

АО «Приокский завод цветных металлов»

Заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность (в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE) 3000 (пересмотренный)), в отношении Отчета аффинажного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 года





Независимое заключение по заданию, обеспечивающему разумную уверенность

Руководству Акционерного общества «Приокский завод цветных металлов»

Введение

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

Описание предмета задания и применимых критериев

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

Ответственность руководства Предприятия

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

Наша ответственность и применимые профессиональные стандарты

В сферу нашей ответственности входит:

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

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

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

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

Наша независимость, контроль качества и заявление о компетентности

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

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

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

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

Краткая информация о выполненной работе

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

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

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

Неотъемлемые ограничения

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

Необходимо ознакомиться с Руководством Предприятия об организации и контроле системы ответственного обращения с золотом, принятым 20 апреля 2015 г. (либо с версией, принятой 15 февраля 2021 г.), и Руководством Предприятия об организации и контроле системы ответственного обращения с серебром, принятым 2 ноября 2018 г. (либо с версией, принятой 15 февраля 2021 г.), которые доступны 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"

12 марта 2021 г.
Москва, Российская Федерация

А. Б. Фомин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000059),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Приокский завод цветных металлов»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 марта 2003 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1036218001841

Идентификационный номер налогоплательщика: 6226006397

391303, Рязанская область, г. Касимов, микрорайон Приокский

Независимый аудитор: Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

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

Отчет аффинажного предприятия о соблюдении требований Руководства LBMA по золоту и серебру

Таблица 1 – Информация об аффинажном предприятии	
Наименование аффинажного предприятия	Акционерное общество «Приокский завод цветных металлов»
Местонахождение	391303, РФ, Рязанская область, г. Касимов, мкр. Приокский
Окончание отчетного периода	31 декабря 2020 г.
Дата составления отчета	12 марта 2021 г.
Директор/уполномоченное им должностное лицо, ответственное за настоящий отчет	Заместитель директора по производству - начальник производственно-коммерческого отдела Игашова Надежда

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

Этап 1: Организация надежной системы управления

Подтверждение соблюдения требований:

АО «Приокский завод цветных металлов» (далее – «Предприятие» / «Аффинажное предприятие»/ «АО «ПЗЦМ») полностью выполнило требования по Этапу 1 «Организация надежной системы управления».

Есть ли у Аффинажного предприятия принятая политика для процедур проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

В июле 2013 года на Аффинажном предприятии были утверждены Политика по ответственному обращению с золотом и Руководство по ответственному обращению с золотом (далее – «Руководство ПЗЦМ по золоту» или «Руководство ПЗЦМ»), разработанные в соответствии с Руководством Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») об ответственной практике в области поставок золота (далее – «Руководство LBMA по золоту» или «Руководство LBMA»).

В течение 2015 года Предприятие обновило Руководство по ответственному обращению с золотом, полностью устранив недостатки, указанные в рекомендациях аудиторов по результатам аудиторской проверки за 2014 год. Пересмотр Руководства ПЗЦМ привел к дальнейшему совершенствованию процедур проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота и уточнению требований Руководства LBMA.

В ноябре 2017 года на Аффинажном предприятии утверждено Руководство по ответственному обращению с серебром (далее – «Руководство ПЗЦМ по серебру» или «Руководство ПЗЦМ»), разработанное в соответствии с Руководством Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов об ответственной практике в области поставок серебра (далее – «Руководство LBMA по серебру» или «Руководство LBMA»).

Предприятие внесло в Руководство ПЗЦМ по ответственному обращению с золотом дополнения, чтобы оно полностью соответствовало требованиям Руководства LBMA в редакции 8 от 11 декабря 2018 года, в том числе в отношении соблюдения поставщиками социального и экологического законодательства.

15 февраля 2021 года Предприятие утвердило новую версию Руководства ПЗЦМ, в которой были уточнены определения, действующие в данном документе, обновлены ссылки на применимые нормативные акты, и уточнены категории контрагентов для анализа.

Руководство ПЗЦМ, которое действовало в 2020 году, включает в себя все пункты, требуемые Руководством LBMA:

- a. Объем процедур;
- b. Организационная структура и функции;
- c. Процедуры в отношении цепочки поставок с высоким уровнем риска;
- d. Надлежащая проверка в отношении цепочки поставок золота и серебра, включая анкету

- для поставщиков;
- e. Мониторинг операций;
- f. Ведение записей;
- g. Обучение.

Сформировало ли Предприятие структуру внутреннего управления, способствующую проведению надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

В течение 2020 года на Предприятии функционировала официальная структура внутреннего управления, способствующая проведению надлежащей проверки в отношении цепочки поставок. Все подразделения, относящиеся к цепочке поставок, выполняли свои должностные обязанности согласно установленным политикам и процедурам в соответствии с Руководством ПЗЦМ в течение 2020 года.

28 января 2019 года, в соответствии с Приказом №52, ответственным за соблюдение требований Руководства ПЗЦМ и отчет перед руководством была назначена Игашова Надежда, начальник производственно-коммерческого отдела (в настоящее время Заместитель директора по производству - начальник производственно-коммерческого отдела).

Сформировало ли Предприятие надежную внутреннюю систему проведения надлежащей проверки, контроля и прозрачности в отношении цепочки поставок золота и серебра, включая отслеживание и выявление других участников цепочки поставок?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

На АО «ПЗЦМ» действует надежный процесс приемки партий минерального сырья и вторичных драгоценных металлов. Технологическая инструкция по приемке сырья была официально издана 28 апреля 2014 года. В соответствии с данной инструкцией, Предприятие получает необходимые документы и регистрирует детали сделки до начала переработки золотосодержащего и серебросодержащего сырья. Специальные процедуры контроля в соответствии с внутренними политиками и регламентами в отношении полученного сырья выполняются до его переработки. Данные процедуры существовали и соблюдались в течение 2020 года.

Укрепило ли Предприятие взаимоотношения с поставщиками золота и серебра и, по мере возможности, оказало ли им содействие во внедрении процедуры проведения надлежащей проверки?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Предприятие укрепило свое взаимодействие с поставщиками золота и серебра и, по мере возможности, оказало им содействие во внедрении процедуры проведения надлежащей проверки.

Начиная с апреля 2015 года во вновь заключаемые договоры с поставщиками добавилось условие о соблюдении поставщиками требований LBMA, в том числе подтверждение того, что они не участвуют в деятельности, связанной с отмыванием денег, финансированием терроризма и нарушением прав человека. Одним из ключевых требований перед началом работы с поставщиками золота и серебра является получения заполненной анкеты в соответствии с рекомендациями Руководства LBMA. Данные действия способствовали проведению процедур надлежащей проверки при выборе поставщиков в соответствии с требованиями LBMA и обеспечили сбор всей необходимой информации о них.

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

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Предприятие разработало механизм корпоративного информирования для поддержания всеобъемлющего участия сотрудников и донесения информации о выявленных рисках до сведения руководства. На Предприятии действует система внутреннего информирования, позволяющая сотрудникам озвучивать свою обеспокоенность в отношении цепочки поставок драгоценных металлов или выявленных факторов риска.

В офисе установлен рабочий почтовый ящик, и попадающие в него сообщения о соблюдении требований Руководства ПЗЦМ просматриваются ответственным руководителем.

Этап 2: Выявление и оценка рисков в цепочке поставок

Подтверждение соблюдения требования:

Предприятие полностью выполнило требования по Этапу 2 «Выявление и оценка рисков в цепочке поставок».

Есть ли у Предприятия процесс выявления рисков в цепочке поставок?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

В соответствии с Руководством ПЗЦМ, которое было разработано с учетом требований LBMA, Предприятие выявляет и оценивает риски в системе поставок золота и серебра. По каждому поставщику АО «ПЗЦМ» создало профиль и присвоило рейтинг риска в соответствии с установленной шкалой. Этот процесс является обязательным требованием перед началом работы с поставщиками золота и серебра.

В 2020 году в рамках процесса выявления рисков для поставщиков золота Предприятие учитывало соблюдение поставщиками социального и экологического законодательства, а также в отношении всех поставщиков золота и серебра анализировало влияние ограничений в связи с действующими международными санкциями.

Оценивает ли Предприятие риски в соответствии с принятой системой проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Процедуры надлежащей проверки и идентификации контрагента, определенные в Руководстве ПЗЦМ, проводились перед началом работы со всеми поставщиками золота и серебра. Дополнительно проводилась тщательная проверка документов поставщиков и мониторинг всех операций, совершаемых в ходе работы с ними.

АО «ПЗЦМ» в 2020 году получало и анализировало информацию о санкциях, а также о соблюдении поставщиками золота и серебра применимого законодательства, в том числе, в отношении трудового законодательства и экологии, на основании данных информационных систем.

Предприятие требует от поставщиков заполнение анкеты в соответствии с рекомендациями Руководства LBMA, что улучшило качество проверки в отношении цепочки поставок и обеспечило сбор всей необходимой информации о поставщиках.

Предприятие внесло дополнения в Руководство ПЗЦМ в части новых требований Руководства LBMA по золоту в редакции 8 от 12 декабря 2018 года. Перед заключением договоров с поставщиками предприятие анализирует информацию из открытых источников и анкет поставщиков для выявления случаев несоблюдения поставщиками социального и экологического законодательства и, в случае выявления серьезных нарушений, корректирует оценку риска по соответствующему поставщику.

Случаев существенных нарушений социального и экологического законодательства поставщиками Предприятия в 2020 году не выявлено, случаев повышенного риска в связи с действующими в отношении поставщиков Предприятия, их руководителей и владельцев санкциями также не выявлено.

15 февраля 2021 года предприятие утвердило новую версию Руководства ПЗЦМ, в которой были уточнены определения, действующие в данном документе, обновлены ссылки на применимые нормативные акты, и уточнены категории контрагентов для анализа.

Налажена ли на Предприятии система предоставления отчетов об оценке рисков уполномоченному руководителю?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Ответственный руководитель осуществляет контроль за соблюдением требований Руководства ПЗЦМ и представляет ежегодный отчет генеральному директору. Отчет содержит информацию о соответствии системы управления цепочками поставок золота и серебра установленным требованиям LBMA и принятых мерах. Высшее руководство осуществляет конечный контроль и несет ответственность за цепочку поставок драгоценных металлов.

Этап 3: Разработка и реализация плана по снижению рисков/ управления рисками**Подтверждение соблюдения требования:**

Предприятие полностью выполнило требования по Этапу 3 «Разработка и реализация плана по снижению рисков/ управления рисками».

Разработало ли Предприятие стратегию по управлению выявленными рисками посредством (I) снижения риска при продолжении работы, (II) снижения риска при временной приостановке работы с поставщиком или (III) прекращения работы с поставщиком, деятельность которого сопряжена с риском?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Согласно требованиям Руководства LBMA на предприятии действует система оценки степени риска по каждому поставщику, закрепленная Руководством ПЗЦМ и включающая в себя детальную оценку риска и механизмы по управлению им: (I) снижения риска при продолжении работы, (II) снижения риска при временной приостановке работы с поставщиком или (III) прекращения работы с поставщиком, деятельность которого сопряжена с риском.

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

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Стратегия по управлению рисками и их снижению действует на Предприятии с момента утверждения Руководства ПЗЦМ 30 июля 2013 года в отношении поставок золота и 2 ноября 2017 года Руководства ПЗЦМ в отношении поставок серебра. В 2020 году поставщиков с высокой степенью риска выявлено не было.

Этап 4: Организация независимого аудита процедур надлежащей проверки цепочки поставок золота и серебра**Подтверждение соблюдения требования:**

Предприятие выполнило требования по Этапу 4 «Организация независимого аудита процедур надлежащей проверки цепочки поставок золота и серебра».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Согласно требованию LBMA отчет по результатам проведения независимого аудита должен быть предоставлен не позднее 31 марта 2021 года. Предприятие заключило договор с аудиторской фирмой АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» 26 января 2021 года. Заключение по результатам проверки отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований будет размещено на сайте <http://www.zvetmet.ru/> по мере готовности.

Этап 5: Отчет о проведении надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота и серебра**Подтверждение соблюдения требования**

Предприятие выполнило требования по Этапу 5 «Отчет о проведении надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота и серебра».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Отчет о проведении надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота и серебра (Отчет аффинажного предприятия о соблюдении требований) подготовлен вовремя в соответствии с требованиями Руководства LBMA.

Подробная информация о том, какие системы, процедуры, процессы и элементы управления внедрены и использованы на Предприятии для обеспечения выполнения требований Руководства LBMA, приведена в Руководстве ПЗЦМ, которое размещено на веб-странице нашего предприятия www.zvetmet.ru.

Таблица 3 – Заключение руководства**Соблюдало ли Предприятие требования Руководства LBMA в отчетном периоде?**

Соблюдало	<p>На предприятии разработана и внедрена эффективная система управления цепочками поставок, включая процедуры, политики и процессы, с целью соблюдения требований Руководства LBMA за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, детали указаны выше, в таблице 2.</p> <p>Предприятие внесло в Руководство ПЗЦМ по ответственному обращению с золотом дополнения, чтобы оно полностью соответствовало требованиям Руководства LBMA в редакции 8 от 11 декабря 2018 года.</p> <p>Начиная с 2018 года система управления цепочками поставок Предприятия в соответствии с требованиями Руководства LBMA в дополнение к золоту действует также в отношении серебра.</p> <p>15 февраля 2021 года предприятие утвердило новую версию Руководства ПЗЦМ, в которой были уточнены определения, действующие в данном документе, обновлены ссылки на применимые нормативные акты, и уточнены категории контрагентов для анализа.</p> <p>Предприятие намерено продолжать совершенствовать свою деятельность в отношении надлежащей проверки цепочки поставок золота и серебра. Осуществление всех требуемых корректирующих действий подвергается внутреннему мониторингу на регулярной основе.</p>
-----------	--

Таблица 4 – Прочие комментарии к отчету

Если пользователи настоящего отчета хотели бы донести до АО «ПЗЦМ» свои отзывы и комментарии в отношении отчета, они могут направлять их по электронному адресу pzcm@zvetmet.ru.

Исполняющий обязанности генерального директора  С.В. Слюсарь

Заместитель директора по производству –

начальник производственно-коммерческого отдела  Н.В.Игашова

