 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.

В ответ на распространение коронавирусной инфекции COVID-19 в РК был введен режим чрезвычайного положения с 16 марта по 11 мая 2020 года, далее до конца 2020 года действовали местные карантинные ограничения, в том числе режим строгой изоляции летом 2020 года, что оказало влияние на работу Предприятия в 2020 году. В связи с пандемией во второй половине марта 2020 г. на уровне холдинга АО «Самрук-Казына» были введены ограничения по допуску третьих лиц на аффинажный завод, усилен контроль по соблюдению санитарных норм, введен масочный и температурный режим, отменены все выездные командировки (внутри и вне страны) и предпринят ряд прочих мероприятий, по предотвращению распространения коронавирусной инфекции. При этом выездные командировки сотрудников Предприятия оставались запрещены до конца 2020 года.

Стандартные процедуры по проведению взвешивания полученной партии с привлечением представителя третьей стороны, были приостановлены на период действия локдауна (с марта по сентябрь 2020 года), контроль обеспечивался путем осуществления видео и фото съемки, для обеспечения прозрачности процесса в случаях несоответствия расхождений по количеству заявленного металла значениям предусмотренным договорами на поставку. Допуск представителей поставщиков на Предприятие и оформление пропусков были возобновлены в сентябре 2020 года с соблюдением ряда ограничений.

Кроме того, в целях усиления контроля за цепочкой поставок золотосодержащего сырья, в т.ч. ответа на полученные в прошлые годы рекомендации, Товариществом было принято активное участие в разработке и запуске пилотного проекта распространения режима виртуального склада на золотосодержащее сырье. Соответствующий Приказ МФ РК «Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот» был выпущен 16 ноября 2020 года за № 1104. Согласно Приказу все движения золотосодержащего сырья будут отражаться компаниями в виртуальном складе, что позволит обеспечить онлайн доступ к информации обо всех поставках золота и проводить оперативный контроль со стороны органов финансового мониторинга.

**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 Стандартом закупочной деятельности АО «Самрук-Казына» от 9 сентября 2019 года (протокол №31/19), действующими на ТОО «Тау-Кен Алтын». 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 2020 года, имеет происхождение на территории Республики Казахстан. 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 отмытием 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 фиксации 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 соблюдает требования Этапа 2 «Выявление и оценка рисков в цепочке поставок».

**Есть ли у Предприятия процесс выявления рисков в цепочке поставок?**

Да, на Предприятии организован процесс выявления рисков в цепочке поставок в соответствии с требованиями Руководства LBMA и законодательства РК о противодействии коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансировании терроризма. Предприятие утвердило Политику 23 октября 2018 г.

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

На Предприятии проводится идентификация рисков по всем контрагентам до вступления в любые деловые отношения с ними посредством договорных процедур и процедур «знай своего контрагента» («ЗСК»).

Кроме того, на территории РК действует единая электронная база, позволяющая сотрудникам Предприятия проверить наличие/отсутствие налоговой задолженности по всем юридическим лицам зарегистрированным на территории РК, а также электронные судебные базы, позволяющие, при подозрении в наличии рисков, осуществить дополнительную проверку путем поиска/анализа реестра судебных дел, по тому или иному судебному органу, в которых была задействована компания.

Вместе с тем, в соответствии с рекомендациями RGG, Политикой предусмотрено осуществление инспекционных визитов сотрудниками Товарищества к компаниям-контрагентам (на выборочной основе) для осмотра золотодобывающих предприятий и обеспечения должной уверенности в соответствии предприятий принципам RGG, и составляются соответствующие акты. В связи с введением режима ЧП в г. Нур-Султан, а в последствии и повсеместного локдауна в РК, руководством Товарищества было принято решение об отмене всех командировок и мероприятий, требующих физического участия во избежание рисков распространения коронавирусной инфекции COVID-19 среди сотрудников Предприятия. В этой связи, ввиду невозможности осуществления выездного мониторинга, в случае необходимости, все коммуникации проводились удаленно через средства видео и аудио конференц-связи. При этом, необходимо отметить, что основная часть поставщиков Товарищества, являющихся резидентами РК и сотрудничают с Товариществом не первый год. В связи с этим, объем процедур по выявлению рисков в цепочках поставок был достаточным для обеспечения должной уверенности в соответствии поставок требованиям Политики. Кроме того, были усилены процедуры комплаенс контроля по новым поставщикам, количество которых в 2020 году было незначительным. Для рассмотрения заявок на сотрудничество, привлекался комплаенс-офицер единственного участника Товарищества, имеющей доступ к расширенным базам данных. Данные изменения были позднее формализованы - процедура прохождения комплаенс контроля была дополнена проверкой, согласованием и предоставлением соответствующего заключения комплаенс-офицера Единственного участника Товарищества, АО «НГК «Тау-Кен Самрук». Соответствующие изменения были введены в действие решением Совета директоров АО «НГК «Тау-Кен Самрук» об утверждении дополнений в Инструкцию по комплаенс-проверке контрагентов от 27 августа 2020 года (протокол № 09/20). После внесения изменений в Инструкцию по комплаенс проверке, Наблюдательным советом не рассматриваются вопросы об одобрении сделок с потенциальными поставщиками до предоставления соответствующего заключения от комплаенс-офицера.

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 2020 г. все золотосодержащее сырье поставлялось поставщиками из РК и России (при этом место происхождения поставляемого сырья – РК).

**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 для целей подтверждения происхождения золотосодержащего сырья в соответствии с требованиями Руководства по ответственным поставкам золота, в том числе:

- государственную лицензию/контракт на добычу;
- свидетельство о государственной регистрации;
- устав и учредительные документы
- финансовые документы и тд.

По завершению сроков действия действующих договоров, в случае намерения в продолжении сотрудничества, запрашиваются все необходимые документы, требующие актуализации.

Для получения лицензии на добычу/контракта на недропользование полезных ископаемых в РК потенциальный недропользователь проходит проверку сведений о компании и ее директорах, финансовом и налоговом состоянии в уполномоченных государственных органах и ежегодно, в последующем, предоставляет отчетности в соответствующие государственные органы, является субъектом государственного мониторинга.

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:** поставленное сырье проверяется на предмет соответствия стандартам Предприятия по количеству и качеству при оформлении актов приемки. Предприятием согласовываются с поставщиками условия по надежной транспортировке и по надлежащей упаковке золотосодержащего сырья.

По результатам проверки цепочки поставок за 2020 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 в соответствии с требованиями Руководства LBMA. Для целей приема поставок в 2020 году 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 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 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), Политике и Руководстве LBMA. В отношении поставок за 2020 год Предприятием не выявлены контрагенты с высокой степенью риска.

В 2020 году Предприятие выполняло требования Этапа 2 в отношении процедур, направленных на выявление рисков в цепочке поставок золота.

Для целей подтверждения соблюдения поставщиками требований ПОД/ФТ были получены соответствующие документы и комментарии, а также в случае отсутствия формализованной политики ПОД/ФТ у контрагентов выполнен поиск информации из открытых источников (картотека арбитражного суда, сайты прокуратуры, службы судебных приставов) и 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.

Все контрагенты-резиденты РК (все поставщики, кроме ООО «АГМК») должны осуществлять свою деятельность в соответствии с Законом РК от 28 августа 2009 года № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Большинство контрагентов, сотрудничество с которыми осуществлялось в 2020 году, не являются новыми для Предприятия. ООО «АГМК» как резидент РФ в свою очередь, должен соблюдать требования Федерального закона Российской Федерации от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма». ООО «АГМК» перерабатывает сырье казахстанского происхождения на давальческой основе с возвратом металла на территорию Республики Казахстан в виде сплава Доре. ООО «АГМК» входит в группу компаний Polymetal International PLC, являющейся крупной публичной компанией, публикующей отчеты на постоянной основе. По итогам проведенных процедур Руководство Предприятия сделало вывод о невысоком риске недобросовестности всех поставщиков.

**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. В последующем, после согласования директора Товарищества, материалы направляются на согласование Наблюдательного совета Товарищества. Любой вопрос, вызывающий сомнения, исследуется, уточняется, а также отправляется на рассмотрение высшему руководству Предприятия. После чего с марта 2020 года данные направляются для рассмотрения комплаенс-офицеру единственного участника, а также, при необходимости, проводятся дополнительные мероприятия по оценке рисков путем взаимодействия с государственными органами. При условии предоставления комплаенс-офицером заключения о невысокой степени риска, материалы по одобрению сделки направляются на рассмотрение Наблюдательного совета Товарищества

Анкета 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 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, Политики и 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 2020 г. поставщики с высокой степенью риска не были выявлены, следовательно, меры по снижению риска не требовались. При выявлении потенциальных рисков сотрудничества с потенциальным контрагентом, Товариществом проводятся мероприятия по повторному анализу на наличие рисков и их идентификации. В случае подтверждения или подозрения на наличие 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 2020 г. основывалась на утвержденной в 2018 году Политике, Руководстве LBMA, а также требованиях законодательства РК.

Действия Предприятия по реагированию на риски основаны на Политике, которая определяет условия, когда Предприятие должно 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 2020 г. в адрес Предприятия поступало сырье, местом происхождения которого являлась РК, Товариществом не описывались мероприятия по реагированию на риск, связанный с поставками импортного материала.

Ответственными структурными подразделениями Товарищества на постоянной основе отслеживаются изменения, вносимые в действующее законодательство, а также регламентирующие документы и руководства, применяемые сотрудниками Товарищества в рамках своей деятельности. На протяжении 2020 года существенные изменения в законодательство в области ПОД и ФТ не вносились. Все сотрудники, связанные с операциями с золотосодержащим сырьем, были ознакомлены с последними редакциями законов, прошли дополнительное необходимое внутреннее обучение путем ознакомления с Руководством LBMA и Политикой. В 2020 г. сотрудники ответственных структурных подразделений также приняли участие в вебинарах LBMA. При этом ограниченным числом сотрудников были пройдены обучение по ПОД и ФТ и экономической безопасности. Данный набор мероприятий по обучению был оценен Предприятием как достаточный для целей соблюдения требований Руководства LBMA и Политики, в текущих условиях. 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 2020 году, действующих поставщиков с высокой степенью риска выявлено не было, следовательно, меры по снижению риска не потребовались. 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 (за исключением одного крупного постоянного контрагента, по которому действовал 5-летний договор поставки, при этом по данному контрагенту также проводилась ежегодная переоценка рисков) 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 2020 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 Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», чье заключение о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность, в отношении нашего отчета будет доступно на нашем интернет-сайте после выпуска.

## 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 ответственному отношению к цепочкам поставок золота 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](http://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](mailto: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 2020 г. Предприятие осуществляло работу с цепочкой поставок в соответствии с требованиями:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Политики по ответственному отношению к цепочкам поставок золота;</li><li>– Положения по договорам;</li><li>– Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении;</li><li>– Закона Республики Казахстан от 28 августа 2009 года № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»</li></ul> <p>В отношении поставок за 2020 год Предприятием не выявлены контрагенты с высокой степенью риска.</p> <p>Стандартные процедуры по проведению взвешивания полученной партии с привлечением представителя третьей стороны, были приостановлены на период действия локдауна (с марта по сентябрь 2020 года), контроль обеспечивался путем осуществления видео и фото съемки, для обеспечения прозрачности процесса в случаях несоответствия расхождений по количеству заявленного металла значениям предусмотренным договорами на поставку.</p> |
| Этап 2 - Выявление и оценка рисков в цепочке поставок           | Соблюдается полностью | <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>За 2020 год была проведена полная оценка рисков по всем поставщикам. Контрагентов с высоким риском выявлено не было.</p> <p>Вместе с тем, в соответствии с рекомендациями RGG, сотрудниками Товарищества на выборочной основе осуществляются инспекционные визиты к компаниям-контрагентам для осмотра золотодобывающих предприятий</p>  |

**Таблица 3: Оценка руководством выполнения всех пяти этапов Руководства LBMA**

| Этап | Рейтинг | Комментарии  |
|------|---------|--|
|      |         | <p>и обеспечения должной уверенности в соответствии предприятий принципам RGG, и составляются соответствующие акты.</p> <p>В связи с введением режима ЧП в г. Нур-Султан, а в последствии и повсеместного локдауна в РК, руководством Товарищества было принято решение об отмене всех командировок и мероприятий, требующих физического участия во избежание рисков распространения коронавирусной инфекции COVID-19 среди сотрудников Предприятия. В этой связи, ввиду невозможности осуществления выездного мониторинга, в случае необходимости, все коммуникации с контрагентами проводились через средства видео и аудио конференц-связи. При этом, необходимо отметить, что основная часть поставщиков Товарищества, являются резидентами РК и сотрудничают с Товариществом не первый год. В связи с этим, объем процедур по выявлению рисков в цепочках поставок был достаточным для обеспечения должной уверенности в соответствии поставок требованиям Политики. Кроме того, были усилены процедуры комплаенс контроля по новым поставщикам, количество которых в 2020 году было незначительным. Для рассмотрения заявок на сотрудничество, привлекался комплаенс-офицер единственного участника Товарищества, имеющей доступ к расширенным базам данных. Данные изменения были позднее формализованы - процедура прохождения комплаенс контроля была дополнена проверкой, согласованием и предоставлением соответствующего заключения комплаенс-офицера Единственного участника Товарищества, АО «НГК «Тау-Кен Самрук». Соответствующие изменения были введены в действие решением Совета директоров АО «НГК «Тау-Кен Самрук» об утверждении дополнений в Инструкцию по комплаенс-проверке контрагентов от 27 августа 2020 года (протокол № 09/20). После внесения изменений в Инструкцию по комплаенс проверке, Наблюдательным советом не рассматриваются вопросы об одобрении сделок с потенциальными поставщиками до предоставления соответствующего заключения от комплаенс-офицера.</p> <p>Для целей подтверждения соблюдения поставщиками требований ПОД/ФТ были получены соответствующие документы и комментарии, а также в случае отсутствия формализованной политики ПОД/ФТ у контрагентов выполнен поиск информации из открытых источников (картотека арбитражного суда, сайты прокуратуры, службы судебных приставов) и 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.</p> <p>Все контрагенты-резиденты РК (все поставщики, кроме ООО «АГМК») должны осуществлять свою деятельность в соответствии с Законом РК от 28 августа 2009 года № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Большинство контрагентов, сотрудничество с которыми осуществлялось в 2020 году, не являются новыми для Предприятия. ООО «АГМК» как резидент РФ в свою очередь, должен соблюдать требования Федерального закона Российской Федерации от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию</p> |

**Таблица 3: Оценка руководством выполнения всех пяти этапов Руководства LBMA**

| Этап  | Рейтинг               | Комментарии   |
|---|-----------------------|---|
|   |                       | терроризма». ООО «АГМК» перерабатывает сырье казахстанского происхождения на давальческой основе с возвратом металла на территорию Республики Казахстан в виде сплава Доре. ООО «АГМК» входит в группу компаний Polymetal International PLC, являющейся крупной публичной компанией, публикующей отчеты на постоянной основе. По итогам проведенных процедур Руководство Предприятия сделало вывод о невысоком риске недобросовестности всех поставщиков.   |
| Этап 3 - Разработка и реализация системы управления реагированием на выявленные риски           | Соблюдается полностью | <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 2020 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>Ответственными структурными подразделениями Товарищества на постоянной основе отслеживаются изменения, вносимые в действующее законодательство, а также регламентирующие документы и руководства, применяемые сотрудниками Товарищества в рамках своей деятельности. На протяжении 2020 года существенные изменения в законодательство в области ПОД и ФТ не вносились. Все сотрудники, связанные с операциями с золотосодержащим сырьем, были ознакомлены с последними редакциями законов, прошли дополнительное необходимое внутреннее обучение путем ознакомления с Руководством LBMA и Политикой. В 2020 г. сотрудники ответственных структурных подразделений также приняли участие в вебинарах LBMA. При этом ограниченным числом сотрудников были пройдены обучение по ПОД и ФТ и экономической безопасности. Данный набор мероприятий по обучению был оценен Предприятием как достаточный для целей соблюдения требований Руководства LBMA и Политики, в текущих условиях. 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 Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».  |
| Этап 5 - Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок                            | Соблюдается полностью | Предприятие подготовило все необходимые отчеты. Отчет Аффилированного предприятия о соблюдении требований и Заключение независимого аудитора доступны на интернет-сайте Предприятия.  |

**Таблица 4 - Заключение руководства**

**Соблюдало ли Предприятие требования Руководства LBMA в отчетном периоде?**

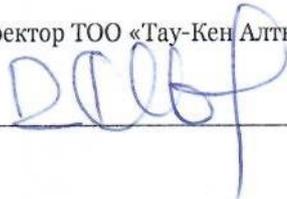
|  |   |
|--|---|
| <p><b>Соблюдение с отклонениями низкой степени риска</b></p> | <p>За отчетный период аффинажным заводом соблюдались требования Руководства по ответственным поставкам золота в ходе своей деятельности.</p> <p>В 2020 году Предприятие не было вовлечено в деловые отношения с контрагентами, 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 2020 года. Предприятием проведена работа по усилению контроля цепочек поставок и предупреждению рисков, предпринимаются 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](mailto:a.segizbayev@taukenaltyn.kz).

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор ТОО «Тау-Кен Алтын»

  
Макулбеков Р.Н.

Лицо, ответственное за заполнение данной анкеты:  
Руководитель службы маркетинга ТОО «Тау-Кен Алтын»

  
Сегизбаев А.Д.

«31» марта 2021 г.

М.п.



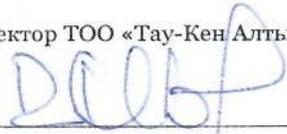
Приложение к Отчету Аффинажного Предприятия о Соблюдении  
Требований – Информация о Стране происхождения  
перерабатываемого сырья

| Таблица 1 - Информация об Аффинажном предприятии |   |                     |
|--|---|---------------------|
| Наименование предприятия                         | Аффинажного   | ТОО «Тау-Кен Алтын» |
| Местонахождение                                  | Республика Казахстан, ZooT4Y9, г. Нур-Султан, ул. А194, здание 1  |                     |
| Отчетный период                                  | 31.12.2020  |                     |
| Дата составления отчета                          | 31.03.2021  |                     |
| Руководитель, ответственный за настоящий отчет   | Макулбеков Р.Н., Директор<br><br>Сегизбаев А.Д. Руководитель службы маркетинга<br>тел. +7 (7172) 30-94-70,<br>e-mail: a.segizbayev@taukenaltyn.kz |                     |

| Таблица 2 – Страны происхождения добытого и перерабатываемого сырья |                      |
|---|----------------------|
| Страна  | Количество (г)       |
| Республика Казахстан (первичное сырье)                              | 30 075 300,94        |
| Республика Казахстан (вторичное сырье), в том числе:                | 3 664 411,17         |
| Аффинированное золото от Национального Банка РК                     | 2 999 717,40         |
| <b>Итого</b>  | <b>33 739 712,11</b> |

| Таблица 3 – Прочая информация           |
|---|
| Дополнительной информации не приложено. |

Директор ТОО «Тау-Кен Алтын»

  
Макулбеков Р.Н.

Лицо, ответственное за заполнение данной анкеты:

Руководитель службы маркетинга ТОО «Тау-Кен Алтын»

  
Сегизбаев А.Д.

«31» марта 2021 г

М.п.

