

Открытое Акционерное Общество

«Российские Железные Дороги»

**ИНСТРУКЦИЯ**

по проведению аудиторской (обзорной) проверки

специальной финансовой информации Компоненты

исключительно для целей подготовки

КФО по МСФО ОАО «РЖД»

|  |  |
| --- | --- |
| **Компонента** | Акционерное общество «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс» |

Термины и сокращения

|  |  |
| --- | --- |
| **отчетный период 1** | по состоянию на 30 июня 2023 года и за шестимесячный период, заканчивающийся на указанную дату |
| **отчетный период 2** | по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, заканчивающийся на указанную дату |
| **ОАО «РЖД»** | Открытое Акционерное Общество «Российские Железные Дороги» |
| **МСФО** | Международные Стандарты Финансовой Отчетности |
| **КФО по МСФО** | Консолидированная финансовая отчетность ОАО «РЖД», подготовленная в соответствии с требованиями МСФО (промежуточная сокращенная для отчетного периода 1) |
| **ФО по МСФО** | Консолидированная финансовая отчетность Компоненты, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО |
| **ФИ по МСФО** | Специальная консолидированная финансовая информация Компоненты, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО (промежуточная сокращенная для отчетного периода 1) |
| **Управление** | Управление консолидированной отчетности по МСФО Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» |
| **ЦБСФк** | Отдел консолидации и отчётности дочерних и зависимых обществ Управления |
| **Куратор ЦБСФк** | Ответственный куратор Компоненты в ЦБСФк |
| **КФД** | Ключевые формы данных (в составе форм в АС МСФО) |
| **КПС по МСФО** | Консолидированный план счетов, включая аналитики счета, используемый при подготовке КФО по МСФО |
| **СПОД** | События после отчетной даты |

**СОДЕРЖАНИЕ**

[Общие положения 3](#_Toc139294077)

[A-1 Цели и структура инструкции 3](#_Toc139294078)

[A-2 Корпоративная информация 3](#_Toc139294079)

[A-3 Стандарты КФО по МСФО 3](#_Toc139294080)

[A-4 Информационный ресурс подготовки КФО по МСФО (АС МСФО) 3](#_Toc139294081)

[A-5 Стандарты аудиторской проверки 4](#_Toc139294082)

[A-6 Порядок обмена информацией 4](#_Toc139294083)

[А-7 Контактные лица со стороны ОАО «РЖД» и коммуникация 5](#_Toc139294084)

[Объем работ 5](#_Toc139294085)

[B-1 Общая информация 5](#_Toc139294086)

[B-2 Состав Регистров и сроки их утверждения Компонентой 6](#_Toc139294087)

[B-3 Состав КФД 6](#_Toc139294088)

[B-4 Процедуры, касающиеся заполнения и проверки КФД 7](#_Toc139294089)

[B-5 Процедуры, касающиеся событий после отчетной даты 7](#_Toc139294090)

[Подготовка итоговых документов и информации 8](#_Toc139294091)

[C-1 Подтверждение получения настоящей инструкции 8](#_Toc139294092)

[C-2 Предоставление КФД 8](#_Toc139294093)

[C-3 Отчет Аудитора 8](#_Toc139294094)

# Общие положения

## A-1 Цели и структура инструкции

ОАО «РЖД» является акционером Компоненты. Для целей подготовки КФО по МСФО Компонента входит в периметр консолидации Группы ОАО «РЖД» и учитывается по методу долевого участия в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Данная инструкция предназначена для уведомления Вашей компании, выступающей в качестве аудитора ФО/ФИ по МСФО Компоненты, об объеме работ связанных с Компонентой исключительно для целей подготовки КФО по МСФО и ее аудиторской (обзорной) проверки.

**Структура инструкции:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Секция** | **Содержание** |
| **Секция А** | информация, относящаяся к ОАО «РЖД», необходимая для выполнения Вашей работы, а также порядок обмена информацией и контактные лица со стороны Управления |
| **Секция В** | объем Вашей работы и информация об объеме и сроках выполнения работы Компоненты |
| **Секция С** | перечень информации, необходимой к предоставлению в Управление, в том числе Ваше подтверждение получения настоящей инструкции (см. секцию C-1) |

## A-2 Корпоративная информация

ОАО «РЖД» было основано 1 октября 2003 года на базе Министерства Путей Сообщения Российской Федерации (МПС). Правительство Российской Федерации владеет 100% акций ОАО «РЖД». ОАО «РЖД» имеет публичное размещение долга. Дополнительную информацию можно получить на сайте: [www.rzd.ru](http://www.rzd.ru).

Состав Группы ОАО «РЖД» приводится в АС МСФО в составе отчетов регистра «Справочные отчеты для ДЗО», который будет доступен для просмотра и выгрузки Компонентой в установленные сроки.

## A-3 Стандарты КФО по МСФО

КФО по МСФО составляется по стандартам МСФО. Учетная политика ОАО «РЖД» соответствует МСФО и обновляется в соответствии с текущей международной практикой в индустрии Транспорта. Промежуточная сокращенная КФО по МСФО ОАО «РЖД» составляется, в том числе в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Учетная политика ОАО «РЖД» по МСФО на 2023 год утверждена распоряжением №1602/р от 27.06.2023 (документ предоставлен в распоряжение Компоненты). ОАО «РЖД» концептуально не меняло свою учетную политику по отношению к 2022 году, за исключением влияния новых и измененных МСФО (и интерпретаций), а также вопросов презентации отчетных форм.

Мы рекомендуем, чтобы Учетная политика по МСФО Компоненты соответствовала учетной политике по МСФО ОАО «РЖД».

Просьба использовать указанный выше документ при анализе разниц в учетной политике по МСФО Компоненты и ОАО «РЖД» и проверке полноты и правильности заполнения Компонентой ФСД 18.99 «Прочие разницы в учетных политиках».

## A-4 Информационный ресурс подготовки КФО по МСФО (АС МСФО)

Компонента предоставляет в Управление информацию, необходимую для формирования КФО по МСФО и ее аудиторской (обзорной) проверки, посредством заполнения в автоматизированной системе АС МСФО форм сбора данных (ФСД), объединенных в регистры. АС МСФО является частью Единой Корпоративной Автоматизированной Системы формирования КФО по МСФО ОАО «РЖД» (АС МСФО ЕК АСУФР).

## A-5 Стандарты аудиторской проверки

Аудитор Компоненты выполняет аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами Аудита (МСА) для отчетного периода 2 и обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» для отчетного периода 1.

Отчет аудитора Компоненты акционеру (далее - Отчет Аудитора) должен содержать информацию о том, что аудитор Компоненты, входящей в периметр консолидации Группы ОАО «РЖД», выполнил все необходимые и достаточные процедуры для подтверждения достоверности, правильности и полноты специальной финансовой информации, представленной в формате КФД, перечисленных в Секции В-3, а также содержать информацию в отношении Компоненты, перечисленную в секции С-3.

## A-6 Порядок обмена информацией

В секции В-2 представлен состав регистров АС МСФО, утвержденный ОАО «РЖД» для ассоциированных организаций и совместных предприятий ОАО «РЖД», подготавливающих самостоятельную консолидированную (если применимо) ФО/ФИ по МСФО, и сроки их утверждения Компонентой.

Заполненные и выгруженные Компонентой, и проверенные Вами КФД, необходимо предоставить в формате Excel посредством направления их на электронный адрес Куратора ЦБСФк (см. секцию А-7) по сроку утверждения (акцепта) Компонентой регистров в АС МСФО (см. секцию В-2) и сопроводить электронным сообщением о проведенной проверке направляемой КФД - по каждому отчетному периоду.

Собственно Отчет Аудитора за каждый отчетный период предоставляется по сроку утверждения результирующей КФД, а именно «Отчет по реклассификации». КФД, предоставляемые по сроку после предоставления нам Отчета Аудитора (см. секцию В-5), направляются нам как описано выше.

Вам следует направить сканированную версию подписанного Отчета Аудитора по каждому отчетному периоду по электронной почте Куратору ЦБСФк (см. секцию А-7).

В случае, если какая-либо КФД в АС МСФО не содержит информации и утверждена Компонентой «пустой», в электронном сообщении о проведении проверки КФД необходимо отметить, что данные формы действительно являются и должны быть «пустыми», а также перечислить «пустые» КФД в Отчете Аудитора (см. секцию С-3). «Пустую» КФД – выгрузку из АС МСФО – присылать в Управление не требуется. В свою очередь Компонента также не направляет Вам выгрузку «пустых» КФД, а перечисляет такие КФД в сообщении при отправке Вам своих КФД на проверку.

Эффективная подготовка КФО по МСФО и ее аудиторская (обзорная) проверка групповым аудитором возможна лишь при условии обеспечения открытого информационного взаимодействия между Вашей компанией, выступающей в качестве аудитора Компоненты в периметре консолидации ОАО «РЖД», и нами в качестве акционера Компоненты. В этой связи, соответствующая информация предоставляется согласно настоящей инструкции, а также с учетом следующего:

* Информация обо всех искажениях должна представляться своевременно, даже если сроки направления нам соответствующих КФД и/или итоговых документов еще не наступили. Любые сведения, которые могут оказать существенное влияние на подготовку КФО по МСФО просьба незамедлительно сообщать Куратору ЦБСФк (см. секцию А-7);
* В связи со сжатостью сроков, отведенных на подготовку КФО по МСФО, необходимо обеспечить своевременное представление всех КФД и всей отчетной документации. Уведомления о любых возможных задержках должны представляться незамедлительно.

Все КФД и документы необходимо предоставлять в электронном виде. Если документ требует подписи, просьба предоставлять сканированную копию документа.

Перед предоставлением нам итоговых результатов аудиторской (обзорной) проверки, в случае необходимости, просьба организовать конференс звонок (возможно, встречу) для представления итоговых результатов проведенной Вами проверки. На данном звонке (встрече) необходимо пояснить:

* возможные квалификации/модификации в Ваших итоговых документах по результатам проведения Вами проверки КФД Компоненты (и если применимо, ФО по МСФО Компоненты);
* нескорректированные аудиторские корректировки;
* прочие вопросы, о которых вы посчитаете необходимым нас проинформировать.

## А-7 Контактные лица со стороны ОАО «РЖД» и коммуникация

**Ключевые сотрудники Управления:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Телефон (код 499) | Email |
| **Устич Дмитрий Петрович** | Начальник Управления | 262-21-47 |  |
| **Ковалева Екатерина Евгеньевна** | заместитель Начальника Управления | 260-30-87 | mikhailovaee@center.rzd.ru |
| **Давиденко Антонина Валентиновна** | Начальник ЦБСФк | 262-42-97 | davidenkoav@center.rzd.ru |
| **Чекунова Наталья Юрьевна** | **Куратор ЦБСФк** | 260-30-04 | chekunovany@center.rzd.ru |

**Коммуникация:**

Для обеспечения эффективной коммуникации все вопросы и необходимую информацию просьба направлять Куратору ЦБСФк или начальнику ЦБСФк.

# Объем работ

## B-1 Общая информация

Ниже мы определили основные ключевые критерии, необходимые нам для целей проверки Вами КФД исключительно для целей подготовки КФО по МСФО.

Аудитор Компоненты самостоятельно определяет все процедуры проверки КФД согласно стандартам Аудита; наша цель состоит в определении ключевых требований к КФД, мы не имеем целью ограничивать какие-либо аудиторские процедуры.

**Валюта и размерность валюты**

КФО по МСФО предоставляется пользователям в миллионах российских рублей (валюта представления отчетности). Для Группы ОАО «РЖД» валюта представления отчетности совпадает с функциональной валютой.

Однако, учитывая особенности АС МСФО и разнообразие учетных модулей, все суммы в КФД должны быть представлены в российских рублях.

**Уровни материальности**

Для целей аудиторской (обзорной) проверки КФД необходимо использовать уровень материальности, определенный Вами при проведении аудиторской (обзорной) проверки ФО/ФИ по МСФО Компоненты.

Однако, в случае возникновения спорных и трудоемких ситуаций, влекущих задержку формирования, Вашей проверки и своевременного предоставления нам специальной финансовой информации, просьба учесть локализованную групповую материальность для Компоненты, определенную нами для коммуникации очевидно незначительных ошибок в размере 300 (триста) миллионов рублей.

Вместе с тем, при проведении проверки полноты и корректности заполнения ФСД в отношении объектов инвестиций Компоненты, и в частности ФСД 1.5.1 «Состав (структура) группы, кроме МК» и ФСД 1.5.2 «Ассоциированные и совместные предприятия» необходимо придерживаться следующего требования к детализации: информация в данных ФСД расшифровывается полностью без учета уровня материальности.

**Ключевые вопросы аудита**

Просьба информировать нас о любых выявленных во время аудиторской (обзорной) проверки серьезных недостатках в системе внутреннего контроля Компоненты, а также о ключевых вопросах аудита и о том, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе Вашей проверки (см. также секцию С-3).

## B-2 Состав Регистров и сроки их утверждения Компонентой

Под сроком утверждения понимается: по мере готовности, но не позднее 14:00 мск указанной даты.

**Регистры Модуля ввода данных и сроки утверждения входящих в них ФСД**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование регистра**  | **Дата утверждения** |
| **отчетный период 1** | **отчетный период 2** |
| 1 | Сведения о компании (ФСД про объекты инвестиций) | 10 июля | 15 января |
| 2 | Отчетность | 15 августа | 10 марта |
| 3 | Капитал, резервы и нераспределенная прибыль | 15 августа | 10 марта |
| 4 | Данные о проводках | 15 августа | 10 марта |
| 5 | Не проведенные проводки | 15 августа | 10 марта |
| 6 | Отчет по реклассификации | 15 августа | 10 марта |
| 7 | События после отчетной даты | 17 августа | 20 марта |

## B-3 Состав КФД

|  |  |
| --- | --- |
| **№** | **Наименование регистра/формы КФД** |
| **1** | **Сведения о компании** |
| ФСД 1.5.1 | Состав (структура) группы, кроме МК *(если применимо)* |
| ФСД 1.5.2 | Ассоциированные и совместные предприятия *(если применимо)* |
| **2** | **Отчетность** |
| ФСД 2.3 | Трансформационная модель ДЗО |
| ФСД 2.5 | Отчет о прочем совокупном доходе *(если применимо)* |
| ФСД 2.6 | Отчет об изменениях капитала |
| ФСД 2.8 | Аналитическая ТМ |
| ФСД 2.19 | Связанные стороны: доходы и расходы от компаний группы РЖД |
| **3** | **Капитал, резервы и нераспределенная прибыль** |
| ФСД 3.2 | Движение добавочного капитала *(если применимо)* |
| ФСД 3.5 | Коррекция начального сальдо через Капитал *(если применимо)* |
| **18** | **Данные о проводках** |
| ФСД 18.99 | Прочие разницы в учетных политиках *(если применимо)* |
| **19** | **События после отчетной даты** |
| ФСД 19.1 | СПОД: анкета |
| ФСД 19.1.1 | Список событий (приложение к анкете) |
| ФСД 19.6.1 | Судебные иски и решения в отношении компании по фактам по отчетную дату включительно *(если применимо)* |
| ФСД 19.6.4 | Результаты налоговых проверок за периоды до отчетной даты *(если применимо)* |
| ФСД 19.8.3 | Гарантии и поручительства выданные после отчетной даты по обязательствам третьих лиц (*если применимо)* |
| **20** | **Непроведенные проводки (*если применимо*)** |
| ФСД 20.1\* | Реклассы в ОФП |
| ФСД 20.2\* | Реклассы в ОПУ |
| ФСД 20.3 | Влияющие на финансовый результат |
| **21** | **Результат реклассификации** |
| ФСД 21.1 | Отчет по реклассификации |

\* ФСД заполняется только за отчетный период 2

## B-4 Процедуры, касающиеся заполнения и проверки КФД

По каждому отчетному периоду Компонента заполняет ФСД регистров АС МСФО в рублях, основываясь на данных самостоятельной ФО/ФИ по МСФО. В распоряжении Компоненты имеются размещенные в АС МСФО операционные инструкции, которыми определен порядок заполнения ФСД, а также контрольные проверки и логические взаимосвязи.

В ФСД 2.19 «Связанные стороны: доходы и расходы от компаний группы РЖД» вносится информация, необходимая нам для расчета групповых корректировок к КФО по МСФО:

Информация по операциям с группой РЖД, сгруппированная в ФСД 2.19, представляет собой раскрытие информации по определенным операциям с ОАО «РЖД» и дочерними организациями ОАО «РЖД». Данная информация необходима нам для расчета корректировок по исключению прибыли, возникшей в результате операций «снизу вверх» и «сверху вниз» между Компонентой и группой ОАО «РЖД».

Информация предоставляется по определенным операциям с учетом уровня материальности, устанавливаемого нами непосредственно в АС МСФО каждый отчетный период и отраженного в блоке «Опросник» ФСД 2.19. Расшифровка операций в ФСД 2.19 заполняется только в случае наличия в отчетном периоде операций больше заданных значений существенности, указанных в позициях ФСД 2.19 «Существенность, руб». ФСД 2.19 не может быть предоставлена «пустой», так как Компонента путем введения значений «да» или «нет» в обязательном порядке подтверждает факт наличия таких операций с учетом заданного уровня существенности.

Кроме того, в настоящей инструкции мы определяем уровень существенности для подтверждения КФД регистра «Не проведенные проводки», а именно: 100 (сто) миллионов рублей в качестве суммарного эффекта на финансовый результат финансовой отчетности.

Результирующей КФД является «Отчет по реклассификации», который представляет данные ФИ по МСФО Компоненты на счетах и аналитиках КПС МСФО.

Ваша задача, как аудитора Компоненты, состоит в проверке результатов формирования Компонентой КФД по каждому отчетному периоду, в том числе:

1. Соблюдения Компонентой операционных инструкций по работе с ФСД Регистров АС МСФО, соблюдения валюты и размерности валюты при заполнении данных;
2. Полноты и корректности заполненной информации, в том числе информации в ФСД 2.19 и ФСД регистра «Непроведенные проводки», в случае наличия соответствующих операций и корректировок, превышающих установленный нами уровень существенности;
3. Соответствия «Отчета по реклассификации» показателям ФИ по МСФО Компоненты;
4. Полноты и корректности внесенных пояснений в ФСД 2.8 «Аналитическая ТМ»;
5. Если в отчетном периоде учтены операции (и соответствующие корректировки), отражаемые в Отчете о прочем совокупном доходе, то все такие операции корректно и полно отражены в соответствующих КФД регистров «Отчетность» и «Капитал, резервы и нераспределенная прибыль» (КПС МСФО не содержит счета для учета прочего совокупного дохода, Отчет о прочем совокупном доходе формируется из аналитик счетов раздела Капитал).

В случае наличия достаточной информации о планируемой Вами модификации Отчета Аудитора, просьба в дополнение к непроведенным корректировкам предоставить Компоненте информацию о такой модификации с целью заполнения ею информации в Регистре «Непроведенные проводки». Просим также подтвердить правильность внесенной Компонентой в КФД данного регистра информации.

## B-5 Процедуры, касающиеся событий после отчетной даты

Для формирования консолидированного раскрытия в КФО по МСФО по событиям, произошедшим после отчетной даты, Компонента по каждому отчетному периоду предоставляет нам информацию посредством заполнения ФСД регистра «СПОД».

Просьба провести процедуры, касающиеся СПОД, за каждый период «обзора СПОД», устанавливаемый нами для Компоненты непосредственно в АС МСФО, и, как отмечено в секции А-6, заполненные, выгруженные и проверенные Вами КФД регистра «СПОД» предоставить в формате Excel посредством направления их на электронный адрес Куратора ЦБСФк по сроку утверждения (акцепта) Компонентой регистра СПОД в АС МСФО (см. секцию В-2) и сопроводить электронным сообщением о проведении проверки направляемых Вами КФД.

# Подготовка итоговых документов и информации

## C-1 Подтверждение получения настоящей инструкции

Просьба подготовить письмо-подтверждение о получении настоящей инструкции по проведению аудиторской (обзорной) проверки специальной финансовой информации по МСФО Компоненты, подготовленной в формате КФД за каждый отчетный период (1 и 2), а также об ознакомлении с КФД в составе, указанном в Секции B-3, и прислать скан-копию подписанного варианта письма-подтверждения на электронный адрес Куратора ЦБСФк не позднее семи дней с даты получения настоящей инструкции.

## C-2 Предоставление КФД

Все КФД Компоненты, перечисленные в секции В-3, *содержащие информацию*, должны быть представлены в Управление в соответствующие сроки - по каждому отчетному периоду (см. секцию В-2).

Заполненные, выгруженные и проверенные КФД необходимо предоставить в формате Excel посредством направления их на электронный адрес Куратора ЦБСФк (см секцию А-7) по сроку утверждения (акцепта) Компонентой регистров в АС МСФО по каждому отчетному периоду (см. секцию В-2) и сопроводить электронным сообщением о проведении проверки направляемой КФД.

## C-3 Отчет Аудитора

За каждый отчетный период просьба подготовить Отчет Аудитора о результатах аудиторской/обзорной проверки специальной финансовой информации по МСФО Компоненты, подготовленной в формате КФД, проведенной Вами исключительно для целей подготовки КФО по МСФО в соответствии с настоящей инструкцией.

Каждый из двух Отчетов Аудитора необходимо подготовить в произвольной форме, согласно политикам и внутренним инструкциям Вашей аудиторской компании.

Просьба включить в каждый Отчет Аудитора:

* перечень КФД, не содержащих информацию (КФД, утвержденные и согласованные как «пустые»);
* информацию о существенных необычных (не стандартных) транзакциях отчетного периода;
* свод исправленных искажений (проведенные корректировки);
* информацию о выявленных серьезных недостатках в системе внутреннего контроля Компоненты;
* обобщающие важные результаты и выводы аудиторской (обзорной) проверки;
* информацию о ключевых вопросах проверки, к которым Вы хотите привлечь наше внимание;
* возможные квалификации/модификации аудиторского заключения по итогам проведения Вами аудита ФО по МСФО Компоненты за отчетный период 2.

Просьба подготовить каждый Отчет Аудитора таким образом, чтобы полностью отразить факты выявленных событий, задействованные суммы и сделанные выводы.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_