



**Доклад
РЕВИЗИОННОГО КОМИТЕТА
акционерного общества «Latvijas Gāze»**

Совету акционерного общества «Latvijas Gāze»

Рига,
22 апреля 2024 года

Ревизионный комитет акционерного общества «Latvijas Gāze» в период с предыдущего доклада совету акционерного общества «Latvijas Gāze», который подписан 24 апреля 2023 года, исполнял обязанности ревизионного комитета, установленные в Законе о рынке финансовых инструментов и Положении о Ревизионном комитете (доступно www.lg.lv), в том числе:

- наблюдал за процессом подготовки годового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» (далее в тексте также – Общество) за 2023 год;
- наблюдал за эффективностью деятельности систем внутреннего контроля, управления рисками и внутренней ревизии акционерного общества «Latvijas Gāze», насколько это относится к обеспечению достоверности и объективности годового отчета за 2023 год;
- наблюдал за ходом ревизии годового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» за 2023 год;
- проверял и наблюдал, соблюдает ли назначенный акционерным обществом «Latvijas Gāze» присяжный ревизор до начала ревизии годового отчета Общества и во время ее проведения установленные в «Законе о ревизионных услугах» требования независимости и объективности, положения статьи 6 Регламента № 537/2014 о подготовке к проведению упомянутой ревизии и оценке угрозы независимости и установленный в пункте 5 указанного Регламента запрет на оказание не связанных с ревизией услуг;
- подготовил настоящий доклад, чтобы информировать совет акционерного общества «Latvijas Gāze» о выводах, сделанных присяжным ревизором в ревизии годового отчета Общества и представить мнение о том, что эта ревизия способствовала достоверности и объективности годового отчета Общества, а также информировать о том, каким было значение ревизионного комитета в этом процессе.

В соответствии с решениями внеочередного собрания акционеров АО «Latvijas Gāze» от 22 февраля 2024 года в составе Ревизионного комитета произошли изменения:

- от занимаемой должности членов Ревизионного комитета АО «Latvijas Gāze» были освобождены Антон Белевитин, Анита Канепа и Юрис Савицкис, которые ранее, решением внеочередного собрания акционеров Общества от 4 ноября 2021 года, были избраны на трехлетний срок;
- на должности членов Ревизионного комитета АО «Latvijas Gāze» на трехлетний срок, установив начальную дату полномочий 22 февраля 2024 года, были избраны Антон Белевитин, Янис Межиелс, Марк Майзенберг и Николай Дорофеев.

В соответствии с Положением о Ревизионном комитете Общества, утвержденным на внеочередном заседании Совета Общества 28 апреля 2022 года, 6 марта 2024 года члены Ревизионного комитета на своем первом заседании избрали на должность председателя Ревизионного комитета Яниса Межиелса.

Ревизионный комитет считает, что его члены обеспечивают необходимую совокупность компетенций (в том числе, необходимые знания в отрасли, в которой работает Общество) для обеспечения эффективной работы ревизионного комитета, т.к. Янис Межиелс является Латвийским присяжным ревизором с 23-летним опытом в области ревизии финансовой отчетности. Николай Дорофеев также является членом Совета Общества и имеет опыт в отрасли энергетики, развития недвижимости, металлообработки, управления проектами, бизнес-анализа, финансового анализа, исследования рынка, финансирования проектов, управления столкнувшимися со сложностями средств. Марк Майзенберг имеет опыт в управлении корпоративными финансами и инвестиционными проектами. Антон Белевитин в течение трех предыдущих лет являлся членом Ревизионного комитета. Ревизионному комитету в работе помогает секретарь комитета, обязанности которой перечислены в Положении о Ревизионном комитете.

В отчетный период Ревизионный комитет выполнял вышеупомянутые задания, делая следующее:

- состоялось 6 заседаний Ревизионного комитета, в том числе в предыдущем составе Ревизионного комитета – 2 заседания, в новом составе – 4 заседания, и на всех из них был установленный в Положении о Ревизионном комитете кворум для правомочности решений.
- Ревизионный комитет на своих заседаниях заслушал презентации руководителей ревизионной рабочей группы внешнего ревизора Общества АО «Nexia Audit Advice» (далее в тексте – Ревизор) о плане ревизии, ее проведении, результатах и выводах;
- Ревизионный комитет на своих заседаниях заслушал и оценил презентации членов правления Общества о системах управления рисками и внутреннего контроля в связи с подготовкой готового отчета и важнейших расчетах, решениях и оценках;
- Ревизионный комитет на своем заседании заслушал презентации председателя правления Общества, Руководителя отдела бухгалтерии и отчетов и Руководителя операционных рисков Общества о важнейших сделках и событиях 2023 года и их влиянии на финансовые отчеты, в т.ч. о влиянии событий после даты баланса на финансовые отчеты и принцип продолжения деятельности, о важнейших областях, в которых руководству при составлении финансовых отчетов пришлось сделать допущения и расчеты, о применяемых Обществом процедурах контроля в отношении соблюдения установленных международных санкций;
- Ревизионный комитет рассмотрел доклад Отдела внутреннего аудита Общества о выполнении плана работы аудита на 2023 год;

- Ревизионный комитет на своем заседании заслушал презентацию Руководителя Отдела внутреннего аудита Общества о плане работы внутреннего аудита Общества и ее результатах;
- Члены Ревизионного комитета и предыдущего состава, и нынешнего состава несколько раз встречались, в том числе дистанционно и переписывались, с руководителями рабочей группы Ревизора Общества, а также с Руководителем отдела бухгалтерии и отчетов Общества, чтобы обсудить специфические вопросы, связанные с отчетом за 2023 год и его ревизией;
- Члены Ревизионного комитета рассмотрели отчет за 2023 год;
- Члены Ревизионного комитета рассмотрели доклад ревизора Общества АО «Nexia Audit Advice» акционерам о финансовом отчете Общества за 2023 год, который подготовлен согласно требованиям утвержденных в Европейском Союзе Международных стандартов финансовой отчетности, а также доклад ревизоров Ревизионному комитету.

Ревизионный комитет подтверждает, что ему была обеспечена достаточная и своевременная информация со стороны руководства и ревизора, чтобы обеспечить эффективное выполнение заданий Ревизионного комитета, в т.ч. подготовленный ревизорами дополнительный доклад Ревизионному комитету с соответствующим содержанием.

Ревизионный комитет констатировал следующее:

- Доклад ревизора акционерам не модифицирован и в нем содержится заключение о том, что содержащийся в годовом отчете АО «Latvijas Gāze» финансовый отчет дает истинное и ясное представление о финансовом положении Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и о финансовых результатах деятельности Общества и денежном потоке за год, который завершился 31 декабря 2023 года, в соответствии с утвержденными в Европейском Союзе Бухгалтерскими стандартами МСФО;
- Представленные ревизором пояснения и доклад Ревизионному комитету дают детальную информацию о проведенной ревизии, и они консеквентны информации, представленной в докладе акционерам. Ревизионный комитет считает, что применяемый в процессе ревизии ревизоров профессиональный скептицизм был соответствующим;
- Главные вопросы ревизии описаны в докладе ревизоров акционерам;
- Ревизор подтвердил свою независимость. В область внимания Ревизионного комитета не попали обстоятельства, которые свидетельствовали бы об угрозе независимости;
- На основании ранее описанного, Ревизионный комитет считает, что проведенная ревизия способствовала достоверности и объективности годового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» за 2023 год;
- Ревизионный комитет считает, что наиболее существенные бухгалтерские расчеты и оценки отображены в Приложении № 11 «Запасы» и Приложении № 24 «Главные бухгалтерские политики» - Запасы к финансовому отчету Общества за 2023 год, а также в указанной в Докладе руководства поясняющей информации;
- Ревизор подтвердил Ревизионному комитету, что, согласно Международным стандартам ревизии, ознакомившись с внутренним контролем Общества в отношении подготовки финансовых отчетов, а также выполняя оценку этого контроля в рамках ревизии, Ревизор не констатировал существенных недостатков в упомянутом контроле;

- Внутренний аудитор Общества в своем Докладе о выполнении плана аудиторских работ 2023 года указал, что на основании результатов проведенных в 2023 году работ внутреннего аудита, система внутреннего контроля Общества в аудитированных областях деятельности в основном оценивается как хорошо организованная.

В отчетном периоде Ревизионному комитету не нужно было оценивать оказание не связанных с ревизией услуг и угрозу независимости АО «Nexia Audit Advice» в связи с этими услугами, потому что такие не оказывались Обществу.

В связи с тем, что в 2023 году была завершена сделка по продаже акционерного общества «Gasol», вознаграждение коммерческому обществу присяжных ревизоров АО «Nexia Audit Advice» за ревизию финансового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» за 2023 год, подготовленного в соответствии с утвержденными в Европейском Союзе Международными стандартами финансовой отчетности, составило 28000 ЕВРО (без НДС).

Ревизионному комитету сообщают, что на заключительных этапах проведения Ревизии АО «Nexia Audit Advice» потребовалось выполнить ранее не планировавшиеся процедуры ревизии, чтобы обеспечить запрос АО "Rietumu Banka" о дополнительной информации и выполнить требования инструкции Аудита группы ООО «KPMG Baltics», которые включали в себя указания для ревизии финансового отчета, но это не повлияло на ранее установленный размер вознаграждения за ревизию 2023 года.

Весной 2024 года Ревизионный комитет организовал процедуру отбора ревизора и провел процесс отбора кандидатов для ревизии финансовых отчетов за 2024 и 2025 годы. Ревизионный комитет, выполняя свои обязанности, предложил до 21 марта 2024 года подать предложения на оказание услуг ревизора трем коммерческим обществам присяжных ревизоров: PricewaterhouseCoopers ООО, АО «Nexia Audit Advice» и обществу с ограниченной ответственностью «Ernst&Young Baltic». Было получено только одно предложение от АО «Nexia Audit Advice». От PricewaterhouseCoopers ООО по электронной почте был получен отказ в проведении ревизии, в свою очередь, от общества с ограниченной ответственностью «ERNST&YOUNG BALTIC» письмо электронной почты с отказом подать предложение было получено после окончания срока подачи заявок.

Плата за услуги ревизии финансовых отчетов АО «Nexia Audit Advice» за 2024 и 2025 год вместе составила 50000 ЕВРО (вместе с НДС – 60500 ЕВРО).

Оценив поданное АО «Nexia Audit Advice» предложение, Ревизионный комитет сделал вывод, что предложение соответствует квалификационным критериям, указанным в разработанной Ревизионным комитетом Технической спецификации ценового опроса, ревизор имеет соответствующую квалификацию, а также при проведении ревизии финансовых отчетов предыдущих лет ревизором накоплен опыт и понимание о деятельности Общества, рисках и других факторах.

Основываясь на указанных соображениях, Ревизионный комитет не возражает против продолжения сотрудничества с ревизором и рекомендует направить для утверждения в качестве ревизора финансовых отчетов 2024 и 2025 года АО «Nexia Audit Advice».

С уважением,

Председатель Ревизионного комитета
акционерного общества "Latvijas Gāze" /подпись/

Янис Межиелс

revizijas.komiteja@lg.lv