



ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОД

Подготовлен согласно требованиям Международных стандартов
финансовой отчетности, утвержденных в Европейском Союзе
Перевод с латышского языка

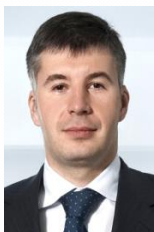
Рига, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

СОВЕТ	3
ПРАВЛЕНИЕ	4
СТРАТЕГИЯ И ЦЕЛИ.....	5
НАША ЦЕЛЬ	5
НАША МИССИЯ	5
НАША ВИЗИЯ.....	5
ФОКУС ПРЕДПРИЯТИЯ.....	5
АКЦИИ И АКЦИОНЕРЫ	6
ЦИФРЫ И ФАКТЫ	8
КОРПОРАТИВНАЯ СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ.....	11
ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА.....	13
ОТЧЕТ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРАВЛЕНИЯ	17
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	18
КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	18
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....	19
ОБЪЕДИНЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ.....	19
БАЛАНС.....	20
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	22
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	23
ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	24
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА.....	48

СОВЕТ

(Срок полномочий с 22 марта 2016 года по 22 марта 2019 года)



Кирилл Селезнев, 1974
Председатель совета

С 20 марта 2003 года – Начальник
департамента маркетинга, переработки газа
и жидких углеводородов ПАО «Газпром»



Юрис Савицкис (Juris Savickis), 1946
Заместитель председателя совета

С 1996 года – Президент ООО «ITERA
Latvija»



Йорг Тумат (Jörg Tumat), 1969 Член совета

С 2013 года – член правления «E.ON
Russia»



Николас Мериго Кук (Nicolàs Merigó Cook), 1963
Член совета

С 2010 года – главный исполнительный
директор «Marguerite Adviser S.A.»
(Люксембург)



Николай Дубик, 1971
Член совета

С 2008 года – член правления, руководитель
юридического отдела ПАО «Газпром»



Елена Михайлова, 1977 – Член совета

С 2012 года – член совета, руководитель
департамента управления активами и
корпоративных отношений ПАО «Газпром»



Оливер Гизе (Oliver Giese), 1967
Заместитель председателя совета

С 2011 года – старший вице-президент по
вопросам управления инфраструктурой в
«E.ON Global Commodities SE/E.ON Ruhrgas»,
Дюссельдорф/Эссен, Германия



Гийом Риврон (Guillaume Rivron), 1972
Член совета

С 2010 года – директор по инвестициям,
«Marguerite Adviser S.A.» (Франция)



Ханс-Петер Флорен (Hans-Peter Floren), 1961
Член совета

С 2014 года – главный исполнительный
директор «ФАКТ Energy AG» (Эссен, Германия)



Виталий Хатьков, 1969
Член совета

С 2015 года – руководитель департамента
ценообразования и экономического анализа
ПАО «Газпром»



Олег Иванов, 1974
Член совета

С 2014 года – директор департамента по
планированию, эффективности управления и
развития газового бизнеса ПАО «НК
«Роснефть»»

Члены Совета - срок полномочий до 22 марта 2016 года:

Маттиас Коленбах (*Matthias Kohlenbach*)
Дамиан Баньян (*Damian Bunyan*)
Елена Карпель

Уве Х. Фип (*Uwe H. Fip*)
Влада Русакова

ПРАВЛЕНИЕ

(Срок полномочий с 16 августа 2015 года по 15 августа 2018 года)



Айгарс Калвитис (*Aigars Kalvītis*), 1966
Председатель правления

В 1995 году – Латвийский
сельскохозяйственный университет
Степень магистра в области экономики



Александр Фролов, 1980
Заместитель председателя правления
В 2014 году – магистр делового
администрирования (MBA) по программе
«Управление нефтегазовой корпорацией в
глобальной среде», окончен Санкт-
Петербургский государственный университет
экономики (Высшая школа экономики),
Санкт-Петербург



Себастьян Греблингхоф (*Sebastian Gröbblinghoff*), 1979
Заместитель председателя правления (срок
полномочий с 1 сентября 2016 года по 31 августа
2019 года)
Университет Мاستрихта / Нидерланды
Степень магистра в области экономики



Зане Котане (*Zane Kotāne*), 1977
Член правления

В 2014 году – Рижская школа бизнеса
Степень магистра управления бизнесом



Гинтс Фрейбергс (*Gints Freibergs*), 1959
Член правления

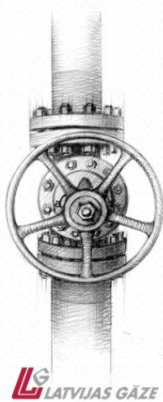
В 1984 году – Рижский политехнический
институт, инженер- теплоэнергетик

Члены правления – срок полномочий до 31 августа 2016 года:

Марио Нуллмейер (Mario Nullmeier)

СТРАТЕГИЯ И ЦЕЛИ

После реорганизации, осуществленной в 2016 году, АО "Латвияс Газе" стала интегрированным предприятием по продаже и передаче природного газа, обеспечивая поставку природного газа 443 тысячам клиентов в Латвии.



НАША ЦЕЛЬ

Укреплять ведущие позиции Латвияс Газе на латвийском и балтийском рынке энергии, становясь выбором номер один для клиентов в выборе между поставщиками природного газа, а также обеспечивая более стабильную поставку природного газа для всего региона.

НАША МИССИЯ

Обеспечить свой вклад в экономику Балтийского региона, повышая уровень надежности поставок, развития отрасли и конкурентоспособности цен.

НАША ВИЗИЯ

Улучшить жизнь людей, доставляя природный газ для разнообразных нужд в разные сегменты и способствовать продвижению природного газа как важный источник энергии для общественного блага.

ФОКУС ПРЕДПРИЯТИЯ

Надежность газоснабжения

Под надежностью газоснабжения мы понимаем как физическую надежность инфраструктур, так и достаточный объем и надежность межгосударственного соединения. Наши инвестиции в основном связаны с этими аспектами, поскольку в нашем регионе снабжение природным газом является первой необходимостью из-за отопления, а газовое потребление меняется в зависимости от погодных условий. Не меньше внимания мы уделяем и образованию общества по вопросам безопасного пользования природным газом, работе аварийной службы и мониторингу сетей.

Долгосрочные инвестиции

Инвестиции в надежность газоснабжения тесно связаны с эффективностью и факторами окружающей среды. Задача высоких стандартов диагностики систем снизить риск аварий и эмиссии метана.

Эффективное управление

Мы осуществляем управление предприятием согласно принципам хорошего корпоративного управления, обеспечивая равноправие всех акционеров, профессиональный надзор и прозрачность. Развитие предприятия и финансовое управление происходят согласно управлению рисками. Существенную роль в нашей предпринимательской деятельности играют системы ИТ, которые помогают эффективно управлять как инфраструктурами, так и другими направлениями предпринимательской деятельности.

Профессиональный персонал

На нашем предприятии работает большой коллектив специалистов различных отраслей. Учитывая приоритеты надежности газоснабжения, мы уделяем большое внимание квалификации специалистов газоснабжения и безопасности труда. Мы создали современные условия труда для своих

работников и работаем согласно разработанной политике персонала, чтобы обеспечить эффективную работу и привлечение персонала.

Качество продукта

Природный газ – продукт неизменно высокого качества с низким содержанием вредных для окружающей среды выбросов, по сравнению со всеми другими видами топлива. Наша цель – достичь применения высокоэффективных систем отопления и более обширного применения когенерации, таким образом нанося окружающей среде меньший ущерб и экономя средства наших клиентов.

Качество услуг

Мы непрерывно работаем над улучшением качества и доступностью оказываемых услуг. Для того, чтобы сделать наши услуги более доступными, мы ввели возможность связи с нами через социальные сети и через портал по обслуживанию клиентов. Регулярно проводятся улучшения в процессе продаж и предпринимательства с целью сделать оказания услуг более быстрыми и простыми.

Конкурентоспособность цен

Мы постоянно работаем над тем, чтобы улучшить условия закупки природного газа и эффективность расходов на предоставление продуктов и услуг. Наша цель – предлагать конкурентоспособные и доступные цены на природный газ всем клиентам и после открытия рынка природного газа в Латвии 3 апреля 2017 года.

Развитие сетей и привлечение клиентов

Мы вернулись к активной газификации, подключив природный газ большому числу домашних хозяйств и предприятий, а также развивая проекты газификации новых населенных пунктов.

АКЦИИ И АКЦИОНЕРЫ

Акции и акционеры

С 15 февраля 1999 года акции Общества котируются на бирже Nasdaq-Riga, и кодом торговли акциями Общества с 1 августа 2004 года является GZE1R. Общее количество ценных бумаг не менялось с 1999 года.

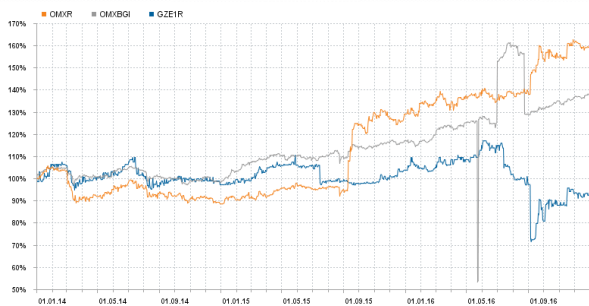
Цена акции Общества, изменения индексов OMX Riga GI и OMX Baltic GI (01.01.2014. – 31.12.2016.)

ISIN	LV0000100899
Код биржи	GZE1R
Список	Второй список
Номинальная стоимость	1,40 EUR
Общее число ценных бумаг	39 900 000

Число ценных бумаг в публичном обращении	25 328 520
Обеспечители ликвидности	Нет

Источник: Nasdaq Riga

Акции Общества включены в четыре индексные корзины Балтийских стран, в которые входят поставщики общественных услуг - B7000GI, B7000PI, B7500GI, B7500PI, также в три географические индексные корзины - OMXBGI, OMXBPI, OMXRGI.



OMX RIGA - внутренний индекс всех акций. Его корзина состоит из акций Официального и Второго списка «Nasdaq Riga». Индекс отражает текущую ситуацию и изменения на «Nasdaq Riga».

OMX BALTIC - индекс всех акций Балтийского уровня. Его корзина состоит из акций Официального и Второго списка Балтийских бирж. Индекс отражает текущую ситуацию и изменения на балтийском рынке в целом

Общество занимало 1-е место среди предприятий, котируемых на Nasdaq Riga, и 6-е место по рыночной капитализации акций среди предприятий, котируемых на Nasdaq Baltic.

Стоимость капитализации Общества за 12 месяцев 2016 года достигла 350,32 млн EUR – на 39.08 млн EUR меньше, чем за 12 месяцев в предыдущем отчетном периоде.

2 сентября 2016 года на собрании акционеров Компании было принято решение о выделении единого оператора по

транспортировке и хранению природного газа путем создания сестринского акционерного общества «Сопехус Baltic Grid». 5 сентября 2016 года, когда рынок отреагировал на это решение, цена акций компании на фондовой бирже снизилась на 25,14%. Быстрые изменения связаны с тем фактом, что те, кто приобрел акции Компании после 2 сентября 2016 года, больше не имеют права становиться акционерами нового унифицированного оператора передачи и хранения. Однако, несмотря на уменьшение активов в результате выделения инфраструктуры, рынок оценил дальнейшую деятельность АО «Латвияс Газе», и цена акций выросла и составляла около 8-9 евро в конце года.

Развитие курса акций и оборот акций (01.01.2014.- 31.12.2016.)

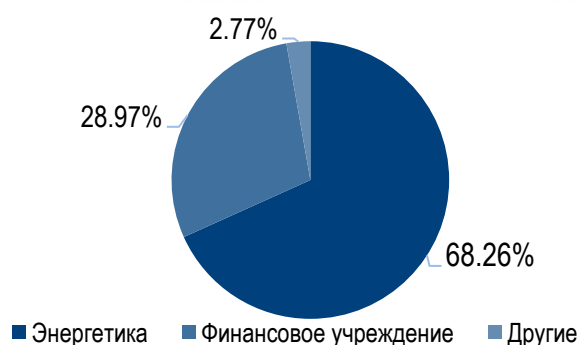


Источник: Nasdaq Riga

Информация о торговле акциями (01.01.2014–31.12.2016)

	2014	2015	2016
Цена акций (EUR):			
Первая	9.4	9.1	9.8
Высшая	10.4	10.4	11.1
Низшая	8.9	9.1	5.6
Средняя	9.5	9.6	9.5
Последняя	9.1	9.8	8.8
Изменения	-3.09%	6.78%	-10.11%
Число сделок	1,290	1,283	2,240
Оборот акций	118,685	136,627	229,363
Оборот (млн EUR)	1.12	1.31	2.17
Капитализация (млн EUR)	364.69	389.42	350.32

Состав акционеров по отраслям промышленности представлен на 31.12.2016 г

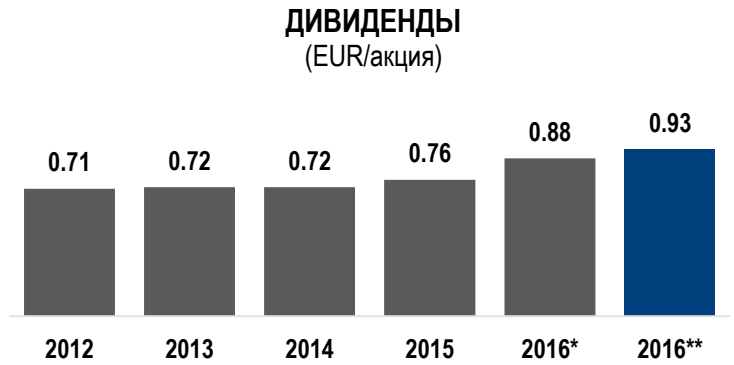
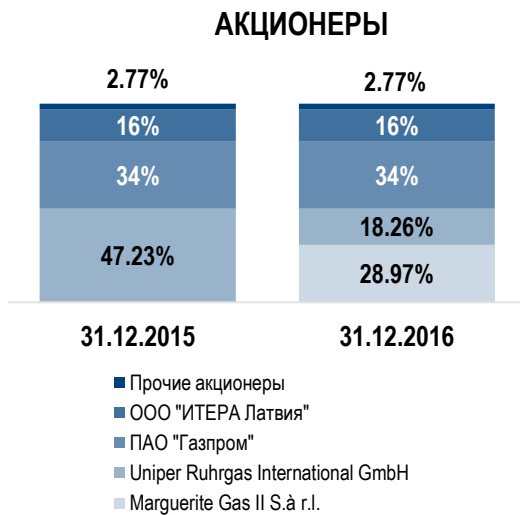


Акции, принадлежащие структурам управления

		В день подписания финансовых отчетов
Правление		Число акций
Председатель правления	Айгарс Калвитис	Нет
Заместитель председателя правления	Александр Фролов	Нет
Заместитель председателя правления	Себастьян Гронлингхоф	Нет
Член правления	Гинтс Фрейбергс	416
Член правления	Зане Котане	Нет
Совет		
Председатель совета	Кирилл Селезнев	Нет
Заместитель председателя совета	Юрис Савицкис	Нет
Заместитель председателя совета	Оливер Гизе	Нет
Член совета	Йорг Тумат	Нет
Член совета	Николай Дубик	Нет
Член совета	Виталий Хатьков	Нет
Член совета	Олег Иванов	Нет
Член совета	Николас Мериго Кук	Нет
Член совета	Гийом Риврон	Нет
Член совета	Ханс-Петер Флорен	Нет
Член совета	Елена Михайлова	Нет

ЦИФРЫ И ФАКТЫ

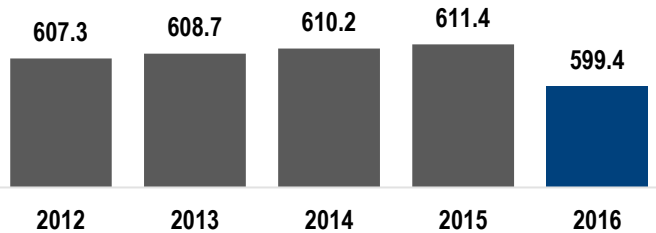
Акции и дивиденды



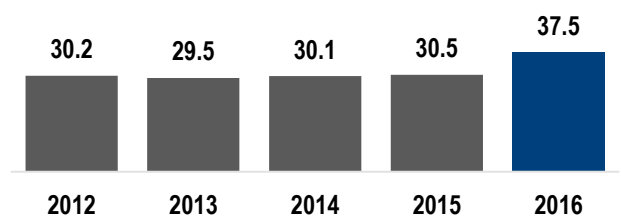
* Выплата нераспределенной прибыли предыдущих лет
** Рекомендуемое Правлением распределение прибыли

Финансовые показатели

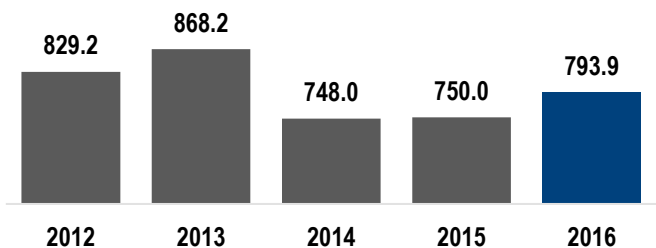
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (млн EUR)



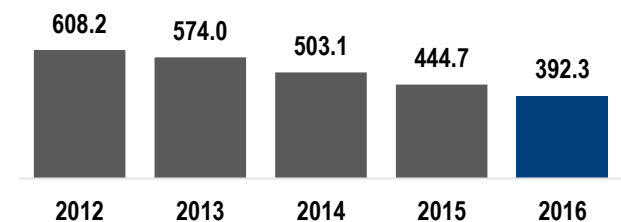
ПРИБЫЛЬ (млн EUR)



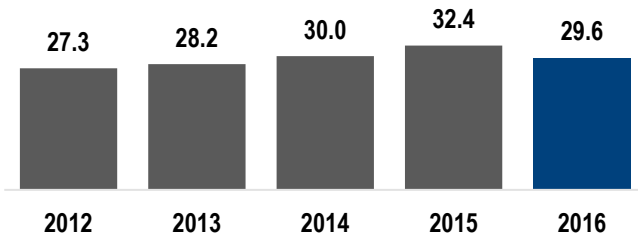
АКТИВЫ (млн EUR)



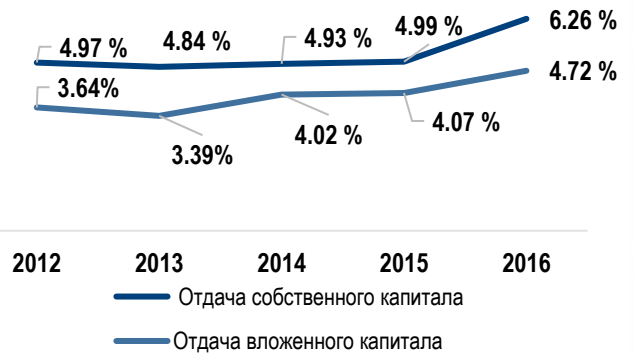
НЕТТО-ОБОРОТ (млн EUR)



ИНВЕСТИЦИИ (млн EUR)

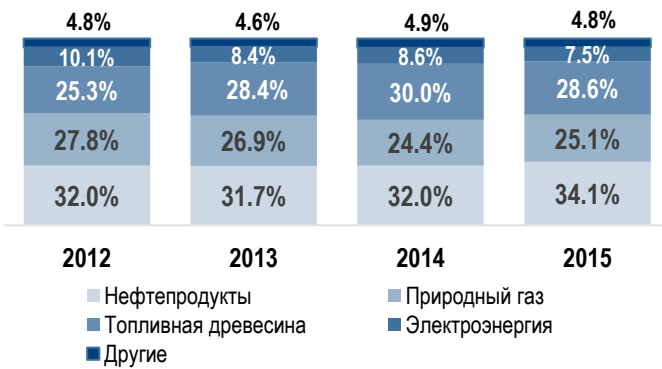


ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

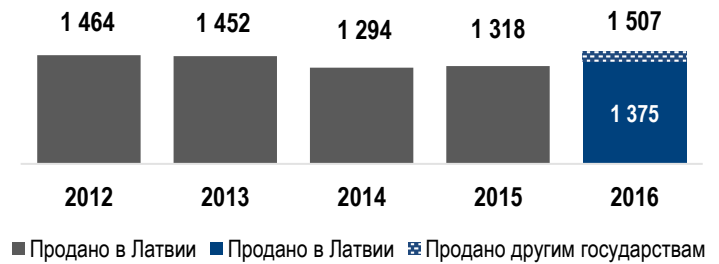


Рынок природного газа

ПОТРЕБЛЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ ЭНЕРГОРЕСУРСОВ В ЛАТВИИ (данные ЦСУ)



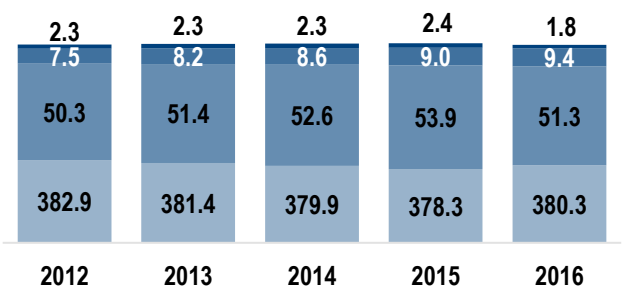
ПРОДАННЫЙ ПРИРОДНЫЙ ГАЗ (млн м3)



ТОРГОВЛЯ ПРИРОДНЫМ ГАЗОМ В ЛАТВИИ ПО ОТРАСЛЯМ

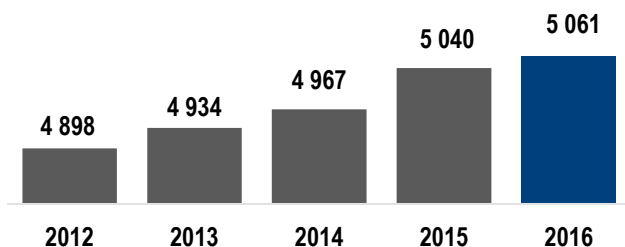


ЧИСЛО КЛИЕНТОВ (тыс.)

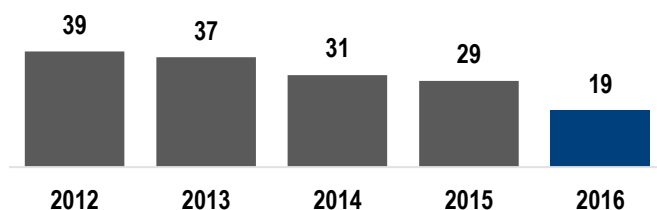


Система распределения

**МАГИСТРАЛЬНЫЕ ГАЗОПРОВОДЫ В
СОБСТВЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**
(км)

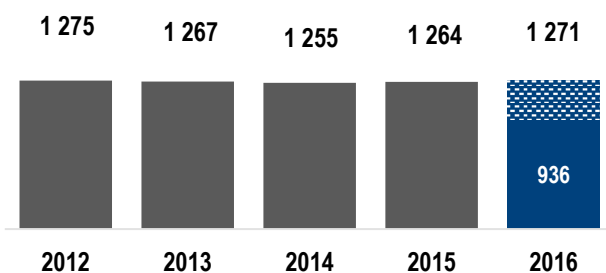


**СТРОИТЕЛЬСТВО
РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫХ ГАЗОПРОВОДОВ**
(км)



Работники

СРЕДНЕЕ ЧИСЛО РАБОТНИКОВ



- Среднее число работающих в отделяемой структуре передачи и хранения (АО "Conexus Baltic Grid")
- Среднее число работающих в АО "Латвияс Газе"
- Среднее число работающих в АО "Латвияс Газе"

КОРПОРАТИВНАЯ СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Латвияс Газе всегда уделяла внимание вопросам, касающимся влияния Общества на окружающую среду и общество, и Общество также целенаправленно и методично осуществляла различные политики, например, экологическую и кадровую политику, корпоративное управление, безопасность труда и т. д. Несмотря на это, Общество не относится к конкретному стандарту корпоративной социальной ответственности, оно определяет ключевые группы корпоративных операционных рисков - среду и безопасность, безопасность труда и персонал, но в то же время Общество думает о других группах риска, которые могут иметь негативные последствия для общества.

Направления и принципы

Окружающая среда

Использование природного газа как самого дружелюбного окружающей среде топлива с низшими выбросами CO₂, пепла и других веществ. Продвижение на рынке энергоэффективной аппаратуры и решений для отопления. Инвестиции в снижение потерь природного газа и других веществ. Повышение энергоэффективности на объектах предприятия.

Безопасность

Инвестиции в повышение физической безопасности и емкости инфраструктуры. Работа с обществом по безопасному пользованию природным газом. Регулярный мониторинг инфраструктуры и эффективная аварийная служба. Обучение и тренировки работников аварийной службы и другого персонала. Работа учебного центра, в котором обучают специалистов предприятия и других специалистов газовой отрасли.

Персонал

Высокие принципы безопасности труда. Поддержка повышения образования и квалификации. Политика вознаграждений и работа с профсоюзами. Совершенствование рабочей среды и коллектива.

Права человека

Общество работает на рынках Европейского Союза, где соблюдаются высокие принципы соблюдения прав человека и трудовых прав.

Результаты деятельности

Окружающая среда: В отчетном году внедрена система управления энергопотреблением в соответствии с требованиями LVS EN ISO 50001: 2012 (предназначена для измерения и контроля энергоэффективности здания, потребления электроэнергии и топлива, обучения персонала и т. Д.); Принятые меры по экономии энергии (образовательная деятельность в Учебном центре, буклеты по энергоэффективности и информация на домашней странице компании и т.д.)

Общество и государство

Общество является одним из крупнейших налогоплательщиков в стране.

Сотрудничество с различными государственными учреждениями в сфере охраны среды, безопасности, планирования и в других областях. Законодательные инициативы. Деятельность в международных организациях по сотрудничеству и планированию в области газоснабжения.

Меры по борьбе с коррупцией

Принцип «четыре глаза» при принятии решений. Деятельность ведет в соответствии с Законом о закупках государственных служащих. Процедуры закупок определены в Уставе и в Положении о закупках, предусматривающем значительные закупки с участием нескольких сторон, создание комиссий и регламентированных процедур закупок. Такие механизмы превентивного контроля, как кодекс этики, операции членов Правления и членов Совета со связными сторонами, и т. д.

Корпоративное управление

Участие в бирже «NASDAQ OMX» с целью обеспечения высоких стандартов управления предприятием. Прозрачность и открытость. Равенство всех акционеров предприятия.

Общество и государство: Общество участвовало в разработке важных законов и в защите прав акционеров и клиентов. В 2016 году Общество было четвертым крупнейшим налогоплательщиком в Латвии - общая сумма выплаты 112 миллионов EUR по различным налогам.

Безопасность: за отчетный год произошла одна авария в распределительной системе (предыдущий год - 3), количество вызовов экстренной помощи на 1000 газифицированных объектов уменьшилось с 9,9 звонков в 2015 году до 8,6 в 2016 году, в общей сложности 3 711 звонков. В отчетном году сотрудники Общества 945 раз ездили в различные учебные программы (один человек может пойти по нескольким программам), где можно узнать о вопросах безопасности, в то время как представители других организаций отправились на тренинги 816 раз; Общество участвовало в различных мероприятиях и выставках, на которых дети обучались безопасному использованию природного газа.

Меры по борьбе с коррупцией: В течение финансового года не было трудовых споров или ожидающих рассмотрения случаев коррупционных правонарушений в отношении работников.

Персонал: Среднее число сотрудников в 2016 году составило 1 271 человек; несмотря на реорганизацию, Общества смогло обеспечить, чтобы положение сотрудников в обеих Обществах не ухудшалось; в отчетном году был один трудовой спор (не связанный с реорганизацией); произошел один несчастный случай, когда сотрудник выполнял свои служебные обязанности.

Корпоративное управление: В отчетном году реорганизация Общества была успешно проведена без каких-либо юридических споров со стороны акционеров; Улучшение соблюдения принципов корпоративного управления, повышение доступности управляющей документации для акционеров и улучшение участия представителей менеджмента в собраниях акционеров.

Права человека: Общество не получало никаких жалоб на своих сотрудников, а также поставщиков или партнеров по сотрудничеству за нарушения прав человека.

Благотворительность

Благотворительность - один из способов, которыми Общество видит возможность инвестировать в общественные ресурсы значимые для общества. В долгосрочном плане Латвияс Газе предоставляет пожертвования в области спорта, культуры, образования и науки, а также социальные программы для детей. В 2016 году Общество поддержало более 100 различных организаций и мероприятий.

Защита окружающей среды

Учитывая глобальную важность охраны окружающей среды и специфику нашего Общества как оператора распределительной системы, экологические проблемы играют важную роль в деятельности Общества. Технологические процессы в системе распределения природного газа приводят к выбросу в окружающую среду нескольких химических веществ. Основная из них связана с выбросом метана или природного газа при использовании системы и авариях. Целенаправленные инвестиции в модернизацию системы, выполненные за последние 20 лет, позволили системе распределения эффективно работать как в плане потребления энергии, так и технологических потерь. Следовательно, нынешние меры в основном относятся к уменьшению рисков аварий и повышению устойчивости.

Мы осуществляем такую политику охраны окружающей среды для того, чтобы:

- достичь долгосрочных показателей охраны окружающей среды и хозяйственной деятельности;
- поддерживать тесную и основанную на обоюдном понимании коммуникационную связь с государственными учреждениями и учреждениями самоуправлений, а также обществом в целом;
- проводить активное развитие персонала;
- своевременно выявить влияние хозяйственной деятельности на окружающую среду, проанализировать причины этого влияния и оценить проблемы;
- поддерживать изучение, анализ и соблюдение требований нормативных актов;
- обеспечивать соответствующие действия в чрезвычайных ситуациях.

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА

Основные показатели

В 2016 году Общество обеспечило поставку природного газа 442,7 тысячи клиентов в Латвии. В отопительный сезон поставка природного газа из Инчукалнского подземного хранилища обеспечивалась Эстонии, Северо-восточной части России и Литве. Расширяя рынок сбыта, продаваемого Обществом природного газа, была начата торговля природным газом и в соседних странах.

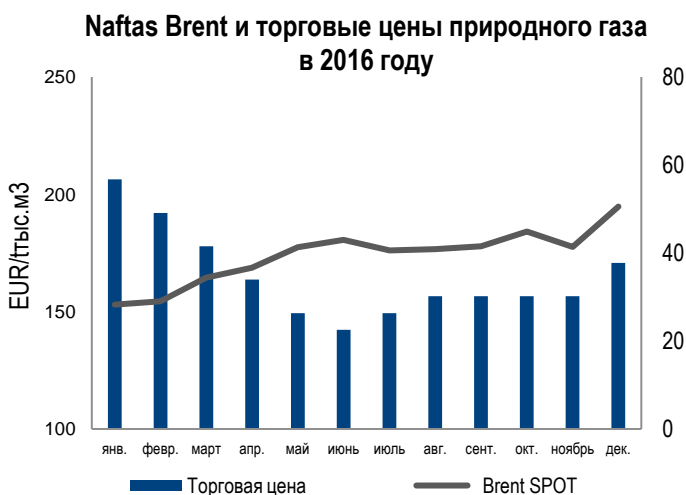
2016 год был последним годом, когда Общество было вертикально интегрированным оператором по передаче хранению, распределению и торговле природным газом. В следующем году Общество продолжит свою деятельность как единый оператор распределения природного газа и торговец. Важно отметить, что 2016 год был последним годом перед открытием рынка природного газа Латвии, что позволит юридическим лицам выбирать торговца природным газом.

Основной целью Общества в прошедшем финансовом году было, выполняя требования Закона об энергетике, провести подготовительные работы по реорганизации Общества, отделив направления хозяйственной деятельности, защищая интересы акционеров. Реорганизация была успешно проведена, и в начале 2017 года, отделив направления деятельности по передаче и хранению, было зарегистрировано АО «Conexus Baltic Grid».

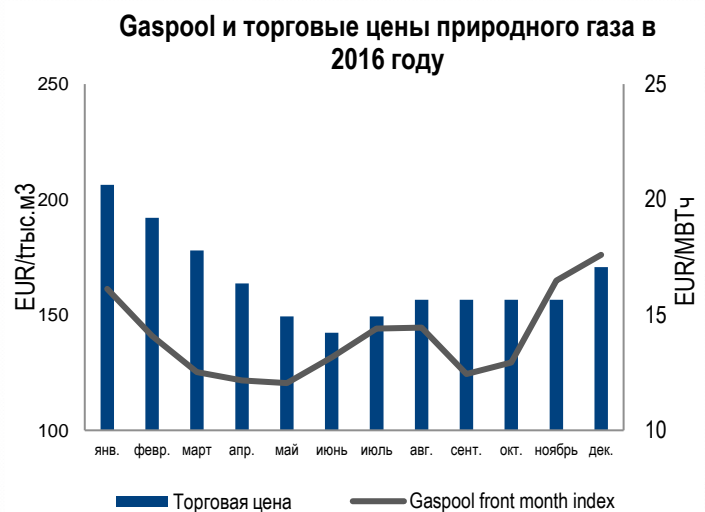
Основные показатели деятельности	2016	2015
Продажа природного газа, тыс. м ³	1,507	1,318
Число клиентов (адреса), тыс.	443	444
Число работников, среднее	1,271	1,264
Длина линий распределения, км	5,061	5,040

Основные финансовые показатели (тыс. EUR)	2016	2015
Netto-оборот	392,266	444,686
EBITDA	76,525	68,457
EBITDA, %	19,5	15,4
EBIT	44,221	34,701
EBIT, %	11,3	7,8
Netto-прибыль	37,506	30,517
Netto-рентабельность, %	9,6	6,9
Прибыль на акцию, EUR	0,940	0,765
P/E	9,36	12,76

EBITDA - Прибыль до подоходного налога, процентов, износа и амортизации
EBIT - Прибыль до подоходного налога и процентов
P/E - последняя цена акций/прибыль на акцию



Источник: eia.gov и АО «Латвияс Газе»



Источник: Argus Media Ltd и АО «Латвияс Газе»

Характеристика среды деятельности



В 2016 году закупочная цена природного газа было тесно связана как с ценой нефти на мировых рынках, так и с рыночной ценой Gaspool. Gaspool повлиял на цены в конце 2016 года, пока в течение переходного года на цену первично влияли цены нефтепродуктов. В целом в прошлом году на рынке был низкий уровень цен, что оказало влияние как на среднюю закупочную цену природного газа Общества, так и на доходы 2016 года.



Хотя на мировых рынках наблюдалась восходящая тенденция цен нефти и газа, Латвийские потребители эти изменения начали ощущать в конце 2016 года. Будущие цены финансовых инструментов указывают на возможный дальнейший рост цен на нефтяных и газовых рынках.



Объем торговли Общества природным газом в Латвии вырос на 4,0% по сравнению с 2015 годом, что объясняется более низкой температурой воздуха в первые месяцы года. Благодаря началу торговли природным газом другим Балтийским странам, общий объем торговли составил 1 507 млн.м³.



В 2016 году EBITDA Общества была 76,5 млн. EUR. Хотя оборот упал по сравнению с прошлым годом, маржа EBITDA выросла и составила 19,5%, по сравнению с 15,4% в 2015 году.

**В 2016 ГОДУ ОБЪЕМ
ТОРГОВЛИ
ПРИРОДНЫМ ГАЗОМ
ВЫРОС НА 14,4%**

Результаты деятельности сегментов

У Общества было четыре сегмента деятельности: передача газа (включает транспортировку природного газа по газопроводам высокого давления, для поставки его в хранилище, другим государствам, распределительной системе или непосредственно пользователям), хранение газа (хранение природного газа в Инчукалнском подземном хранилище), распределение газа (включает транспортировку природного газа по газопроводам высокого, среднего и низкого давления до конечных потребителей) и торговля газом (которая включает закупку природного газа для продажи и продажу пользователям природного газа). Информация, включенная в сегменты деятельности, совпадает с информацией, которую использует лицо, ответственное за принятие оперативных решений.

Крупнейший по объему активов сегмент деятельности – сегмент распределения, активы которого в 2016 году были 238,5 млн. EUR или 38,7% от общих активов Общества. Распределение – крупнейший сегмент и по числу занятых лиц – в нем работает 62,1% работников Общества.

EBITDA сегмента распределения в 2016 году была 27,2 млн. EUR, и для этого сегмента был наибольший удельный вес EBITDA во всем Обществе, составляя 35,5% от общего EBITDA Общества. На оборот и доходность сегмента распределения повлиял объем проданного в

Латвии природного газа, а также удельный вес клиентов различных групп потребления.

Сегмент передачи получает доходы как от потребления природного газа в Латвии, так и от движения природного газа, закачивая или отбирая природный газ из Инчукалнского подземного хранилища газа. EBITDA сегмента передачи в 2016 году была 14,0 млн. EUR и ее удельный вес в общей EBITDA Общества составил 18,3%. Сегмент передачи – второй крупнейший сегмент по объему активов. Активы сегмента в 2016 году были 182,9 млн. EUR и составляли 29,7% от общих активов Общества.

EBITDA сегмента хранения в 2016 году была 12,1 млн. EUR, и это третий по величине сегмент по показателям EBITDA. Активы сегмента в 2016 году были 159,2 млн. EUR, что составляло 25,8% от общих активов Общества.

Сегмент торговли природным газом – крупнейший сегмент с позиции нетто-оборота. Доходы сегмента составили 292,9 млн. EUR, и их удельный вес в общих доходах Общества был 74,7%. В результате снижения торговых цен

природного газа и доходы сегмента снизились на 14,5% по сравнению с 2015 годом. EBITDA сегмента, по сравнению с предыдущим годом, увеличилась на 10,8 млн. EUR, и это связано с увеличением объема проданного природного газа в Латвии, а так же с началом торговли другим странам.

Управление финансовыми рисками

В 2016 году Общество продолжало претворять и совершенствовать механизмы контроля, позволяющие снизить влияние на финансовые результаты кредитного риска, который затрагивает его финансовые активы, и риска ликвидности, который связан с выраженной сезонностью реализации природного газа.

кредитным риском, связанным с денежными средствами и их эквивалентами, Общество один раз в квартал производит оценку всех корпоративных кредитных учреждений, учитывая их финансовые и нефинансовые показатели.

В отчетном году Общество по-прежнему было подвержено высокому риску концентрации клиентов – потребление пяти клиентов вместе составляло 49% от объема продаж 2016 года. Для крупнейших клиентов использовалась политика индивидуального управления кредитными рисками, которая включает несколько практик, например, начальную оценку кредитного лимита, детальный надзор за финансовыми показателями, а также частые расчеты для устранения накопления задолженности. В сделках с малыми клиентами Общество следует утвержденным детализованным политикам управления кредитными рисками, в которых описаны основные шаги для надзора за прогрессом и необходимая связь с контролем клиентов. В рамках политики финансовых активов, для управления

Риск ликвидности Общества, который связан с существенной зависимостью потребления природного газа от наружной температуры воздуха отслеживается, используя риски планирования денежных потоков разных сроков.

Основываясь на модели деятельности 2016 года Общество не было подвержено существенному рыночному риску. Большая часть сделок Общества происходила в евро валюте, поэтому не была подвержена существенному риску курсов иностранных валют. В отчетном году вся деятельность Общества финансировалась из собственных средств, поэтому не было рисков процентных ставок или рыночного риска. Утвержденный в конце 2016 года кредит, в результате реорганизации перейдет в собственность АО "Conexus Baltic Grid", задачей которого будет разработать необходимые механизмы контроля рыночного риска.

Рекомендуемое распределение прибыли

	2016
	EUR
Прибыль отчетного года (Согласно Закону о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах Латвийской Республики)	40,388,139
Недоступная для распределения часть прибыли (в связи с переоценкой основных средств)	(2,882,382)
Распределяемая часть прибыли	37,505,757
Рекомендуемое распределение прибыли	
Дивиденды акционерам (91.8%)	37,107,000
Дивиденды на одну акцию (EUR/1 акция)	0.93
Зачислено в резервы	3,281,139

Перспективы будущего

В следующем финансовом году Общество должно продолжать процесс реорганизации и проводить необходимые подготовительные работы для успешного отделения сегментов распределения и торговли природным газом с 1 января 2018 года. Перемены в сегменте торговли ожидаются и с планирующимся открытием рынка природного газа Латвии. Хотя число клиентов, которые попадут на открытый рынок

относительно небольшое – только 2% от общего числа клиентов, потребление природного газа этих клиентов в 2016 году было 91% от общего объема продаж Общества. Открытие рынка создаст возможность разрабатывать более индивидуальные предложения клиентам, а также возможность расширять рынок сбыта природного газа открывает уже начатая торговля за пределами Латвии.

События после окончания отчетного периода

23 марта 2017 года Marguerite Gas II S.à r.l. получило все принадлежащие Marguerite Gas I.S.a.r.l. акции, став владельцем 28,97% акций Общества. У обоих предприятий

одни и те же контролирующие владельцы - "MARGUERITE HOLDINGS S.à r.l." и "2020 European Fund for Energy, Climate Change and Infrastructure".

Отчет Руководства 25 апреля 2017 года был утвержден Правлением АО «Латвияс Газе», и от имени Правления подписан:

Айгарс Калвитис
Председатель
правления

Зане Котане
Член правления

ОТЧЕТ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРАВЛЕНИЯ

Правление акционерного общества «Латвияс Газе» (далее в тексте – Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности Общества.

Финансовая отчетность за 2016 год подготовлена согласно Закону о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах Латвийской Республики и во всех существенных аспектах дает четкое и правдивое представление о финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках Общества.

Финансовая отчетность Общества за 2016 год была утверждена на заседании Правления 25 апреля 2017 года.

Отчет 25 апреля 2017 года был утвержден Правлением АО «Латвияс Газе», и от имени Правления подписан:

Айгарс Калвитис
Председатель
правления

Зане Котане
Член правления

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденных Европейским союзом

КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Предприятие	АО «Латвияс Газе», акционерное общество
Код LEI	097900BGMO0000055872
Номер, дата и место регистрации	Единый регистрационный номер 40003000642 Рига, 25 марта 1991 года, перерегистрировано в Регистре предприятий 20 декабря 2004 года
Адрес	Улица Вагону 20, Рига, LV-1009, Латвия www.lg.lv
Крупнейшие акционеры	ПАО «Газпром» (34,0%) «Marguerite Gas I.S.a.r.l.» (28,97%) «Uniper Ruhrgas International GmbH» (18,26%) ООО «ITERA Latvija» (16,0%)
Отчет корпоративного управления	www.lg.lv
Отчетный год	1 января 2016 года – 31 декабря 2016 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	Приложение	2016 EUR'000	2015 (Скорректированный) EUR'000
Доходы от основной деятельности	2	343,792	390,888
Прочие доходы	3	5,827	3,004
Расходы на материалы	4	(271,250)	(328,352)
Расходы на персонал	5	(20,047)	(19,654)
Износ, амортизация и обесценение основных средств		(12,488)	(12,441)
Прочие расходы хозяйственной деятельности	6	(7,914)	(7,128)
Брутто-прибыль		37,920	26,317
Финансовые доходы, нетто		47	90
Прибыль до налогообложения		37,967	26,407
Подходный налог с предприятий	7	(5,544)	(3,074)
Прибыль от продолжающейся деятельности		32,423	23,333
Прибыль от прекращенной деятельности	9	5,083	7,184
Прибыль за отчетный год		37,506	30,517
		EUR	EUR
Прибыль на одну акцию (основная и скорректированная)	19	0.940	0.765
Прибыль на одну акцию от продолжающейся деятельности (основная и скорректированная)	19	0.813	0.585

ОБЪЕДИНЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ

	Приложение	2016 EUR'000	2015 (Скорректированный) EUR'000
Прибыль за отчетный год		37,506	30,517
Прочие совокупные доходы – статьи, которые в последующие периоды не будут перенесены в отчет о прибылях и убытках			
Переоценка основных средств		94	197
Отложенный налог от переоцененных основных средств		(14)	(30)
Переоценка вознаграждений по окончании трудовой деятельности	17	108	(549)
Нетто доходы от продолжающейся деятельности, непосредственно признанные в отчете прочих доходов		188	(382)
Нетто доходы от прекращенной деятельности	9	15,273	(186)
Итого нетто доходов		15,461	(568)
Итого совокупных доходов за отчетный год		52,967	29,949

Приложения на страницах 24 – 47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Финансовая отчетность 25 апреля 2017 года была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе», и от имени Правления подписана:

Айгарс Калвитис
Председатель
правления

Зане Котане
Член правления

Подготовитель финансовой отчетности:

Светлана Селена
Начальница отдела
финансового учета

БАЛАНС

	Приложение	31.12.2016	31.12.2015
		EUR'000	EUR'000
АКТИВЫ			
Долгосрочные вложения			
Нематериальные вложения	10	2,182	2,282
Основные средства	11	237,519	557,450
Прочие дебиторы	13	8	8
Итого долгосрочных вложений		239,709	559,740
Оборотные средства			
Запасы	12	3,902	56,519
Авансовые платежи за запасы		1,236	24,228
Дебиторы	13	28,285	27,873
Переплата подоходного налога за отчетный период	20	988	1,956
Прочие оборотные средства	14	540	492
Денежные средства и их эквиваленты		167,630	79,207
Активы, предназначенные для распределения	18	351,668	-
Итого оборотных средств:		554,249	190,275
ИТОГО АКТИВОВ:		793,958	750,015

Приложения на страницах 24 – 47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Финансовая отчетность 25 апреля 2017 года была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе», и от имени Правления подписана:

Айгарс Калвитис
Председатель
правления

Зане Котане
Член правления

Подготовитель финансовой отчетности:

Светлана Селена
Начальница отдела
финансового учета

БАЛАНС (продолжение)

	Приложение	31.12.2016	31.12.2015
		EUR'000	EUR'000
ПАССИВЫ			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	19	55,860	55,860
Эмиссионная наценка акций		20,376	20,376
Резервы	19	485,624	504,650
Нераспределенная прибыль отчетного года		37,506	30,517
Итого собственного капитала		599,366	611,403
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Доходы будущих периодов	15	19,195	27,948
Накопления на вознаграждения по окончании трудовой деятельности	17	3,731	5,233
Обязательства по отложенному налогу	8	24,423	52,398
Итого долгосрочной кредиторской задолженности		47,349	85,579
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность поставщикам и подрядчикам		2,392	11,794
Доходы будущих периодов	15	974	1,213
Невыплаченные дивиденды		35,112	-
Прочие кредиторы	16	31,183	40,026
Обязательства, предназначенные для распределения	18	77,582	-
Итого краткосрочной кредиторской задолженности		147,243	53,033
ИТОГО ПАССИВОВ		793,958	750,015

Приложения на страницах 24 – 47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Финансовая отчетность 25 апреля 2017 года была утверждена Правлением АО "Латвияс Газе", и от имени Правления подписана:

Айгарс Калвитис
Председатель
правления

Зане Котане
Член правления

Подготовитель финансовой отчетности:

Светлана Селена
Начальница отдела
финансового учета

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

	Акционер ный капитал	Эмиссионная наценка акций	Резервы	Нераспре- деленная прибыль отчетного года	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31 декабря 2014 года	55,860	20,376	503,877	30,069	610,182
<i>Сделки с акционерами</i>					
Дивиденды	-	-	-	(28,728)	(28,728)
<i>Итого сделок с акционерами</i>	-	-	-	(28,728)	(28,728)
Зачислено в резервы / коррекции между статьями	-	-	1,341	(1,341)	-
<i>Другие совокупные доходы</i>					
Другие совокупные доходы	-	-	(568)	-	(568)
Прибыль за отчетный год	-	-	-	30,517	30,517
<i>Итого другие совокупные доходы</i>	-	-	(568)	30,517	29,949
31 декабря 2015 года	55,860	20,376	504,650	30,517	611,403
<i>Сделки с акционерами</i>					
Дивиденды	-	-	-	(30,324)	(30,324)
Зачислено в невыплаченные дивиденды	-	-	(35,112)	-	(35,112)
<i>Итого сделок с акционерами</i>	-	-	(35,112)	(30,324)	(65,436)
Зачислено в резервы / коррекции между статьями	-	-	625	(193)	432
<i>Другие совокупные доходы</i>					
Другие совокупные доходы	-	-	15,461	-	15,461
Прибыль за отчетный год	-	-	-	37,506	37,506
<i>Итого другие совокупные доходы</i>	-	-	15,461	37,506	52,967
31 декабря 2016 года	55,860	20,376	485,624	37,506	599,366

Приложения на страницах 24 – 47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Финансовая отчетность 25 апреля 2017 года была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе», и от имени Правления подписана:

Айгарс Калвитис
Председатель
правления

Зане Котане
Член правления

Подготовитель финансовой отчетности:

Светлана Селена
Начальница отдела
финансового учета

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Приложение	31.12.2016	31.12.2015 (Скорректи- рованный)
		EUR'000	EUR'000
Денежные потоки от хозяйственной деятельности			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		37,967	26,407
Прибыль до налогообложения прекращенной деятельности	9	6,252	8,384
<i>Поправки:</i>			
- износ основных средств		31,275	32,685
- амортизация нематериальных активов		1,084	1,071
- создание накоплений		(7,429)	(1,354)
- доходы от долевого участия		(1,219)	(1,191)
- убытки от продажи основных средств		1,277	2,460
<i>Изменения оборотного капитала:</i>			
- в дебиторах		(3,490)	23,848
- в авансовых платежах за запасы		22,992	(24,165)
- в запасах		47,482	23,670
- в кредиторах		(8,084)	4,858
Уплаченный подоходный налог с предприятий		(5,312)	(7,544)
Чистые денежные потоки от хозяйственной деятельности		122,795	89,129
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(5,506)	(6,651)
Приобретение нематериальных вложений		(1,663)	(807)
Доходы от продажи основных средств		70	102
Приобретение основных средств и нематериальных вложений от прекращенной деятельности		(22,349)	(24,962)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(29,448)	(32,318)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Прекращенная деятельность (получен кредит)	18	35,000	-
Выплаченные дивиденды		(30,324)	(28,728)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		4,676	(28,728)
Чистые денежные потоки		98,023	28,083
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года			
		79,207	51,124
Выделение денежных средств в результате прекращенной деятельности	18	(9,600)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		167,630	79,207

Приложения на страницах 24 – 47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Финансовая отчетность 25 апреля 2017 года была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе», и от имени Правления подписана:

Айгарс Калвитис
Председатель
правления

Зане Котане
Член правления

Подготовитель финансовой отчетности:

Светлана Селена
Начальница отдела
финансового учета

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация по сегментам

В 2016 году у Общества были четыре операционных сегмента: передача газа, хранение, распределение и продажа.

В соответствии с нормативно-правовой базой счета латвийским потребителям выписываются согласно конечному тарифу, включая платежи за все оказанные услуги, но не указывая отдельно доходы от каждой услуги. Поскольку счета выписывает сегмент торговли, внешние доходы сперва относятся к сегменту торговли, а затем

проходят внутреннюю переклассификацию в сегмент, который предоставил соответствующую услугу. Внешние доходы от передачи и хранения газа – это доходы от клиентов за пределами Латвии.

Входящая в операционные сегменты информация соответствует информации, используемой Правлением для принятия оперативных решений и распределения ресурсов.

1. Информация по сегментам

31.12.2016	Передача газа	Хранение газа	Распределение газа	Продажа газа	ИТОГО
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Нетто-оборот от продаж внешним клиентам:	1,933	9,111	943	380,279	392,266
<i>в том числе Латвия</i>	-	380	943	357,715	359,038
<i>другие страны</i>	1,933	8,731	-	22,564	33,228
Внутренние доходы/расходы	22,340	15,090	49,939	(87,369)	-
Итого доходы	24,273	24,201	50,882	292,910	392,266
EBITDA	14,020	12,097	27,196	23,212	76,525
Износ и амортизация	11,672	8,191	11,872	617	32,352
Прибыль по сегментам до налогообложения	2,348	3,904	15,391	22,576	44,219
Приобретение основных средств и нематериальных вложений	7,235	14,984	6,425	953	29,597
Активы сегментов	182,879	159,189	238,496	36,164	616,728

31.12.2015 (Скорректированный)*	Передача газа	Хранение газа	Распределение газа	Продажа газа	ИТОГО
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Нетто-оборот от продаж внешним клиентам:	4,620	13,363	1,029	425,674	444,686
<i>в том числе Латвия</i>	-	-	1,029	425,674	426,703
<i>другие страны</i>	4,620	13,363	-	-	17,983
Внутренние доходы/расходы	21,392	14,422	47,466	(83,280)	-
Итого доходов	26,012	27,785	48,495	342,394	444,686
EBIDTA	15,016	14,682	26,371	12,387	68,457
Износ и амортизация	14,116	7,199	11,734	707	33,756
Прибыль по сегментам до налогообложения	901	7,483	14,727	11,680	34,791
Приобретение основных средств и нематериальных вложений	11,691	13,619	6,377	733	32,420
Активы сегментов	187,301	146,068	251,131	86,308	670,808

*Скорректировано по сравнению с отчетом 2015 года, уточнена методика распределения расходов по сегментам.

Сравнение информации по сегментам

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Активы сегментов	616,728	670,808
Денежные средства и их эквиваленты	177,230	79,207
Итого активов	793,958	750,015

Отчет о прибылях и убытках

2. Доходы

Доходы от основной деятельности	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Продажа природного газа	342,801	389,818
Другие доходы от основной деятельности	991	1,070
	343,792	390,888

3. Прочие доходы

Прочие доходы	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Уменьшение накоплений предыдущих периодов*	3,728	-
Доходы от строительства подводящих трубопроводов	956	928
Штрафы	714	924
Прочие доходы	429	715
Накопления по сомнительным долгам, нетто**	-	437
	5,827	3,004

*Уменьшение накоплений по судебным искам клиентов и предусмотренным выплатам.

**Нетто увеличение накоплений по сомнительным долгам в размере 70 тысяч EUR включены в Прочие расходы хозяйственной деятельности.

4. Расходы на материалы

Расходы на материалы	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Закупка природного газа	267,470	323,761
Природный газ для технологических нужд	2,193	2,580
Расходы на материалы, запасные части и топливо	1,587	2,011
	271,250	328,352

5. Расходы на персонал

Расходы на персонал	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Заработная плата	15,301	15,126
Обязательные платежи государственного социального страхования	3,526	3,274
Страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование	953	968
Прочие расходы на персонал	267	286
	20,047	19,654
в том числе вознаграждение Правления и Совета		
- вознаграждение за работу	3,078	2,696
- обязательные платежи государственного социального страхования	636	148
- страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование	93	127
- другие расходы на персонал	21	11
	3,828	2,982
Среднее число работников в году в продолжающейся деятельности	936	971

6. Прочие расходы хозяйственной деятельности

Прочие расходы хозяйственной деятельности	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Расходы на продажу и рекламу	1,503	1,092
Расходы на содержание помещений и территорий и другие услуги	1,471	1,587
Пожертвования, финансовая поддержка	1,240	1,471
Расходы на офис и другие административные расходы	1,197	797
Налоги и сборы	883	829
Расходы на обслуживание ИТ-систем, средств связи и транспорт	726	693
Убытки от исключения основных средств	459	300
Другие расходы	400	333
Ревизия годового отчета	26	26
Другие расходы на аудит	9	-
	7,914	7,128

7. Подоходный налог с предприятий

Подоходный налог с предприятий	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Подоходный налог с предприятий	6,279	6,057
Отложенный налог	434	(1,783)
Подоходный налог с предприятий от прекращенной деятельности	(1,169)	(1,200)
	5,544	3,074

8. Отложенный подоходный налог с предприятий

Пояснение разницы между прибылью до налогообложения и налоговыми расходами	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Прибыль до налогообложения	47,101	37,586
Теоретически рассчитанный налог с применением ставки в размере 15%	7,065	5,638
Влияние налогов:		
Расходы, которые не должны уменьшать налогооблагаемую прибыль, нетто	829	(176)
Налоговая скидка для пожертвований	(1,181)	(1,188)
Подоходный налог с предприятий от прекращенной деятельности	(1,169)	(1,200)
Налоговые расходы	5,544	3,074

Расчет отложенного налога	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Обязательства по отложенному налогу на начало отчетного года	52,398	54,644
Увеличение обязательств по отложенному налогу от переоценки основных средств (учтено в собственном капитале)	2,709	30
Уменьшение обязательств по отложенному налогу (включено в отчет о прибылях и убытках)	434	(1,783)
Отложенный налог за исключенные переоцененные основные средства (учтено в собственном капитале)	(432)	(493)
Обязательства по отложенному налогу на конец отчетного года	55,109	52,398
Временные разницы отложенного налога:		
Разница амортизации основных средств (будет погашена в течение 12 месяцев)	840	1,020
Разница амортизации основных средств (будет погашена в течение более 12 месяцев)	57,282	55,381
Разница накоплений на уменьшение сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности (будет погашена в течение 12 месяцев) *	(1,534)	(1,528)
Разница накопленных выплат на неиспользованные отпуска и премии (будет погашена в течение 12 месяцев)	(559)	(1,015)
Разница накоплений на вознаграждения по окончании трудовой деятельности и другие обязательства перед работниками (будет погашена в течение более 12 месяцев)	(684)	(663)
Разница других накопленных обязательств (будет погашена в течение 12 месяцев)	(178)	(734)
Разница накоплений на уменьшение медленного оборота и стоимости устаревших запасов (будет погашена в течение 12 месяцев)	(58)	(63)
Отложенный налог от прекращенной деятельности	(30,686)	-
Обязательства по отложенному налогу, нетто	24,423	52,398

* В расчет включены те накопления на уменьшение сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, которые будут вычтены с целью уплаты подоходного налога с предприятий в ближайшем будущем. Упомянутые дебиторы находятся в стадии ликвидации.

9. Прибыль от прекращенной деятельности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Доходы от основной деятельности	48,474	53,798
Прочие доходы	446	437
Расходы на материалы	(4,185)	(6,200)
Расходы на персонал	(11,428)	(9,561)
Износ, амортизация и обесценение основных средств	(19,864)	(21,315)
Прочие расходы на хозяйственную деятельность	(7,189)	(8,775)
Брутто-прибыль	6,254	8,384
Финансовые доходы, нетто	(2)	-
Прибыль до налогообложения	6,252	8,384
Подходный налог с предприятий	(1,169)	(1,200)
Прибыль от прекращенной деятельности	5,083	7,184
Прибыль за отчетный год	5,083	7,184

ОБЪЕДИНЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Прибыль за отчетный год	5,083	7,184
Прочие совокупные доходы – статьи, которые в последующие периоды не будут перенесены в отчет о прибылях и убытках		
Переоценка основных средств	17,967	-
Отложенный налог от переоцененных основных средств	(2,695)	-
Переоценка вознаграждений по окончании трудовой деятельности	1	(186)
Нетто доходы от продолжающейся деятельности, непосредственно признанные в отчете прочих доходов	15,273	(186)
Итого совокупных доходов за отчетный год	20,356	6,998

Прекращенная деятельность - это направления деятельности по передачи и хранения природного газа. 2016 год был последним годом, когда Общество было вертикально интегрированным оператором по передаче, хранению, распределению и торговле природным газом. В результате реорганизации в 2017 году Общество продолжит свою деятельность как торговец и единый оператор распределения природного газа.

Среднее количество работников в сегментах передачи и хранения газа в 2016 году было 335, в 2015 году - 293.

Баланс

10. Нематериальные вложения

Нематериальные вложения	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Первоначальная стоимость		
На начало периода	14,346	13,346
Приобретено	2,320	1,124
Списано	(8)	(124)
Нематериальные активы, предназначенные для распределения	(5,352)	-
На конец периода	11,306	14,346
Амортизация		
На начало периода	12,064	11,117
Амортизация в отчетном году	1,084	1,071
За списанное	(7)	(124)
Нематериальные активы, предназначенные для распределения	(4,017)	-
На конец периода	9,124	12,064
Остаточная стоимость за период на 31 декабря	2,182	2,282

В состав нематериальных вложений входят полностью самортизированные нематериальные вложения с общей первоначальной стоимостью 7,689 тысяч EUR (31.12.2015: 7,597 тысяч EUR). Большая часть нематериальных вложений Общества состоит из программного обеспечения, необходимого для операционных сегментов.

11. Основные средства

	Земля	Здания, сооружения	Оборудование и приборы	Прочие основные средства	Расходы по незавершенно му строительству	ИТОГО
Первоначальная или переоцененная стоимость	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31.12.2015	11,961	1,077,534	135,018	20,961	12,482	1,257,956
Приобретено	-	307	1,137	1,200	24,554	27,198
Переклассифицировано	-	20,558	8,818	(5,225)	(24,151)	-
Переоценено	-	16,749	(5,469)	-	-	11,280
Списано	-	(4,585)	(2,976)	(650)	(3)	(8,214)
Активы, предназначенные для распределения	(10,427)	(624,839)	(105,659)	(4,331)	(12,419)	(757,675)
31.12.2016	1,534	485,724	30,869	11,955	463	530,545
Амортизация						
31.12.2015		607,880	77,319	15,307	-	700,506
Рассчитано		21,308	7,001	2,153	-	30,462
Переоценено		3,618	(9,587)	-	-	(5,969)
Списано		(3,436)	(2,789)	(640)	-	(6,865)
Переклассифицировано		1,726	3,297	(5,023)	-	-
Активы, предназначенные для распределения		(366,126)	(55,994)	(2,988)	-	(425,108)
31.12.2016	-	264,970	19,247	8,809	-	293,026
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2016	1,534	220,754	11,622	3,146	463	237,519
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2015	11,961	469,654	57,699	5,654	12,482	557,450

11. Основные средства (продолжение)

	Земля	Здания, сооружения	Оборудование и приборы	Прочие основные средства	Расходы по незавершенному строительству	ИТОГО
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Первоначальная или переоцененная стоимость						
31.12.2014	11,961	1,054,386	133,904	20,956	16,739	1,237,946
Приобретено	-	-	-	-	31,543	31,543
Переклассифицировано	-	32,069	2,507	1,212	(35,788)	-
Переоценено	-	195	2	-	-	197
Списано	-	(9,116)	(1,395)	(1,207)	(12)	(11,730)
31.12.2015	11,961	1,077,534	135,018	20,961	12,482	1,257,956
Амортизация						
31.12.2014	-	589,655	71,954	14,662	-	676,271
Рассчитано	-	24,205	6,655	1,837	-	32,697
Списано	-	(5,980)	(1,290)	(1,192)	-	(8,462)
31.12.2015	-	607,880	77,319	15,307	-	700,506
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2015	11,961	469,654	57,699	5,654	12,482	557,450
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2014	11,961	464,731	61,950	6,294	16,739	561,675

В состав основных средств входят полностью самортизированные основные средства с общей

первоначальной стоимостью 11,725 тысяч EUR (31.12.2015: 18,141 тысяч EUR).

Эффект переоценки

В 2016 году Общество осуществило переоценку зданий, сооружений, оборудования и приборов передачи газа и системы хранения. Учитывая уникальный характер и применение активов, для переоценки были использованы данные 3 уровня, это означает, что данные не могут свободно наблюдаться для определенного вида актива. Это повторная переоценка, и используемый уровень предположений не был изменен.

Для того, чтобы определить справедливую стоимость финансового инструмента используются различные методы: котировочные цены или методы оценки, включающие наблюдаемые данные, и основанные на внутренних моделях. Эти методы оценки разделены в соответствии с иерархией справедливой стоимости на 1 уровень, 2 уровень и 3 уровень.

Уровень в иерархии справедливой стоимости, в которой существенная часть справедливой стоимости финансового инструмента определена на основе данных самого низкого уровня, должна быть определена как самый низкий уровень.

Классификация финансовых инструментов в иерархии справедливой стоимости производится в двух этапах:

1. Классифицируя данные каждого уровня для определения иерархии справедливой стоимости;
2. Классифицируя сам финансовый инструмент на основе самого низкого уровня, если существенную часть стоимости составляют данные самого низкого уровня.

Котировочные рыночные цены - Уровень 1

В методе 1-го уровня используются ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым легко доступны и цены отражают фактическую рыночную ситуацию для сделок, осуществляемых в условиях честной конкуренции.

Метод оценки, где используются данные рынка - Уровень 2

Все существенные данные, используемые в моделях метода оценки 2-ого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства. В модели используются данные рынка за исключением ценовых котировок, отнесенные к Уровню 1, наблюдаемые прямо (т.е., цены) или косвенно (т.е., производные от цен).

Метод оценки, где используются данные рынка, не основанные на наблюдаемых данных – Уровень 3

Метод оценки, в котором используются данные рынка, не основанные на наблюдаемых данных (ненаблюдаемые данные) классифицируется на 3 уровне. ненаблюдаемые данные – это данные активного рынка с ограниченным доступом из-за неликвидности рынка или сложности финансовых инструментов. Данные 3 уровня в основном определяются по наблюдаемым данным со схожими характеристиками, историческим наблюдением или используя аналитический подход.

Переоценка была проведена внешним экспертом с использованием метода остаточной восстановительной стоимости. Согласно этому методу, начальная стоимость активов определяется в соответствии с ценами, требованиями и применяемыми на момент переоценки. Основные предположения в ходе процесса переоценки связаны со стоимостью материалов и средней ценой на строительство на момент переоценки. Для определения стоимости также используются данные про аналогичные конструкции объектов в последние годы, имеющихся в распоряжении Общества. Значительную часть переоценки составляет переоценка подземных газопроводов.

В зависимости от диаметра и расположения трубопровода, при проведении переоценки, предполагается, что цена стальной трубы может меняться от 65 EUR/м до 621 EUR/м. Общая протяженность трубопровода системы передачи - 1191 км. В случае увеличения средней стоимости строительства в стране или значительного увеличения стоимости материалов, стоимость активов будет увеличиваться. Соответственно при уменьшении стоимости строительства или стоимости строительных материалов стоимость активов будет уменьшаться.

Параллельно с начальной стоимостью, определяется также накопленная амортизация. Физическая, функциональная и техническая амортизация актива принимаются во внимание как ключевые факторы. Если переоцененные активы используются по-другому, или функционально устарели, то стоимость переоцененных активов может значительно уменьшиться.

В результате переоценки, брутто стоимость активов была увеличена на 11,280 тыс EUR и накопленная амортизация

уменьшена на 5,969 тысяч EUR. В результате переоценки, доход в размере 18,061 тысяч EUR был признан в объединенном отчете о прочих доходах, а чистый убыток в размере 812 тысяч EUR был включен в отчет о прибылях и убытках.

Кроме того, при учете основных средств, Общество проводит оценку обесценения активов. В конце 2016 года эта оценка была сделана для основных средств сегмента распределения, с балансовой стоимостью 235,178 тысяч EUR или 98% от общего объема долгосрочных инвестиций. Основные предположения в оценке обесценения стоимости связаны с прогнозом потребления природного газа в стране, также с капиталовложениями, необходимыми для обслуживания активов. Для своих оценок, Общество предполагает, что распределение будет оставаться регулируемым сегментом деятельности, а нынешний режим регулирования будет предусматривать возможность восстановления экономически обоснованных затрат по техническому обслуживанию системы распределения. Оценка уменьшения стоимости активов в 2016 году не создала расходов.

Оценка зданий и сооружений, оборудования и приборов других сегментов еще производится. По оценкам руководства не ожидаются существенные различия в справедливой стоимости и учетной стоимости оцениваемых активов. Оценки руководства основаны на предварительных результатах оценки TOP 21 актива и активов одного из девяти газораспределительных станций, проведенной независимым сертифицированным оценщиком.

В нижеприведенной таблице обобщены стоимость переоцененных групп активов в сегментах распределения газа и торговли в их начальной стоимости:

Балансовая стоимость	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Здания и сооружения	107,937	108,050
Технологическое оборудование и приборы	10,219	10,367

12. Запасы

Запасы	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Природный газ и топливо	2,593	52,592
Материалы и запасные части	1,607	4,348
Накопления на запасы с медленным оборотом	(298)	(421)
	3,902	56,519

Накопления на уменьшение медленного оборота и стоимости устаревших запасов	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Накопления на начало года	421	438
Доходы, включенные в отчет о прибылях и убытках от продолжающейся деятельности	(19)	(11)
Доходы, включенные в отчет о прибылях и убытках от прекращенной деятельности	(11)	-
Списано	(7)	(9)
Расходы, включенные в отчет о прибылях и убытках	-	3
Активы, предназначенные для распределения	(86)	-
Накопления на конец года	298	421

13. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Долгосрочная дебиторская задолженность в балансовой стоимости	11	11
Накопления на уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности	(3)	(3)
	8	8
Краткосрочная дебиторская задолженность в балансовой стоимости	41,379	37,967
Накопления на уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности	(10,131)	(10,094)
Активы, предназначенные для распределения	(2,963)	-
	28 285	27 873

Накопления на уменьшение сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Накопления на начало года	10 190	10 722
Расходы, включенные в отчет о прибылях и убытках от продолжающейся деятельности	1,567	1,708
Доходы, включенные в отчет о прибылях и убытках от продолжающейся деятельности	(1,496)	(2,145)
Нетто-изменения, включенные в отчет о прибылях и убытках	71	(437)
Списанная безнадежная задолженность	(37)	(95)
Накопления на конец года	10,224	10,190

Накопления на уменьшение задолженности были созданы на основании оценки финансового положения и хозяйственной деятельности отдельных групп клиентов. Окончательные убытки могут отличаться от настоящей оценки, так как определенные суммы периодически пересматриваются и изменения отражаются в отчете о прибылях и убытках.

14. Прочие оборотные средства

Прочие оборотные средства	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Расходы будущих периодов	424	391
Другие дебиторы	223	193
Активы, предназначенные для распределения	(18)	-
	629	584
Накопления на уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности	(89)	(92)
	540	492

15. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
<i>Доходы от участия жителей и предприятий в строительство газопроводов:</i>		
Долгосрочная доля участия	19,195	19,344
Краткосрочная доля участия	974	946
	20,169	20,290
<i>Доходы от финансовой поддержки ЕК:</i>		
Долгосрочная доля участия	-	8,604
Краткосрочная доля участия	-	267
	-	8,871
<i>Итого доходов будущих периодов:</i>		
Долгосрочная доля участия	19,195	27,948
Краткосрочная доля участия	974	1,213

Изменения доходов будущих периодов	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Остаток на начало года	29,161	29,526
Получено от жителей и предприятий в отчетном году	562	827
Включено в доходы за отчетный год	(951)	(1,192)
Пассивы, предназначенные для распределения	(8,603)	-
Перенесено на следующие года	20,169	29,161

16. Прочие кредиторы

Прочие кредиторы	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Полученная предоплата	12,273	12,153
Налог на добавочную стоимость	7,852	9,066
Накопленные расходы	3,088	5,877
Акцизный налог	2,636	2,519
Обязательные платежи государственного социального страхования	1,553	888
Прочие краткосрочные обязательства	1,016	6,897
Накопленные выплаты на неиспользованные отпуска	1,002	1,245
Подходный налог с населения	899	554
Заработная плата работникам	828	781
Налог за использование природных ресурсов	36	29
Налог на недвижимость	-	17
	31,183	40,026

17. Накопления на вознаграждения за трудовую деятельность и по окончании трудовой деятельности

Накопления на вознаграждения за трудовую деятельность и по окончании трудовой деятельности	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Накопления на начало отчетного года	5,233	4,486
Признано в отчете о прибылях и убытках от продолжающейся деятельности	39	132
Признано в отчете о прибылях и убытках от прекращенной деятельности	328	27
Выплачено	(222)	(147)
Переоценки в результате изменений актуарных предположений – заменено в собственном капитале	(108)	735
Обязательства, предназначенные для распределения	(1,539)	-
Накопления на конец отчетного года	3,731	5,233

Предположения, использованные в расчете накоплений	2016	2015
Дисконтная ставка, %	0.24%	0.53%
Показатель текучести рабочей силы, %	3.40%	3.00%
Пенсионный возраст сотрудников, годы	62.75	62.50
Рост заработной платы, %	4.00%	4.00%
Взносы в частный пенсионный фонд, %	5.00%	5.00%
Обязательные платежи государственного социального страхования (сотрудники), %	23.59%	23.59%
Обязательные платежи государственного социального страхования (пенсионеры), %	19.90%	19.86%

Предположения, использованные в расчете накоплений	Влияние изменений в предположениях на размер обязательств		
	<i>Изменения в предположениях</i>		
			2016 2015
Дисконтная ставка	+ 0.5%	Накопления уменьшатся на	5.30% 5.18%
Показатель текучести рабочей силы	+ 0.5%	Накопления уменьшатся на	4.78% 4.45%
Пенсионный возраст сотрудников, годы	+1 год	Накопления уменьшатся на	2.40% 2.34%
Рост заработной платы	+0.5%	Накопления увеличатся на	4.46% 4.02%
Взносы в частный пенсионный фонд	+0.5%	Накопления увеличатся на	0.34% 0.31%
Обязательные платежи государственного социального страхования	+0.5%	Накопления увеличатся на	0.34% 0.31%

Предположения, использованные в расчете накоплений	Влияние изменений в предположениях на размер обязательств		
	<i>Изменения в предположениях</i>		
			2016 2015
Дисконтная ставка	-0.5%	Накопления увеличатся на	5.88% 5.73%
Показатель текучести рабочей силы	-0.5%	Накопления увеличатся на	5.24% 4.88%
Пенсионный возраст сотрудников, годы	-1 год	Накопления увеличатся на	2.20% 2.56%
Рост заработной платы	-0.5%	Накопления уменьшатся на	4.08% 3.68%
Взносы в частный пенсионный фонд	-0.5%	Накопления уменьшатся на	0.34% 0.31%
Обязательные платежи государственного социального страхования	-0.5%	Накопления уменьшатся на	0.34% 0.31%

18. Активы и пассивы, предназначенные для распределения

Активы	Приложение	31.12.2016
Активы		EUR'000
Долгосрочные вложения		
Нематериальные вложения	10	1,335
<i>Основные средства</i>		
Земля		10,427
Здания и сооружения		258,713
Оборудование и приборы		49,665
Прочие основные средства		1,343
Расходы по незавершенному строительству		12,419
<i>Итого основных средств:</i>	11	332,567
Итого долгосрочных вложений		333,902
Оборотные средства		
Запасы		5,138
Дебиторская задолженность		3,028
Денежные средства и их эквиваленты		9,600
Итого оборотных средств		17,766
ИТОГО АКТИВОВ		351,668
Пассивы	Приложение	31.12.2016
Пассивы		EUR'000
Собственный капитал:		
Резервы прекращенной деятельности	19	274,086
Итого собственного капитала:		274,086
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Займы от кредитных учреждений		32,375
Доходы будущих периодов		8,335
Накопления на вознаграждения по окончании трудовой деятельности		1,539
Обязательства по отложенному налогу		30,686
Итого долгосрочной кредиторской задолженности:		72,935
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Займы от кредитных организаций		2,625
Задолженность поставщикам и подрядчикам		312
Доходы будущих периодов		267
Прочие кредиторы		1,443
Итого краткосрочной кредиторской задолженности:		4,647
ИТОГО ПАССИВОВ:		351,668

В результате реорганизации АО «Латвияс Газе», направления деятельности передачи и хранения природного газа были переданы в их полном экономическом составе, включая активы и обязательства, вновь учрежденному АО «Copexus Baltic Grid» регистрационный номер 40203041605, юридический адрес: улица Аристида Бриана 6, Рига, LV-1001). АО «Copexus Baltic Grid» получило все разрешения и лицензии необходимые для поддержания деятельности по хранению и передаче природного газа. В соответствии с первой частью статьи №20 и второй и третьей частью статьи №351

Коммерческого закона, акционерное общество «Латвияс Газе» ответственно за обязательства хозяйственной деятельности (появившиеся до реорганизации), связанные с передачей и хранением природного газа, переданного путем реорганизации акционерному обществу «Copexus Baltic Grid», регистрационный номер 40203041605, в течении 5 лет с момента вступления в силу реорганизации акционерного общества «Латвияс Газе». Реорганизация вступает в силу 2 января 2017 года (дата регистрации в Коммерческом регистре).

19. Акции и акционеры

Собственный капитал	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
	% от общего акционерного капитала	Число акций	% от общего акционерного капитала	Число акций
Собственный капитал				
Именные акции (акции закрытых эмиссий)	36.52	14,571,480	36.52	14,571,480
Предъявительские акции (акции публичных эмиссий)	63.48	25,328,520	63.48	25,328,520
	100.00	39,900,000	100.00	39,900,000
Акционеры				
«Uniper Ruhrgas International GmbH» (включая именные акции (акции закрытых эмиссий) 7,285,740)	18.26	7,285,740	47.23	18,846,385
Marguerite Gas I S. à r.l.	28.97	11,560,645	-	-
Itera Latvija OOO	16.00	6,384,001	16.00	6,384,001
ПАО «Газпром» (включая именные акции (акции закрытых эмиссий) 7,285,740)	34.00	13,566,701	34.00	13,566,701
Принадлежащие государству акции *	0.00	117	0.00	117
Предъявительские акции (акции публичных эмиссий)	2.77	1,102,796	2.77	1,102,796
	100.00	39,900,000	100.00	39,900,000

* Принадлежащие государству акции переданы во владение Министерству экономики Латвийской Республики.

Зарегистрированный, подписанный и оплаченный акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2016 года состоит из 39,900,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,40 EUR каждая. Все акции имеют равные права голоса и права на дивиденды. Общество находится под общим контролем ПАО «Газпром», Itera Latvija OOO и Uniper Ruhrgas International GmbH. Общество не имеет уменьшающих прибыль потенциальных обыкновенных акций, таким в связи с чем скорректированная прибыль на акцию является такой же, как и базовая прибыль на акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на акционеров, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обороте в течение года.

Выплачиваемые дивиденды не учитываются до тех пор, пока они не будут объявлены на годовом общем собрании акционеров. На общем собрании в 2017 году руководство предложит выплатить дивиденды за 2016 год в размере 0,93 EUR за одну акцию. В настоящей финансовой отчетности эти выплачиваемые дивиденды не отражены, но они будут учтены в собственном капитале акционеров как распределение нераспределенной прибыли за 2016 год. В 2016 году дивиденды за 2015 год были выплачены в размере 30,324 тысяч EUR (0,76 EUR за акцию). Дополнительно в 2016 году были утверждены, но не выплачены, дивиденды в размере 35,112 тысяч EUR, которые вошли в состав краткосрочной задолженности в балансовом отчете.

Прибыль на акцию	Прибыль на акцию		Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности	
	2016	2015	2016	2015
Нето-прибыль, приходящаяся на акционеров (а), EUR тыс	37,506	30,517	32,423	23,333
Обыкновенные акции на 1 января (кол-во, тыс)	39,900	39,900	39,900	39,900
Обыкновенные акции на 31 декабря (кол-во, тыс)	39,900	39,900	39,900	39,900
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обороте в течение года (b) (тыс)	39,900	39,900	39,900	39,900
Базовая прибыль на акцию в год (a/b) EUR	0.940	0.765	0.813	0.585

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на акционеров, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обороте в течение года.

Резервы	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Резерв переоценки	176,564	373,517
Резерв переоценки вознаграждений работникам	(503)	(815)
Другие резервы и нераспределенная прибыль	35,477	131,948
Резервы от прекращенной деятельности	274,086	-
	485,624	504,650

19. Акции и акционеры (продолжение)

Распределение дивидендов и перенос резервов в другие резервы производятся в соответствии с прибылью и нераспределенной прибылью, указанными в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с правилами

бухгалтерского учета Латвии. Изменения в составе прочих резервов могут осуществляться только с согласия акционеров. Резерв переоценки и наценку эмиссии акций нельзя распределить в качестве дивидендов акционерам.

20. Налоги

Движение налогов	Обязательства	Переплата	Рас- считано	Уплачено	Обязательства	Пере- плата
	31.12.2015	31.12.2015	2016	2016	31.12.2016	31.12.2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Налог на добавленную стоимость	9,066	-	70,660	(71,874)	7,852	-
Акцизный налог	2,519	-	20,959	(20,842)	2,636	-
Выплаты по социальному страхованию	888	-	8,622	(7,957)	1,553	-
Подоходный налог с предприятий	-	1,956	6,279	(5,311)	-	(988)
Подоходный налог с населения	554	-	4,899	(4,555)	898	-
Налог на недвижимость	17	-	1,158	(1,175)	-	-
Налог на использование природных ресурсов	29	-	259	(252)	36	-
	13,073	1,956	112,836	(111,966)	12,975	(988)

21. Сделки со связанными сторонами

Ни одно предприятие отдельно не контролирует Общество. Общество совершило сделки со следующими предприятиями, которым принадлежит или принадлежало более 20% акции, что могло оказать значительное влияние на Общество.

Прибыль или убытки	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Доходы от предоставления услуг		
ПАО «Газпром»	7,817	15,140
Расходы на приобретение природного газа		
ПАО «Газпром»	203,034	289,422
Расходы на приобретение услуг от предприятий, контролируемых связанными сторонами		
Предприятия, контролируемые ПАО «Газпром»	5,466	6,523

Требования к связанным сторонам и обязательства перед связанными сторонами	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Задолженность связанных сторон за транзит природного газа		
ПАО «Газпром»	-	35
Авансовый платеж связанной стороне за услуги		
ПАО «Газпром»	1,236	24,122
Предприятия, контролируемые ПАО «Газпром»	-	460
	1,236	24,582
Задолженность перед связанными сторонами за природный газ и услуги		
ПАО «Газпром»	1	7,893
Предприятия, контролируемые ПАО «Газпром»	-	1,390
	1	9,283

22. Управление финансовыми рисками

Общество подвержено кредитному риску в отношении его финансовых активов и риску ликвидности в связи с очевидной сезонностью продаж природного газа. Большую часть товаров и услуг Общество покупает и продает в валюте евро, в связи с чем Общество не подвержено существенному валютному риску. Все операции Общества финансируются за счет собственных средств, в связи с чем

отсутствуют процентные ставки или рыночный риск. Финансовые активы и обязательства возникают в результате основной деятельности Общества и оцениваются по амортизированной стоимости. В следующей таблице приведены финансовые активы и обязательства Общества.

Финансовые активы и обязательства	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Задолженность связанных сторон	-	35
Задолженность покупателей и заказчиков	28,285	27,838
Другая дебиторская задолженность	540	492
Денежные средства и их эквиваленты	167,630	79,207
Финансовые активы	196,455	107,572
Задолженность перед связанными сторонами	1	9,283
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2,391	2,511
Финансовые обязательства	2,392	11,794

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, то есть, риску того, что в случае, если партнер по сделке не сможет выполнить договорные обязательства перед Обществом, у Общества возникнут материальные убытки. Кредитный риск играет значительную роль в деятельности Общества, поэтому важно эффективно управлять им. Кредитный риск возникает из денежных средств и их эквивалентов, а также в результате кредитных отношений с клиентами, в том числе из просроченной дебиторской задолженности и обязательных сделок.

Концентрация кредитного риска

Так же, как и объемы продаж Общества, просроченная дебиторская задолженность подвержена риску высокой концентрации, в связи с чем причина возникновения кредитного риска главным образом связана с пятью крупнейшими клиентами Общества, которые на 31 декабря 2016 года формируют 18% от общей суммы дебиторской задолженности. На 31 декабря 2016 года задолженность пяти крупнейших клиентов не снизилась. Следующее изображение иллюстрирует кредитный риск, связанный с просроченной дебиторской задолженностью.

Задолженность покупателей и заказчиков	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Сомнительная	10,131	10,094
Срок погашения не наступил	28,297	26,703
Задолженность просрочена менее чем на 90 дней, но накопления не созданы	2,922	1,169
Задолженность просрочена более чем на 90 дней, но накопления не созданы	29	1
Задолженность покупателей и заказчиков, брутто	41,379	37,967
Накопления на сомнительную дебиторскую задолженность	(10,131)	(10,094)
Активы, предназначенные для распределения	(2,963)	-
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	28,285	27,873

Практика управления кредитным риском

Управление кредитным риском осуществляется торговым сегментом под надзором члена Правления, ответственного за коммерческую деятельность. Для крупнейших клиентов

Общество использует индивидуальную политику управления кредитным риском, которая включает в себя ряд практик, таких как первоначальная оценка кредитоспособности, детальный контроль финансовых показателей, а также частые расчеты с целью

22. Кредитный риск (продолжение)

предотвращения накопления задолженности. В случае изначальных сомнений клиенты регулярно наблюдаются на уровне Правления и, при необходимости, в качестве условия для предоставления услуг и продажи природного газа от них требуется дополнительное гарантийное обеспечение. Для малых клиентов Общество утвердило детальную политику управления кредитными рисками, которая описывает основные этапы наблюдения за прогрессом и контроля необходимой связи с клиентами. Если клиент вызывает сомнения, Общество формирует накопления и начинает судопроизводство по взысканию задолженности.

Для управления кредитным риском, связанным с денежными средствами и их эквивалентами, Общество утвердило политику управления финансовыми активами. Согласно внутренним основным линиям этой политики, все кредитные учреждения, с которыми сотрудничает Общество, оцениваются на ежеквартальной основе с учетом их финансовых и нефинансовых показателей. На основании оценки устанавливаются и регулярно контролируются ограничения по текущим счетам в одном учреждении и депозитам. В связи с низкими процентными ставками на 31 декабря 2016 года денежные средства и их эквиваленты состояли только из остатков на текущих счетах в кредитных учреждениях.

В рамках внутренней оценки Общество также анализирует кредитный рейтинг каждого кредитного учреждения или конечного материнского предприятия согласно рейтинговому агентству Moody's Investor Services. В соответствии с этой оценкой, остатки денежных средств и их эквивалентов можно проиллюстрировать следующим образом (сгруппированы по долгосрочному рейтингу):



Риск ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью Общества урегулировать обязательства в установленные сроки. В связи с очевидной сезонностью деятельности Общества денежный приток подвержен значительным колебаниям в течение года, и большую часть доходов Общество получает в первом и четвертом кварталах года, в то время как связанные с обслуживанием эксплуатационные расходы равномерно распределяются в течение года, а выплата дивидендов за предыдущий год обычно

происходит в третьем квартале.

Для управления риском ликвидности Общество использует инструменты планирования денежных потоков. Общество устанавливает годовой, квартальный и ежемесячный денежный поток, чтобы определить требования операционного денежного потока. Общество имеет опыт привлечения краткосрочной кредитной линии в случае возникновения необходимости.

23. Важные бухгалтерские расчеты и оценки

При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО необходимо использовать важные бухгалтерские расчеты, а руководство при осуществлении бухгалтерской политики Общество, должно произвести собственные оценки. В соответствии с МСФО, руководство Общества при подготовке финансовой отчетности должно делать расчеты и допущения, влияющие на суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Области, в которых оценки имеют большую роль, в связи с чем возникает значительный риск в следующем финансовом году столкнуться с существенными изменениями в балансовой стоимости активов и пассивов, – это переоценка основных средств, определение частоты переоценок, допущения и расчеты руководства при определении срока полезного использования основных средств, и возмещаемая сумма дебиторской задолженности и запасов.

Переоценка основных средств

Оставшийся срок полезного использования зданий, систем передачи и распределения газа и оборудования руководство устанавливает, основываясь на оценках независимых сертифицированных оценщиков в соответствии со стандартами оценки недвижимого имущества и средним расходам на строительство в отчетном году. Внутренняя политика Общества предусматривает проведение переоценки, когда признаки свидетельствуют о том, что расходы на строительство и/или закупочные цены, связанные со зданиями, системами передачи и распределения газа и оборудованием, существенно изменились.

24. Основные принципы учетной политики

Ниже перечислены основные принципы учетной политики, которые использовались при подготовке настоящей финансовой отчетности. Эти принципы учетной политики последовательно применялись в отношении всех представленных годов, если не указано иное. Для того, что отчеты были сравнимы в подготовке отчета о прибылях и

Возмещаемая сумма задолженности покупателей и заказчиков

По причине большого количества индивидуальных балансов и невозможности индивидуальной оценки, оцениваются только значительные должники. Долги, которые по отдельности не оцениваются на предмет обесценения, классифицируются по группам, объединяющим долги со схожими параметрами кредитного риска, и вместе оцениваются на предмет обесценения на основании исторического опыта возникновения убытков.

Оценка запасов

При оценке запасов руководство полагается на свои собственные знания, принимая во внимание исторический опыт, общую информацию и предположения о возможных будущих событиях и условиях. При определении обесценения запасов учитывается их потенциал продаж и чистая стоимость реализации.

Признание доходов с помощью схемы платежей за скорректированный объем потребления

Клиенты, которые рассчитываются согласно схеме платежей за скорректированный объем потребления (коммерческие потребители и частные лица, занимающиеся хозяйственной деятельностью), считают показатели счетчика дважды в год и определяют скорректированный объем потребления в зимний сезон (с ноября по апрель) и летний сезон. Клиентам ежемесячно выставляются счета. Клиенты, ведущие домашние хозяйства, рассчитываются согласно схеме платежей за скорректированный объем потребления в порядке самообслуживания. Клиенты считают показатели счетчика (в зависимости от потребления) один раз в год или в случае изменения тарифа. Всем клиентам, ведущим домашние хозяйства, ежемесячно выставляются счета путем суммирования скорректированного объема потребления, к которому применяется сезонная ставка.

убытках и баланса за 2016 сравнительные данные 2015 года были переклассифицированы.

Основы подготовки

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными в Европейском союзе.

24. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости с учетом корректировок, сделанных в соответствии с переоценкой основных средств, как это описано ниже.

Принятие новых и/или измененных МСФО

Следующие новые и измененные МСФО и интерпретации вступают в силу в 2016 году и не влияют на настоящую финансовую отчетность:

Изменения 11 МСФО «Совместная деятельность» про сделки по приобретению долей участия в совместных операциях (в силе для отчетных периодов, которые начинаются с 1 января 2016 или позже);

Изменения 16 МСБУ «Основные средства» и 38 МСБУ «Нематериальные активы» - Уточнения о допустимых методах расчета износа и амортизации (в силе для отчетных периодов, которые начинаются с 1 января 2016 или позже);

Изменения 16 МСБУ «Основные средства» и 41 МСБУ «Сельское хозяйство» о плодоносных растениях (в силе для отчетных периодов, которые начинаются с 1 января 2016 или позже);

Изменения 27 МСБУ «Отдельная финансовая отчетность» - метод долевого участия в Отдельная финансовая отчетность (в силе для отчетных периодов, которые начинаются с 1 января 2016 или позже);

Изменения 1 МСБУ «Представление финансовой отчетности» об инициативе по предоставлению информации (в силе для отчетных периодов, которые начинаются с 1 января 2016 или позже);

Изменения к 10 МСФО «Консолидированная финансовая отчетность», 12 МСФО «Представление информации об участии в других компаниях» и 27 МСБУ «Отдельная финансовая отчетность» - применение исключения из правил консолидации для инвестиционных компаний (в силе для отчетных периодов, которые начинаются с 1 января 2014 или позже).

Все суммы в настоящей финансовой отчетности указаны в тысячах в валюте евро (EUR), если не указано иное.

Ежегодные усовершенствования 2014 (в силе для отчетных периодов, которые начинаются с 1 января 2016 или позже). Эти усовершенствования включают в себя изменения 4 стандартов:

5 МСФО «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»,

7 МСФО «Финансовые инструменты: раскрытие информации» с проистекающими поправками к МСФО 1,

19 МСБУ «Вознаграждения работникам», и

34 МСБУ «Промежуточная финансовая отчетность».

Изменения к 19 МСБУ «Вознаграждения работникам» про пенсионные планы с установленными выплатами (в силе для отчетных периодов, которые начинаются с 1 февраля 2015 или позже);

Ежегодные усовершенствования 2012 (в силе для отчетных периодов, которые начинаются с 1 февраля 2015 или позже). Эти усовершенствования включают в себя изменения 6 стандартов:

2 МСФО «Выплаты, основанные на акциях»,

3 МСФО «Объединение бизнеса»,

8 МСФО «Операционные сегменты»,

16 МСБУ «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», и

24 МСБУ «Раскрытие информации о связанных сторонах».

25. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства – это материальные вещи, которые держат для использования в поставке товаров и предоставлении услуг и используют более одного периода. Главными группами основных средств Общества являются здания и сооружения, которые включают в себя газопроводы систем передачи и распределения, а также оборудование и машины, которые в основном связаны с работой Инчукалнского подземного хранилища газа, и передачей и распределением технического газа.

Здания и сооружения (в том числе системы транспортировки и распределения газа), оборудование и машины Общества учитываются по переоцененной стоимости, определенной в соответствии с политикой переоценки основных средств, установленной Правлением, за вычетом накопленной амортизации и списания обесценения. Переоценка производится на регулярной основе для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости, которая устанавливается в конце отчетного периода. Прочие основные средства (в том числе земля и буферный газ) отражаются по закупочной стоимости за вычетом накопленной амортизации и списания обесценения. Закупочная стоимость включает в себя расходы, непосредственно связанные с приобретением основного средства.

Активы, которые в момент закупки не готовы к использованию по назначению или находятся в процессе установки, классифицируются как «Стоимость незавершенных строительных объектов». Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива только тогда, когда существует большая вероятность того, что связанные с этой статьей будущие экономические выгоды Общества и расходы этой статьи могут быть достоверно установлены. Прочие расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств отражаются в отчете о прибылях или убытках за тот период, в котором они возникли.

При переоценке основных средств накопленная амортизация изменяется пропорционально изменениям валовой стоимости переоцененных основных средств. Увеличение стоимости, возникшее в результате переоценки зданий, систем транспортировки и распределения газа и оборудования, отражается в статье собственного капитала «Резерв переоценки», а уменьшение стоимости списывается из соответствующего

увеличения стоимости соответствующего основного средства, зачисленного в упомянутый резерв предыдущих лет, включая превышение в отчет о прибылях и убытках за отчетный период. В результате исключения переоцененного основного средства резерв переоценки, относящийся к этому основному средству, исключается из резерва переоценки и включается в состав нераспределенной прибыли.

Земля, авансовые платежи за основные средства и расходы по незавершенному строительству не подлежат расчету амортизации. Амортизация прочих активов рассчитывается по линейному методу, чтобы списать закупочную или переоцененную стоимость основного средства до его рассчитанной остаточной стоимости на конец срока полезного использования, начиная со дня, когда актив готов к использованию, применяя следующие периоды:

	года
Здания	20 - 100
Системы передачи и распределения газа	40 - 60
Оборудование и приборы	5 - 30
Прочие основные средства	3,33 – 10

В случаях, когда балансовая стоимость какого-либо основного средства превышает его возмещаемую стоимость, стоимость соответствующего основного средства незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости.

Прибыль или убытки от исключения основных средств рассчитываются как разница между балансовой стоимостью основного средства и полученным доходом от продажи и включаются в отчет о прибылях и убытках за период, в котором они возникли. В случае продажи переоцененных основных средств стоимость, включенная в статью «Резерв переоценки», включается в состав нераспределенной прибыли.

Нематериальные вложения

Нематериальные вложения в основном состоят из лицензий на программное обеспечение и патентов. Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования, и они отражены по их закупочной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по линейному методу для выравнивания расходов на нематериальные вложения на протяжении срока их полезного использования. В основном нематериальные вложения амортизируются в течение пяти – десяти лет.

24. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Все нефинансовые активы Общество (кроме земли и буферного газа) имеют ограниченный срок полезного использования. Активы, подлежащие амортизации и износу, проверяются на предмет обесценения, когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Убытки от обесценения признаются в качестве суммы, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость является наибольшей из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости использования. С целью проверки на предмет обесценения активы группируются на более низких уровнях, для которых отдельно идентифицируются денежные потоки (в единицах, генерирующих денежные средства). Каждую отчетную дату в отношении обесцененных нефинансовых активов рассматривается возможность реверса убытков от обесценения.

Финансовые активы

Общество классифицирует все свои финансовые активы как кредиты и дебиторскую задолженность. Классификация зависит от цели приобретения финансовых активов. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату. Дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в состав оборотных активов, за исключением активов со сроком погашения более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода. Они классифицируются как долгосрочные вложения. Дебиторская задолженность в балансе классифицируется как «дебиторы», «прочие оборотные активы» и «денежные средства и их эквиваленты».

Запасы

Запасы природного газа в Инчукалнского ПХГ и в системе магистральных газопроводов оцениваются отдельно с использованием метода FIFO (первым пришёл — первым ушёл), основываясь на общем балансе движения природного газа. Расходы на природный газ формируют расходы на закупку природного газа. Материалы, запасные части, счетчики и прочие запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы в балансе отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистую стоимость реализации составляет цена реализации запасов, установленная для нормальной деятельности Общества, за вычетом расходов на завершение и продажу запасов. При необходимости на устаревшие запасы, запасы с медленным оборотом или поврежденные запасы создаются накопления.

Дебиторы

Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной закупочной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом накоплений на обесценение. Накопления на обесценение создаются при наличии объективных свидетельств о том, что Общество не сможет получить полную сумму задолженности в изначально установленные сроки погашения. Значительные финансовые трудности должника, вероятность того, что будет начата процедура банкротства или реорганизации, а также невыполнение или нарушение платежных обязательств являются признаками того, что дебиторская задолженность обесценилась. Накопление на обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью рассчитанного будущего денежного потока, определяемую путем дисконтирования по эффективной процентной ставке. Изменения накоплений включаются в отчет о прибылях и убытках.

Если в следующем периоде после признания обесценения сумма убытков уменьшится и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения (например, повышение кредитного рейтинга дебитора), то расчет ранее признанных убытков от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, остатки на текущих счетах в банках и депозиты до востребования в банках с первоначальным сроком погашения менее 90 дней, а также другие краткосрочные высоколиквидные вложения.

24. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал и утвержденные дивиденды

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Внешние дополнительные расходы, которые напрямую связаны с эмиссией новых акций, отображаются в составе собственного капитала как вычеты из доходов, помимо налогов. Выплата дивидендов акционерам Общества в финансовой отчетности отражается как обязательства в том периоде, в котором дивиденды были утверждены акционерами Общества.

Накопления

Накопления на юридические требования признаются, если Общество в результате прошлых событий имеет юридическое или конструктивное обязательство, и существует вероятность того, что для выполнения обязательства потребуется отток ресурсов и сумма может быть достоверно рассчитана. Накопления не признаются для будущих убытков от деятельности.

Накопления оцениваются по текущей стоимости в соответствии с наиболее точным расчетом расходов, необходимых для выполнения настоящего обязательства, произведенным руководством на конец отчетного периода.

Накопления расходы на неиспользованные отпуска

Сумма накопленных расходов на неиспользованные отпуска определяется путем умножения средней ежедневной заработной платы работников на количество дней неиспользованных отпусков, накопленных на конец отчетного года.

Вознаграждения работникам

Премии

Общество признает обязательства и расходы на премии, основываясь на формулу, которая учитывает причитающуюся акционерам Общества прибыль после определенных корректировок. Общество признает накопления в случае, если они возникают в результате заключения договора или если в прошлом была осуществлена практика, в результате которой возникли конструктивные обязательства иного рода.

Взносы социального страхования и пенсионного обеспечения

Общество производит взносы социального страхования с целью государственного пенсионного страхования по государственной накопительной пенсионной схеме в

соответствии с нормативными актами Латвийской Республики. Государственная накопительная пенсионная схема представляет собой пенсионный план с фиксированными взносами, согласно которому Общество должно осуществлять выплаты в установленном законом размере. Общество также осуществляет взносы во внешний частный пенсионный план с фиксированными взносами. Общество не имеет дополнительных юридических или конструктивных обязательств производить дополнительные выплаты, если государственная накопительная пенсионная схема или частный пенсионный план не может выполнить свои обязательства перед работниками. Взносы социального страхования и пенсионного обеспечения признаются в качестве расходов на основе принципа начислений и включаются в состав расходов на персонал.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и другие вознаграждения

В соответствии с Коллективным договором, работникам, условия трудоустройства которых соответствуют определенным критериям, Общество предоставляет определенные вознаграждения в случае прекращения трудовых отношений и на протяжении всей жизни после трудовых отношений. Обязательства по выплате вознаграждений рассчитываются на основании нынешнего уровня заработной платы и числа работников, которые имеют или в будущем будут иметь право на получение этих выплат, а также на основе актуарных допущений. Обязательства по выплате вознаграждений рассчитываются на ежегодной основе.

Нынешний размер обязательств по выплате вознаграждений определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок по государственным облигациям. Актуарные доходы и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, включаются в состав собственного капитала за тот период, в котором они возникли.

Отложенный налог

Налоговые расходы за период состоят из налога за отчетный период и отложенного налога. Налог признается в отчете о прибылях и убытках, за вычетом суммы, в размере которой этот налог связан со статьями, признанными в составе собственного капитала. В таком случае налог соответствующим образом признается непосредственно в составе собственного капитала.

Налог за отчетный период оценивается в соответствии с налоговым законодательством, которое в силе на день

24. Основные принципы учетной политики (продолжение)

баланса. Руководство периодически пересматривает позиции, отраженные в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано.

При необходимости руководство создает накопления, основываясь на предполагаемых суммах, подлежащих уплате налоговым органам.

Отложенный подоходный налог отражается в полном размере и рассчитывается согласно методу обязательств, если существует временная разница между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовыми стоимостями в финансовой отчетности. Однако, если отложенный подоходный налог возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая не является объединением бизнеса и на момент ее осуществления не влияет ни на налогооблагаемую прибыль, ни на убытки, то такой налог не учитывается.

Отложенный подоходный налог определяется с использованием налоговых ставок (и законов), которые действуют или будут действовать до отчетной даты и которые, очевидно, можно будет применить, когда будет реверсирована временная разница.

Временная разница в основном возникает в результате разных ставок амортизации нематериальных вложений и износа основных средств, переоценки основных средств, а также накоплений на запасы с медленным оборотом, накопленных расходов на неиспользованные отпуска и прибавок, накоплений на вознаграждения после окончания трудовой деятельности и других вознаграждений работникам, а также накоплений на безнадежную или сомнительную задолженность, в отношении которых руководство считает, что они соответствуют критериям, установленным статьей 9 Закона о подоходном налоге с предприятий.

Зачет активов и обязательств отложенного налога производится тогда, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет налоговых активов за отчетный год и налоговых обязательств за отчетный год, а также когда активы и обязательства отложенного налога относятся к подоходным налогам, которые взыскал один и тот же налоговый орган с одного налогооблагаемого предприятия или с разных налогооблагаемых предприятий, при наличии намерения произвести расчет согласно нетто-принципу.

Увеличение отложенного подоходного налога в результате переоценки основных средств отражается как отчисление от увеличения соответствующего резерва переоценки. Уменьшение отложенного подоходного налога в результате переоценки основных средств отражается в отчете о прибылях и убытках.

Подоходный налог за отчетный период

Подоходный налог за отчетный период оценивается в соответствии с налоговым законодательством Латвийской Республики, которое предусматривает налоговую ставку в размере 15 процентов.

Кредиторы

Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по стоимости амортизированных затрат с использованием метода эффективной процентной ставки. Если оплата должна быть произведена в течение одного года, кредиторская задолженность классифицируется как краткосрочные обязательства. Если нет, то она указывается в качестве долгосрочных обязательств.

Признание доходов

Общество признает доходы, если сумма доходов может быть достоверно установлена, существует большая вероятность того, что предприятие в будущем получит экономические выгоды, и если выполнены конкретные критерии, которые относятся к каждой сфере деятельности Общества, как описано ниже. Общество обосновывает свои расчеты историческими результатами, принимая во внимание тип клиента, тип сделки и специфику каждого соглашения.

Доходы от продажи природного газа

Доходы признаются в момент поставки газа, за вычетом налога на добавленную стоимость и торговых скидок, но с учетом акцизного налога. Доходы от продажи природного газа жителям признаются на основании показаний счетчиков, представленных клиентами. Если необходимо, включаются расчеты доходов от продажи поставленного природного газа за период между последним снятием показаний счетчика и концом отчетного периода. Доходы от распределения природного газа предприятиям признаются на основании счетов, выписываемых в соответствии с показаниями счетчиков клиентов.

24. Основные положения учетной политики (продолжение)

Доходы от распределения природного газа

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуги, за вычетом налога на добавленную стоимость и торговых скидок, но с учетом акцизного налога. Доходы от распределения природного газа признаются на основании количества фактически распределенного газа, которое определяется по показаниям счетчика.

Доходы от транспортировки и хранения природного газа

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуги, за вычетом налога на добавленную стоимость и торговых скидок, но с учетом акцизного налога. Доходы от транспортировки и хранения природного газа признаются на основании количества фактически транспортированного и хранимого газа, которое определяется по показаниям счетчика.

Процентные доходы

Процентные доходы признаются в соответствии с использованием эффективной процентной ставки. Процентные доходы от депозитов классифицируются как Прочие доходы, в то время как процентные доходы от денежных средств – как Финансовые доходы.

Доходы от штрафов

Штрафы, в том числе штрафы за просроченные платежи за доставленный природный газ, признаются в доходах, когда точно известно, что Общество получит экономические выгоды. В связи с этим, признание доходов обычно совпадает с поступлением суммы штрафа.

Доходы от участия жителей и предприятий в строительстве газопроводов

Доходы от участия жителей и предприятий в строительстве газопроводов отражаются как доходы будущих периодов, которые постепенно включаются в отчет о прибылях и убытках в течение срока полезного использования построенных основных средств, что в среднем составляет от 30 до 40 лет

Прочие доходы

Доходы от услуг признаются во время их предоставления.

Связанные стороны

Связанные стороны определяются как крупнейшие акционеры Общества, имеющие значительное влияние, члены Совета и Правления, их близкие родственники и

предприятия, в которых они имеют значительное влияние или контроль.

Прекращенная деятельность

Как описано в приложении к финансовому отчету и в Отчете Руководства, Общество в 2016 году начало процесс реорганизации и в январе 2017 года передала такие виды деятельности как управление и хранение природного газа новообразованному АО Conexus Baltic Grid.

Применение МСФО 5.

В отчете о прибылях и убытках 2016 года: в доходы и расходы включены только доходы и расходы от продолжающейся деятельности. Доходы и расходы от прекращенной деятельности представлены как нетто сумма прибыли от прекращенной деятельности. Отчет о прибылях и убытках от прекращенной деятельности представлен в приложениях к финансовой отчетности. Сравнительные данные 2015 года были скорректированы ретроспективно, используя тот же принцип. Декларация о подоходном налоге с предприятий составлена на основе общего отчета о прибылях и убытках АО «Латвияс Газе», в который включены продолжающаяся и прекращенная деятельности.

В балансе: была создана новая статья оборотных средств - «Активы, предназначенные для распределения» и новая статья краткосрочных обязательств - «Обязательства, предназначенные для распределения». В статьи включены общие суммы активов и пассивов, передаваемых АО «Conexus Baltic Grid», в их балансовой стоимости. МСФО 5 не требуют корректировок сравнительных показателей на 31 декабря 2015 года. Информация об активах и обязательствах, предназначенных для распределения АО Conexus Baltic Grid представлена в приложениях к финансовой отчетности.

В 2016 году Общество осуществила реорганизацию в соответствии со статьей №20 Коммерческого закона ЛР. В результате реорганизации было учреждено новое сестринское общество, которому были переданы нетто активы направлений деятельности передачи и хранения. У всех акционеров АО «Латвияс Газе» были равные возможности подать заявку на приобретение акции учрежденного общества. Также реорганизация предусматривает то, что права и обязанности, относящиеся к передаваемым направлениям деятельности, переходят к учрежденному обществу, в том числе обязательства и обязанности, исходящие из договоренностей между акционерами. Крупнейшие акционеры АО «Латвияс Газе» также стали акционерами АО «Conexus Baltic Grid» вместе с преждезаключенными обязательствами акционеров. В результате, та же группа

24. Основные положения учетной политики (продолжение)

акционеров, которая контролировала нетто активы до реорганизации, продолжает контролировать нетто активы и после реорганизации. Также, существенная часть избранных в Правление представителей идентичны в обоих сестринских Обществах. Следовательно, в контексте МСФО, считается, что распределение активов направлении деятельности передачи и хранения среди акционеров произошла в рамках реструктуризации группы и на него не применяются принципы КИМСФО 17

25. Возможные обязательства

Общество заключило долгосрочный договор с ПАО «Газпром» на условии «take or pay», устанавливающим минимальный объем закупки во время соответствующего периода. Если предприятие не может использовать установленный договором объем, могут возникнуть юридические обязательства.

В соответствии с первой частью статьи №20 и второй и третьей частью статьи №351 Коммерческого закона акционерное общество "Латвияс Газе" ответственно за обязательства хозяйственной деятельности (появившиеся до реорганизации), связанные с управлением и хранением природного газа, переданного путем реорганизации акционерному обществу "Copexus Baltic Grid", регистрационный номер 40203041605, в течении 5 лет с момента вступления в силу реорганизации акционерного общества «Латвияс Газе».

В следующей таблице указаны договорные обязательства на конец отчетного периода.

Обязательства	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Заключенные договора	469	18,143

26. Обстоятельства и события после закрытия баланса

23 марта 2017 года Marguerite Gas I.S.a.r.l. получила все акции, принадлежавшие Marguerite Gas I.S.a.r.l., став держателем 28,97% акций Общества. У обоих предприятий одни и те же контролирующие собственники – «MARGUERITE HOLDINGS S.à r.l.» и «2020 European Fund for Energy, Climate Change and Infrastructure».

В период с 31 декабря 2016 года до дня подписания настоящего финансового отчёта не произошло таких событий, которые повлияли бы на финансовое положение Общества или финансовые результаты на день закрытия баланса.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА



Отчет независимого ревизора

(Перевод с оригинала на латышском языке*)

Акционерам АО "Латвияс Газе"

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность, приведенная на страницах с 18 по 47, дает правдивый и справедливый взгляд на финансовое положение АО "Латвияс Газе" (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными в Европейском союзе.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества, которая включает:

- баланс по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчет о прибылях и убытках и объединенный отчет о прочих доходах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- приложения к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), утвержденными в Латвийской Республике. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Латвийской Республике, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

*PricewaterhouseCoopers SIA, Kr. Valdemāra iela 21-21, Rīga, LV-1010, Latvia, LV40003142793
T: +371 6709 4400, F: +371 6783 0055, www.pwc.lv*



Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность

- Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом: 1,898 тысяч евро, что составляет 5% от прибыли до налогообложения

Объем аудита

- Мы провели полный аудит финансовой отчетности Общества

Ключевые вопросы аудита

- Учет реорганизации Общества
- Оценка, измеряется ли балансовая стоимость основных средств в соответствии с МСФО 16

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали то, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая представляет собой риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Общества в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне в целом

Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом: 1,898 тысяч евро

Как мы ее определили

Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом составляет 5% от прибыли до налогообложения



Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества, и он является общепризнанным базовым показателем. Так как показатели прибыли стабильны, мы использовали прибыль одного года.

Мы договорились с Комитетом по аудиту, что сообщим о несоответствиях, констатированных в процессе нашего аудита, которые превышают 190 тысяч евро, а также про меньшие суммы, если, по нашему мнению, в силу качественных причин необходимо о них сообщить.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были проведены в отношении ключевого вопроса аудита

Учет реорганизации Общества

В соответствии с требованиями Закона об энергетике Латвийской республики, процесс реорганизации Общества был начат в 2016 году с целью разделения операций и связанных с ними чистых активов сегментов передачи и хранения природного газа.

По состоянию на 4 января 2017 года, Общество передало активы и обязательства, относящиеся к бизнесу по передаче и хранению газа вновь созданному обществу АО «Copexus Baltic Grid», в качестве разделения по поручению акционеров, на основании принципов разделения бизнеса, указанных в Решении о разделении бизнеса, утвержденном акционерами Общества 2 сентября 2016 года (доступно на сайте www.lg.lv).

Для целей бухгалтерского учета руководство Общества приняло во внимание требования МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и

Наши аудиторские процедуры, среди прочего, включают следующее:

- Мы проверили суждения руководства Общества касательно определения применимости МСФО (IFRS) 5 и КИМСФО (IFRIC) 17 в отношении бухгалтерского учета реорганизации, прочитав соответствующие подтверждающие документы, такие как Решения собрания акционеров и другие правовые документы. Мы считаем, что суждения руководства по применимости МСФО (IFRS) 5 и неприменимости КИМСФО (IFRIC) 17 были обоснованы в данных обстоятельствах.
- Мы протестировали на выборочной основе корректность и полноту активов и обязательств, представленных как Активы, предназначенные для распределения и Обязательства, предназначенные для распределения, путем сверки информации к исходным данным, например, к реестру объектов основных средств по сегментам передачи



прекращенная деятельность» и решило, что по состоянию на 31 декабря 2016 года активы и обязательства по операционным сегментам передачи и хранения природного газа соответствовали критериям Активов, предназначенных для распределения и Обязательств, предназначенных для распределения. Кроме того, руководство пришло к выводу, что эти сегменты соответствовали критериям классификации прекращенной деятельности.

Определение того, должны ли передаваемые активы и обязательства классифицироваться как предназначенные для продажи, и соответствуют ли сегменты определению прекращенной деятельности и какие могут быть потенциальные последствия оценки и представления, требует профессионального суждения. Из-за размера операций сегментов по передаче и хранению природного газа и примененных суждений, мы считаем это ключевым вопросом аудита.

Оценка того, определена ли остаточная стоимость основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16

Здания, сооружения и оборудование учитываются с использованием метода переоценки, как описано в Приложениях 23 и 24. По состоянию на 31 декабря 2016 года соответствующие активы отражены в составе основных средств в сумме 232,376 тысячи евро (Приложение 11) и в составе внеоборотных активов, предназначенных для распределения в сумме 308,378 тысяч евро (Приложение 18). Общество проводит переоценку, когда есть признаки того, что справедливая стоимость активов может существенно отличаться от их балансовой стоимости. Руководство определяет справедливую стоимость зданий, сооружений и оборудования на основании оценки, проведенной независимыми сертифицированными оценщиками в соответствии со стандартами оценки, с использованием модели амортизированной восстановительной стоимости, где наиболее

и хранения природного газа непосредственно перед передачей, а также

- Мы сверили основные категории активов и обязательств к разделительному балансу, утвержденному Советом директоров Общества. Мы не обнаружили существенных отклонений.
- Мы прочитали соответствующие раскрытия и оценили, соответствуют ли они требованиям относящихся к ним стандартов. Мы не обнаружили пропущенных существенных раскрытий.

Наши аудиторские процедуры, среди прочего, включают следующее:

- Мы привлекли наших внутренних экспертов со знаниями в вопросах оценки, учитывая субъективность, присущую оценке основных средств и необходимость углубленных знаний рынка и оценки.
- Мы проанализировали профессиональную компетентность независимого оценщика, привлеченного Обществом, в отношении оценки трубопроводов и аналогичных сооружений. Мы выяснили, что оценщик обладает достаточными экспертными знаниями в области оценки аналогичных активов.
- Мы оценили методологию оценки, использованную независимым оценщиком и выяснили, что использованные техники оценки соответствуют требованиям МСФО.



существенными входными параметрами являются предполагаемая стоимость приобретения и стоимость строительства активов.

В 2016 году руководство Общества провело переоценку основных средств, относящихся к сегментам передачи и хранения природного газа, которые классифицируются как предназначенные для распределения по состоянию на 31 декабря 2016 года. Переоценка была проведена на основании оценки, проведенной сертифицированным независимым оценщиком и привела к росту балансовой стоимости активов на сумму 17,249 тысяч евро, как показано в Приложении 11.

В отношении остальной части зданий, сооружений и оборудования, Общество оценило, были ли существенные расхождения между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью на отчетную дату. На основании оценки руководства, не ожидается существенных расхождений по состоянию на 31 декабря 2016 года. Оценки руководства основаны на предварительных результатах оценки, проведенной независимым сертифицированным оценщиком по балансовой стоимости 21 самого крупного актива и активам, расположенным в одном из девяти газораспределительных районов. Ожидается, что переоценка оставшейся части активов будет завершена в течение второго полугодия 2017 года.

Из-за размеров, сложности расчетов и связанной с ними неопределенности в оценке, мы считаем оценку основных средств ключевым вопросом аудита.

- Мы проверили на выборочной основе подтверждающие документы по оценке каждого актива, включая технические спецификации, принимая во внимание имеющиеся в открытом доступе специфические и рыночные характеристики имущества.
- Для активов, по которым не был завершен процесс переоценки, мы получили результаты предварительной переоценки активов сегментов распределения и продажи газа, проведенной тем же независимым оценщиком, чтобы оценить отличаются ли существенно справедливые стоимости активов данных сегментов от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 года и не обнаружили существенных расхождений.
- В отношении активов, не охваченных предварительной оценкой, мы оценили были ли какие-либо индикаторы (например, изменения стоимости строительства либо изменения в законах, регулирующих тарифы), которые могли бы привести к существенному отличию справедливой стоимости активов от балансовой стоимости и, в свете полученных доказательств, мы пришли к выводу, что суждения руководства о том, что балансовая стоимость данных активов приблизительно равна их справедливой стоимости, были приемлемы.
- Мы также прочитали раскрытия, предоставленные в отношении входных данных, использованных в определении справедливой стоимости основных средств, и выяснили, что они отвечают соответствующим требованиям стандартов. Мы считаем раскрытия достаточными, принимая во внимание общую презентацию финансовой отчетности.



Определение объема аудита

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о финансовой отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит:

- отчет руководства, как указано на страницах с 13 по 16 прилагаемого годового отчета,
- отчет об ответственности Правления, как указано на странице 17 прилагаемого годового отчета,
- отчет корпоративного управления, который изложен в отдельном отчете, подготовленном руководством Общества и размещенном на веб-сайте Общества <http://www.lg.lv/> на дату настоящего аудиторского заключения,
- информацию о составе Совета и Правления, как указано на страницах 3 - 4 годового отчета, и
- другую раскрытую информацию, в том числе информацию о стратегии и целях, долях и акционерах, фактах и цифрах, корпоративную социальную ответственность, которые изложены на страницах 5-12 прилагаемого годового отчета,

но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, которая включена в финансовую отчетность, и мы не предоставляем вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации, за исключением случаев, описанных в разделе нашего отчета Другие обязанности по отчетности в соответствии с законодательными требованиями Латвийской республики.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, утвержденными в Европейском союзе, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за



составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

7 (9)



- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Другие обязанности по отчетности в соответствии с законодательными требованиями Латвийской республики

Дополнительно, в соответствии с Законом о аудиторских услугах, в наши обязанности входит выражения мнения о соответствии Отчета Руководства с требованиями Закона о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах.

Основываясь только на процедуры, проведенные в рамках нашего аудита, по нашему мнению, во всех существенных отношениях:

- информация, предоставленная в отчете Руководства за отчетный год, за который подготовлена эта финансовая отчетность, соответствует финансовой отчетности, и
- отчет Руководства подготовлен в соответствии с требованиями Закона о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах.

В соответствии с Законом об аудиторских услугах Латвийской республики в отношении Отчета по корпоративному управлению, наша ответственность заключается в том, чтобы определить, что Отчет по корпоративному управлению включает необходимую информацию в соответствии со Статьей 56.¹, раздел 1, пункты 3, 4, 6, 8 и 9, а также Статьей 56.², раздел 2, пункт 5 Закона о рынке финансовых инструментов и включает информацию, указанную в Статье 56.², раздел 2, пункты 1, 2, 3, 4, 7 и 8 Закона о рынке финансовых инструментов.



Основываясь исключительно на работе, которую необходимо выполнить в рамках нашего аудита, на наш взгляд, Отчет по корпоративному управлению, доступный на веб-сайте компании <http://www.lg.lv/> на дату настоящего аудиторского отчета, включает во всех существенных отношениях информацию в соответствии со Статьей 56.¹, раздел 1, пункты 3, 4, 6, 8 и 9, а также в соответствии со Статьей 56.², раздел 2, пункт 5 Закона о рынке финансовых инструментов и включает информацию, указанную в Статье 56.², раздел 2, пункты 1, 2, 3, 4, 7 и 8 Закона о рынке финансовых инструментов.

PricewaterhouseCoopers SIA
Коммерческое общество присяжных ревизоров
Лицензия № 5

Иландра Лейиња (Ilandra Lejiņa)
Член Правления

Лолита Чапкевича (Lolita Čarkeviča)
Ответственный присяжный ревизор
Сертификат № 120

Рига, Латвия
25 апреля 2017 года

*Данная версия нашего отчета является переводом с оригинала, который был составлен на латышском языке. Были приложены все усилия, чтобы перевод являлся точным отображением оригинала. Тем не менее, во всех аспектах интерпретации информации, взглядов или заключений, версия нашего отчета на оригинальном языке имеет преимущественное значение над переводом.