



ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗОРА О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ О РАЗДЕЛЕ

Grant Thornton Baltic SIA
Улица Блауманя 22
LV-1011 Рига
Латвия

T +371 6721 7569
Ф +371 6721 7567
E info@lv.gt.com
www.granthornton.lv

Акционерам AS „Latvijas Gāze”

Основание для проверки

AS “Latvijas Gāze” (далее также “Общество”) подготовило проект решения в соответствии со статьей 355 Коммерческого закона об учреждении нового общества путем разделения Общества, отделяя направление деятельности «Распределение газа».

В соответствии с частью (3) статьи 355 Коммерческого закона, если при разделе общества учреждается новое приобретающее общество и в реорганизацию не вовлечено другое уже существующее общество, разделяемого общество принимает решение о разделе, которое заменяет упомянутый в статье 338 настоящего закона договор реорганизации.

В соответствии с требованиями части (1) статьи 340 Коммерческого закона проект договора обществ, вовлеченных в процесс реорганизации, проверяет присяжный ревизор. Часть (1) статьи 341 Коммерческого закона определяет, что о результатах проверки проекта договора ревизор составляет письменное заключение и подает его всем обществам, в свою очередь часть (2) статьи 341 определяет, что в заключении следует указать следующее:

- 1) представлены ли ревизору все необходимые документы;
- 2) является ли указанный в проекте договора коэффициент обмена долей капитала (акций) и величина доплат справедливой и обоснованной;
- 3) может ли реорганизация вызвать убытки и кредиторов общества;
- 4) являются ли соответствующими методы, которые использованы для определения коэффициента обмена долей капитала (акций) и величины доплат;
- 5) особые трудности, возникшие при применении выбранных методов в ходе оценки.

Ход проверки

Назначенный коммерческим обществом присяжных ревизоров “Grant Thornton Baltic”, лицензия № 155, ответственный присяжный ревизор Каспарс Руткис, сертификат № 171, провел проверку проекта РЕШЕНИЯ О РАЗДЕЛЕ Общества, в том числе, ознакомился с расчетами Общества, которые свидетельствуют о том факте, что реорганизация не может вызвать убытки у кредиторов Общества. Необходимую для проверки информацию и комментарии предоставило руководство Общества.

Заключение

- 1) ревизору были представлены все необходимые документы и пояснения;
- 2) так как Общество реорганизуют путем отделения, в результате чего учреждается новое приобретающее общество и в соответствии с Решением о разделе акционером приобретающего общества становится Общество, то обмен акций обществ, вовлеченных в реорганизацию, не происходит, коэффициент обмена акций и доплаты в Решении о разделе не определяются. Это условие соответствует указанному в подготовленной 16 марта 2016 года Регистром предприятий Латвийской Республики справке для AS “Latvijas Gāze” № 2-5-27332/2 по пояснению пункта 2 части второй статьи 338 и части третьей статьи 355 Коммерческого закона;
- 3) на основании информации, представленной ревизору во время проверки, реорганизация не может вызвать убытки у кредиторов Общества.



Заключение основано:

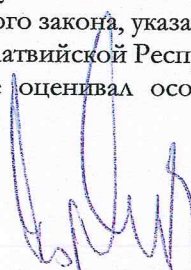
- на расчетах, и фактические результаты, возможно, будут отличаться от этих расчетов, поскольку зачастую ожидаемые события не реализуются, как запланировано, и могут возникнуть существенные отличия;

- на существующей методике расчета тарифов передачи, хранения, распределения и торговли природным газом, определенной Комиссией по урегулированию общественных услуг, которую планируется в будущем изменить, а новые изменения еще не известны;

4) так как Общество реорганизуют путем отделения, в результате чего учреждается новое приобретающее общество и в соответствии с Решением о разделе акционером приобретающего общества становится Общество, то обмен акций вовлеченных в реорганизацию обществ не происходит, коэффициент обмена акций и доплаты в Решении о разделе не определяются. Настоящее условие соответствует пояснению пункта 2 части второй статьи 338 и части третьей статьи 355 Коммерческого закона, указанному в справке № 2-5-27332/2, подготовленной Регистром предприятий Латвийской Республики 16 марта 2016 года для AS "Latvijas Gāze", поэтому ревизор не оценивал методы, использованные для определения коэффициента обмена долей капитала (акций) и величины доплат;

5) так как Общество реорганизуют путем отделения, в результате чего учреждается новое приобретающее общество и в соответствии с Решением о разделе акционером приобретающего общества становится Общество, то обмен акций обществ, вовлеченных в реорганизацию, не происходит, коэффициент обмена акций и доплаты в Решении о разделе не определяются. Настоящее условие соответствует пояснению пункта 2 части второй статьи 338 и части третьей статьи 355 Коммерческого закона, указанному в справке № 2-5-27332/2, подготовленной Регистром предприятий Латвийской Республики 16 марта 2016 года для AS "Latvijas Gāze", поэтому ревизор не оценивал особые трудности, возникшие при применении выбранных методов в оценке.

SIA „Grant Thornton Baltic”
Лицензия № 155



Каспарс Руткис
Сертификат присяжного
ревизора ЛР № 171
Председатель правления

В Риге, 30 июня 2017 года