



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

TOO "BDO Qazaqstan"
ул. Габдуллина, 6А
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

BDO Qazaqstan LLP
6A Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

15 августа 2025 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ЗАДАНИЮ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕМУ РАЗУМНУЮ УВЕРЕННОСТЬ

Руководству TOO "Тау-Кен Алтын"

Введение

Руководство TOO "Тау-Кен Алтын" (далее - «Предприятие») привлекло нас для выполнения задания, обеспечивающего разумную уверенность в отношении отчета аффилированного предприятия о соблюдении требований Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (далее - «LBMA») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (далее - «Отчет аффилированного предприятия»).

Описание предмета задания и применимых критериев

Отчет аффилированного предприятия, подготовленный руководством Предприятия в соответствии с Руководством об ответственной практике в области поставок золота (версия 9), выпущенным LBMA (далее - «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 аффилированного предприятия достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые Предприятием в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также относительно того, соответствует ли общее заключение руководства, представленное в Отчете аффилированного предприятия, требованиям Руководства LBMA.

Ответственность руководства Предприятия

Руководство предприятия несет ответственность за подготовку и представление Отчета аффилированного предприятия в соответствии с требованиями Руководства LBMA. В обязанности руководства входит создание и поддержание надлежащей системы управления рисками и системы внутреннего контроля, релевантных для процесса подготовки информации, отражаемой в Отчете аффилированного предприятия. Кроме того, ответственность руководства предусматривает разработку, внедрение и поддержание систем и процессов, необходимых для подготовки Отчета аффилированного предприятия, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Руководство Предприятия считает, что информация, относящаяся к деятельности, описанной в Отчете аффилированного предприятия, является надлежащей и значимой для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA.

Руководство предприятия также несет ответственность за информацию и утверждения, содержащиеся в Отчете аффилированного предприятия.

Наша ответственность

Наша ответственность заключается в получении разумной уверенности для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффилированного предприятия достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые Предприятием в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также относительно того, соответствует ли общее заключение руководства, представленное в Отчете аффилированного предприятия, требованиям Руководства LBMA.

Мы выполнили наше задание, обеспечивающее разумную уверенность, в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, а также в соответствии с требованиями, изложенными в Программе LBMA об ответственной практике в области поставок - Руководство по аудиту для третьих сторон (версия 2), выпущенное LBMA (далее - «Руководство по аудиту»).

Выполнение задания, обеспечивающего разумную уверенность в соответствии с (МСЗОУ) 3000, подразумевает выполнение процедур, необходимых для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении утверждений, сделанных руководством в Отчете аффилированного предприятия.

Характер, сроки и объем аудиторских процедур, а также оценка риска существенных искажений в Отчете аффилированного предприятия вследствие недобросовестных действий или ошибок зависят от нашего суждения.

При оценке риска существенных искажений мы полагаем, что система внутреннего контроля является релевантной по отношению к процессу подготовки Отчета аффилированного предприятия.

Наше задание так же включает оценку соответствия Отчета аффилированного предприятия критериям Руководства LBMA, получение понимания в отношении процесса сбора нефинансовой информации, источников, из которых она была получена, и оценка её достоверности.

Неотъемлемые ограничения

Нефинансовая информация, которая включена в Отчет аффилированного 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 предприятиями для соблюдения Руководства LBMA, могут отличаться.

Пользователям настоящего заключения необходимо ознакомиться с соответствующими политиками и процедурами ТОО «Тау-Кен Алтын».

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. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Наша фирма соблюдает требования Международного стандарта контроля качества, 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 выполненных процедурах

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

- опрос руководства и ответственных сотрудников для получения понимания в отношении разработанных и внедренных Предприятием политик, процессов и процедур управления рисками в отношении цепочки поставок золота;
- опрос сотрудников, ответственных за подготовку Отчета аффинажного предприятия;
- сквозное тестирование процесса комплексной проверки Предприятия для получения понимания разработанных и внедренных политик, процессов и процедур;
- оценку соответствия политик, процедур и системы внутреннего контроля Предприятия требованиям Руководства LBMA;
- посещение аффинажного завода для выполнения процедур наблюдения за процессом Предприятия по принятию драгоценных металлов от поставщиков;
- тестирование на сплошной 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, на предмет соответствия аудиторским доказательствам, полученным в результате выполнения вышеуказанных процедур;
- инспектирование данных, отраженных в системе бухгалтерского учета на предмет отражения в течение отчетного периода хозяйственных операций с товарами либо контрагентами, включенными в санкционные списки.

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

Мнение по результатам задания, обеспечивающего разумную уверенность

По нашему мнению, прилагаемый Отчет аффинажного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, отражает достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые Предприятием в течение отчетного периода для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA.

Ограничения на распространение и использование

Наше заключение по заданию, обеспечивающему разумную уверенность, подготовлено исключительно для Предприятия в соответствии с условиями нашего задания, обеспечивающего разумную уверенность для целей оказания руководству содействия в определении того, соблюдало ли Предприятие требования Руководства LBMA, и ни для каких иных целей.

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.




Аудитор Ахметова Б.К.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000714
выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК от 10.01.2019 г.

ТОО «BDO Qazaqstan»

Государственная лицензия Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан №25007259 от 5 марта 2025 года на занятие аудиторской деятельностью. Первичная государственная лицензия №21012748 была выдана 19 марта 2021 года.


Директор Омаров Т.А.

ТОО «BDO Qazaqstan»
Республика Казахстан,
г. Алматы, Бостандыкский район,
улица Габдуллина, дом 6

15 августа 2025 года