

---

## **АО «ЕЗ ОЦМ»**

Отчет о получении ограниченной  
уверенности в достоверности  
информации (в соответствии с  
Международным  
стандартом по заданиям,  
обеспечивающим уверенность  
(ISAE) 3000)  
по Отчету о соблюдении требований  
аффилированного предприятия  
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

## **Отчет о получении ограниченной уверенности в достоверности информации для Акционерного общества «Екатеринбургский завод по обработке цветных металлов» (далее – АО «ЕЗ ОЦМ» / «Компания»)**

Руководству АО «ЕЗ ОЦМ»:

АО «ЕЗ ОЦМ» поручило нам предоставить ограниченную уверенность в достоверности информации по Отчету о соблюдении требований аффинажного предприятия (далее – «Отчет аффинажного предприятия») за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

### **1. Ответственность руководства**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление Отчета о соблюдении требований аффинажного предприятия в соответствии с Руководством LBMA об ответственной практике в области поставки золота (далее – «Руководство LBMA»). В обязанность руководства входит создание соответствующей системы управления рисками и системы внутреннего контроля, на основе которых генерируется информация для отчета. Действия, описанные в Отчете аффинажного предприятия, определены руководством как подходящий критерий для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA.

### **2. Наша ответственность**

Наша ответственность заключается в получении ограниченной уверенности для формирования вывода о наличии фактов, которые дали бы нам основания полагать, что Отчет аффинажного предприятия не отражает достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а также, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, не соответствует требованиям Руководства LBMA. Мы проводили свою работу в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий по подтверждению достоверности информации (ISAE) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзора отчетной финансовой информации», выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, и руководством в рамках 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»).

Настоящий отчет подготовлен для АО «ЕЗ ОЦМ» с целью содействия руководству при определении того, соблюдает ли АО «ЕЗ ОЦМ» указанное Руководство, и ни для каких других целей.

### **3. Ограничение использования**

Наш отчет о получении ограниченной уверенности в достоверности информации подготовлен исключительно для АО «ЕЗ ОЦМ» в соответствии с условиями задания. Мы не принимаем на себя ответственность ни перед какой стороной, кроме АО «ЕЗ ОЦМ», за нашу работу и выводы, которые мы сделали в отчете о получении ограниченной уверенности в достоверности информации.

#### **4. Выполненные процедуры**

Процедуры, выполненные по заданию, обеспечивающему ограниченную уверенность, отличаются по своему характеру, срокам и объему от процедур по заданию, обеспечивающему разумную уверенность, и, следовательно, уровень уверенности, полученный в результате выполнения задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, существенно ниже, чем уровень уверенности, который был бы получен, если бы выполнялось задание, обеспечивающее разумную уверенность.

Предметом нашего отчета является Отчет о соблюдении требований аффинажного предприятия.

Наши процедуры по получению ограниченной уверенности включают в себя:

- Интервью с представителями руководства Компании для получения понимания бизнес-процессов и процедур по управлению рисками в отношении цепочки поставок золота;
- Интервью с сотрудниками, ответственными за подготовку Отчета аффинажного предприятия;
- Оценка соответствия политик, процедур и внутренних контролей Компании требованиям Руководства LBMA;
- Анализ используемой Компанией системы проверки соответствия цепочки поставок золота с целью понимания внедренных политик и процедур;
- Выборочное тестирование контролей, подтверждающих информацию в Отчете аффинажного предприятия;
- Анализ Отчета аффинажного предприятия на предмет соответствия выводам, полученным нами в ходе аудиторских процедур.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают нам достаточные основания для выражения мнения.

#### **5. Неотъемлемые ограничения**

Нефинансовая информация, как та, что включена в Отчет аффинажного предприятия, подлежит большему количеству неотъемлемых ограничений по сравнению с финансовой информацией, учитывая качественные характеристики предмета отчета и методы, использованные для определения такой информации. Методы, используемые аффинажными предприятиями для соблюдения требований Руководства, могут отличаться. Важно ознакомиться с политикой АО «ЕЗ ОЦМ» по ответственной практике в области золота, которая размещена на сайте АО «ЕЗ ОЦМ» (<http://www.ez-ocm.ru/politic/certificates/>).

#### **6. Независимость и подтверждение компетенции**

При проведении нашей работы мы соблюдали требования к независимости и другие этические требования Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров, выпущенного Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров, который базируется на основополагающих принципах независимости, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, а также конфиденциальности и профессионального поведения.

Наша компания применяет Международный стандарт по контролю качества 1 и поддерживает всестороннюю систему контроля качества, которая включает формализованные политики и процедуры в отношении соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и соответствующих нормативно-правовых требований.

## 7. Вывод

По итогам выполненных процедур и полученных доказательств наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемый Отчет о соблюдении требований аудиторского предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, не отражает достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также то, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аудиторского предприятия, не соответствует требованиям Руководства LBMA.

*АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»*

21 марта 2017 года

Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Екатеринбургский завод по обработке цветных металлов»

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 01248-2 серии I-ЕИ выдано Администрацией г. Екатеринбурга 19 марта 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1026605225591 от 17 июля 2002 года выдано Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга.

624097, Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхняя Пышма, проспект Успенский, 131

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

## Отчет о Соблюдении Требований Аффинажного Предприятия

Таблица 1 - Информация о Аффинажном предприятии	
Наименование Аффинажного предприятия	АО «Екатеринбургский завод по обработке цветных металлов» (АО «ЕЗ ОЦМ»)
Местонахождение	Россия, 624097, Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, пр. Успенский, 131
Окончание отчетного периода	31.12.2016
Дата составления отчета	21.03.2017
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Воробьев Д.Б., исполнительный директор, Богданов И.В., начальник отдела драгоценных металлов тел. +7 (343) 311-46-68, e-mail: i.bogdanov@ezocm.ru

### Оценка соответствия АО «ЕЗ ОЦМ»

Таблица 2 - Краткая информация о действиях, предпринятых для соблюдения требований
<b>Этап 1: Организация надежных систем управления</b>
<b>Подтверждение соблюдения требований:</b> Мы полностью соблюдаем требования Этапа 1: Создать надежные системы управления цепочками поставок.
<b>Есть ли у Аффинажного предприятия политика в отношении проверки соответствия цепочки поставок золота?</b>  <b>Комментарии и подтверждение соблюдения:</b> С ноября 2015 года в АО «ЕЗ ОЦМ» (далее – «Предприятие») принята и соблюдается Политика по ответственному отношению к цепочкам поставок золота (далее – «Политика»). В соответствии с рекомендациями Международной организации по экономическому содействию и развитию («ОЭСР») Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов («LBMA») введено в действие обязательное для исполнения Руководство LBMA по ответственным поставкам золота («Руководство»). Руководство является дополнением к Положению о «Гуд Деливери» LBMA. Наше предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с этим Руководством. Политика АО «ЕЗ ОЦМ» размещена на официальном сайте Предприятия <a href="http://ez-ocm.ru/files/Responsible-gold-policy.pdf">http://ez-ocm.ru/files/Responsible-gold-policy.pdf</a> .
<b>Сформировало ли Предприятие структуру внутреннего управления для поддержания экспертизы соответствия цепочки поставок?</b>  <b>Комментарии и подтверждение соблюдения:</b> Система менеджмента качества завода (действующая с 1994 года и подтвержденная соответствующим сертификатом со сроком действия до сентября 2018 года), Правила внутреннего контроля и Политика определяют полномочия и обязанности руководства, ведение внутреннего аудита, коммуникаций и проверки руководством принятой Политики.
<b>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?</b>  <b>Комментарии и подтверждение соблюдения:</b> Процедуры по проверкам «дью дилидженс» регулируются Положением о договорах и подкрепляются Правилами внутреннего контроля и Политикой, принятыми на Предприятии. Каждый контрагент проходит идентификацию, а каждый договор проходит внутреннюю процедуру согласования.  Внедрены систематические процессы приемки партий шлихового 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 положениями о системе менеджмента качества, документом о «Входном контроле сырья драгоценных металлов» и «Инструкцией И-1001-2008 по учету, приему, расходованию, хранению и инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней», которая полностью соответствует положениям федеральных законов и инструкции Министерства финансов РФ в этой области.

На Предприятии назначено ответственное лицо («Специальное должностное лицо по борьбе с отмыванием денежных средств»), которое отчитывается непосредственно перед Генеральным директором о соблюдении требований Правил внутреннего контроля. Также был назначен представитель руководства по Политике («Специалист по входящему контролю») в соответствии с Политикой.

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

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Наличие процедур проверки «дью дилидженс» является требованием Российского закона № 115-ФЗ («О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» - ПОД/ФТ), которому обязаны следовать все предприятия на территории России, работающие с драгоценными металлами. Мы получаем золотосодержащие материалы, имеющие происхождение только на территории Российской Федерации. Таким образом, руководство постоянно взаимодействует с поставщиками золота с целью обеспечения соответствия цепочки поставок закону ПОД/ФТ.

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

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

В случае выявления признаков совершения контрагентом операции (сделки), подлежащей обязательному контролю в соответствии с требованиями ПОД/ФТ, или признака сделки «необычная», предусматривается составление Специальным должностным лицом по борьбе с отмыванием денежных средств Сообщения о сделке (Приложение № 2 к Правилам внутреннего контроля) и его отправке в государственные контролирующие органы.

Также установлены выделенные адреса электронной почты, на которые может быть направлена любая информация о потенциальном нарушении Политики.

**Этап 2: Выявление и оценка рисков в цепочке поставок**

**Подтверждение соблюдения требования:**

Мы полностью соблюдаем требования Этапа 2: Идентифицировать и оценить риски в системе поставки.

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

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Мы проводим идентификацию рисков по всем контрагентам до вступления в любые деловые отношения с ними посредством наших договорных процедур и процедур «знай своего контрагента» («ЗСК»).

В целях соответствия закону о ПОД/ФТ в Правила внутреннего контроля включена контрольная процедура (программа идентификации клиентов и программа оценки рисков).

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

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

В Правила внутреннего контроля включены следующие программы, регламентирующие оценку рисков:

- Программа выявления операций (сделок), подлежащих обязательному контролю, и операций (сделок), имеющих признаки связи с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма;
- Программа документального фиксирования необходимой информации;
- Программа, регламентирующая порядок работы по приостановлению операций в соответствии с законом о ПОД/ФТ;
- Программа подготовки и обучения сотрудников в сфере ПОД/ФТ.

Наши положения по оценке рисков основаны на нормативном законодательстве в сфере ПОД/ФТ, которое в большей части соответствует Руководству, но имеет некоторые отличия в области определения уровней риска и правил идентификации выгодоприобретателя/акционера. Также с введением в действие Политики от 02.11.2015 года, мы проводим оценку рисков в соответствии с требованиями Руководства.

**Направляет ли Предприятие отчет об оценке рисков ответственному руководителю?**

**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 каждый договор проходит процесс согласования с коммерческим, финансовым, юридическим отделами и службой безопасности. Любой вопрос, вызывающий сомнения, исследуется, уточняется, а также отправляется на рассмотрение высшему руководству Предприятия перед тем, как вступить в деловые отношения с контрагентом.

Отчет об оценке рисков направляется ответственному руководителю – представителю руководства по Системе управления цепочками поставок.

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

**Подтверждение соблюдения Требования:**

Мы полностью соблюдаем 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?**

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Наши действия по реагированию на риски основаны на Правилах внутреннего контроля и 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, хотя могут иметь отклонения, например, ввиду того, что мы используем только сырье российского происхождения. Мы не описывали реагирование на риск, связанного с поставками импортного материала, т.к. в течение 2016 года действовала импортная пошлина в размере 15,2%. При данном уровне пошлины импорт минерального сырья экономически не целесообразен.

В отчетный период Предприятие не было вовлечено в деловые отношения с контрагентами, имеющими индикатор повышенного 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.**

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Наша 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.

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

**Подтверждение соблюдения требования:**

Мы полностью соблюдаем требования Этапа 4: Проведение независимой стороной аудита экспертизы соответствия цепочек поставок золота.

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Мы привлекли компанию-аудитора АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», чей независимый отчет о получении ограниченной уверенности в достоверности информации нашего отчета будет доступен на нашем интернет-сайте после выпуска (опубликования).

**Этап 5: Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок**

**Подтверждение соблюдения требования:**

Мы полностью соблюдаем требования Этапа 5: Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок.

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Информация о том, как системы, процедуры, процессы и системы контроля, внедренные на АО «ЕЗ ОЦМ», соответствуют требованиям Руководства была опубликована в нашем Положении по ответственной практике в области золота и в Правилах Внутреннего Контроля, доступные на интернет-сайте нашего Предприятия.

**Вывод АО «ЕЗ ОЦМ»****Таблица 3: Оценка руководством выполнения всех пяти этапов Руководства ЛБМА**

Этап	Рейтинг	Комментарии
Этап 1 - Создать надежные системы управления цепочками поставок	Полное соответствие	<p>В 2016 году АО «ЕЗ ОЦМ» осуществляло работу с цепочкой поставок в соответствии с требованиями:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Системы менеджмента качества (действующая с 1994 года и подтвержденная соответствующим сертификатом со сроком действия до сентября 2018 года);</li> <li>• Правилами внутреннего контроля;</li> <li>• Политики по ответственному отношению к цепочкам поставок золота (действует с 2015 года).</li> </ul>
Этап 2 - Выявление и оценка рисков в цепочке поставок	Полное соответствие	<p>Наши положения по оценке рисков основаны на нормативном законодательстве в сфере ПОД/ФТ и требованиях Политики по ответственному отношению к цепочкам поставок золота. В 2016 году не было выявлено высокого уровня риска в цепочке поставок золотосодержащих материалов.</p>
Этап 3 - Разработка и реализация системы управления реагированием на выявленные риски	Полное соответствие	<p>Наши действия по реагированию на риски преимущественно основаны на Правилах внутреннего контроля и Политике по ответственному отношению к цепочкам поставок золота, которые определяют условия, когда мы должны либо заморозить, либо прекратить торговые операции с контрагентами с высоким уровнем риска. Существующие регламенты в рамках Политики покрывают требования Руководства по Этапу 3, хотя могут иметь отклонения, например, ввиду того, что мы используем только сырье российского происхождения, мы не детализировали реагирование на риск, связанный с поставками импортного материала.</p> <p>В 2016 году Предприятие не было вовлечено в деловые отношения с контрагентами, имеющими индикатор повышенного 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	Полное соответствие	<p>Мы заключили договор с аудиторской компанией АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».</p>
Этап 5 - Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок	Полное соответствие	<p>АО «ЕЗ ОЦМ» подготовило все необходимые отчеты.</p>



**Таблица 4 - Заключение руководства**

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

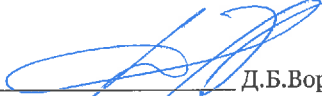
Да	<p>За отчетный период аффинажный завод соблюдал требования Руководства по ответственным поставкам золота в ходе своей деятельности.</p> <p>В заключении стоит отметить, что АО «ЕЗ ОЦМ» внедрил эффективные системы управления, процедуры, процессы и методы для того, чтобы соответствовать требованиям «Положения по ответственной практике в области золота», как указано выше, за отчетный период 31 декабря 2016 года. АО «ЕЗ ОЦМ» предпринимает все, 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: [i.bogdanov@ezocm.ru](mailto:i.bogdanov@ezocm.ru).

**УТВЕРЖДАЮ**

Исполнительный директор АО «ЕЗ ОЦМ»


  
\_\_\_\_\_ Д.Б.Воробьев

«21» марта 2017 г



Лицо, ответственное за заполнение данной анкеты:

начальник отдела драгоценных металлов АО «ЕЗ ОЦМ»

  
\_\_\_\_\_ И.В. Богданов

«21» марта 2017 г


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

Таблица 1 - Информация об Аффинажном предприятии	
Наименование Аффинажного предприятия	АО «Екатеринбургский завод по обработке цветных металлов» (АО «ЕЗ ОЦМ»)
Местонахождение	Россия, 624097, Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, пр. Успенский, 131
Окончание отчетного периода	31.12.2016
Дата составления отчета	21.03.2017
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Воробьев Д.Б., исполнительный директор, Богданов И.В., начальник отдела драгоценных металлов тел. +7 (343) 311-46-68, e-mail: i.bogdanov@ezocm.ru

Таблица 2 – Страны происхождения перерабатываемого сырья
Все золотосодержащее сырье, полученное в переработку в 2016 году, было поставлено юридическими лицами, зарегистрированными на территории Российской Федерации. Мы убедились, что данное сырье происходит из источников на территории Российской Федерации.

Таблица 3 – Прочая информация
Дополнительной информации не приложено.

Исполнительный директор АО «ЕЗ ОЦМ»

  
\_\_\_\_\_ Д.Б.Воробьев

\_\_\_\_\_ 2016 г

Лицо, ответственное за заполнение данной анкеты:

начальник отдела драгоценных металлов АО «ЕЗ ОЦМ»

  
\_\_\_\_\_ И.В. Богданов

« 21 » марта 2016 г

