



## **КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» И АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2020 ГОД**

Подготовлен согласно требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденных в Европейском Союзе

*Перевод с латышского языка*

**Рига 2021**

# СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                 |                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| ПИСЬМО АКЦИОНЕРАМ.....                                                                          | 3                                   |
| СОВЕТ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ».....                                                                    | 5                                   |
| ПРАВЛЕНИЕ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ».....                                                                | 6                                   |
| КОРОТКО О КОНЦЕРНЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» .....                                                         | 7                                   |
| СТРАТЕГИЯ И ЦЕЛИ.....                                                                           | 7                                   |
| ФОКУС КОНЦЕРНА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» .....                                                             | 8                                   |
| АКЦИИ И АКЦИОНЕРЫ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ».....                                                           | 10                                  |
| ФАКТЫ И ЧИСЛА О КОНЦЕРНЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» .....                                                   | 13                                  |
| ДОКЛАД РУКОВОДСТВА .....                                                                        | 16                                  |
| СООБЩЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРАВЛЕНИЯ.....                                                     | 26                                  |
| ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ.....                                                                          | 27                                  |
| КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....                                                                   | 27                                  |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....                                                                 | 28                                  |
| ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....                                                                  | 28                                  |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ.....                                                               | 29                                  |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....                               | 31                                  |
| ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....                                        | 32                                  |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....                                                         | 33                                  |
| ПРИЛОЖЕНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....                                                         | 34                                  |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ<br>(НЕФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ)..... | 81                                  |
| СООБЩЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ .....                                                                       | 82                                  |
| ВВЕДЕНИЕ .....                                                                                  | 83                                  |
| 10 ЦЕННОСТЕЙ ДВИЖЕНИЯ ГЛОБАЛЬНОГО ДОГОВОРА ООН .....                                            | 84                                  |
| ПРАВА ЧЕЛОВЕКА.....                                                                             | 86                                  |
| РАБОТНИКИ .....                                                                                 | 92                                  |
| ОКРУЖАЮЩАЯ СРЕДА.....                                                                           | 97                                  |
| БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ.....                                                                        | 113                                 |
| ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА.....                                                                | <b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b> |



# ПИСЬМО АКЦИОНЕРАМ

## Уважаемые акционеры!

Несмотря на присутствие многочисленных вызовов на рынке природного газа в 2020 году, концерну Латвияс Газе удалось достичь позитивных результатов. Пандемия COVID-19 и теплые погодные условия в Европе существенно снизили спрос на природный газ. Под влиянием этих событий, летом цены на природный газ снизились до самого низкого уровня за последние годы. Поставки сжиженного природного газа (СПГ) в Европу существенно выросли, и Европа стала "swing buyer" (когда объемы природного газа не может принять ни один другой участник рынка, оставшиеся объемы природного газа направляются дальше в Европу) в период перепроизводства природного газа. В условиях установившихся низких цен на рынке природного газа многие поставщики СПГ были вынуждены отменить большое количество поставок СПГ, чтобы уменьшить убытки, связанные с поставками СПГ. Отмена поставок СПГ летом и оздоровление экономики во второй половине 2020 года сбалансировало рынок природного газа и осенью цены на природный газ резко выросли.

Значительная разница между зимними и летними ценами на природный газ обострила конкуренцию в сфере резервации мощностей хранения в Инчукалнском подземном хранилище газа. Регулируемый тариф на хранение продукта групповой мощности на один год был в несколько раз ниже, чем разница между зимними и летними ценами на природный газ и ниже, чем стоимость хранения природного газа в других Европейских странах. Мощность хранилища предоставлялась на основании количества участников и запрошенного участниками объема, а не на основании предложенной цены. В результате, по сравнению с прошлым годом, АО "Латвияс Газе" было выделено немного меньше мощности хранилища. Прогноз рыночных цен на природный газ предполагает, что рынок в 2021 году будет более жестким, следовательно, было принято решение оставить газ, который закачан в подземное хранилище, на следующий год. Однако, это оказало негативное влияние на 4ый квартал 2020 года, т.к. АО "Латвияс Газе" принял решение использовать поставки по трубе, а не поставлять газ из хранилища. Тем не менее, это решение, в конечном итоге, улучшит результаты будущих периодов.

В условиях существенного роста предложения СПГ, летом конкуренция в Балтийском регионе резко выросла. Мировое перепроизводство СПГ вынудило производителей поставлять газ в Европу и Балтийский регион по сниженным ценам. Несмотря на то, что в течение 2020 года наблюдались значительные изменения цен и очень высокие ежедневные колебания цен, было замечено, что летом участники рынка предлагали агрессивную политику определения цен, когда доминировали более низкие цены на природный газ. В рыночных условиях при низких ценах на природный газ АО "Латвияс Газе" первый раз в истории реализовала стратегию, в которой определяющей была прибыль, а не объем продаж, и было снижено количество долгосрочных договоров продажи в портфеле. Помимо теплых погодных условий это был второй фактор, уменьшивший объем продаж.

Открытие газового рынка Финляндии 1 января 2020 года для всех торговцев создало как возможности, так и вызовы. В течение 2020 года трубопровод Balticconnector не смог обеспечить заявленную техническую мощность. В результате, в месяцы зимнего сезона поставки из Балтийского региона в Финляндию были перегружены. Наш подход управления рисками ограничил фиксированные объемы продаж в Финляндию и большая часть договоров продажи были эластичными – учитывая возможную перегрузку в трубопроводе Balticconnector. Несмотря на упомянутую перегрузку, предприятиям в Финляндии было успешно продано значительное количество природного газа.

АО "Латвияс Газе" успешно внедрило современные решения в сфере ИТ, в том числе портал для обслуживания клиентов и новую систему расчетов. Завершена миграция 442 тысяч клиентских договоров в новую систему расчетов, обеспечив конкурентоспособное решение для обслуживания клиентов. В среднесрочной перспективе новые решения в сфере ИТ позволят существенно снизить расходы на хозяйственную деятельность, при этом сохраняя



клиенто-ориентированность и концентрируясь на повышении удовлетворенности клиентов.

Прилагая усилия для того, чтобы сделать свой вклад в снижение выбросов парниковых газов, группа Латвияс Газе продолжает развивать деятельность со сжатым природным газом (CNG) в транспортной отрасли, так как CNG создает меньше выбросов CO<sub>2</sub> по сравнению с ископаемым жидким топливом. При этом наша сильная команда продолжает использовать возможности, предоставленные проектами возобновляемой энергии, несмотря на то, что механизмы государственной поддержки в данный момент ограничены.

С уважением,

Айгарс Калвитис

# СОВЕТ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

Срок полномочий с 9 октября 2019 года по 8 октября 2022 года



**Кирилл Селезнёв, 1974**

Председатель совета

С 2003 года – Начальник Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов, член Правления, ПАО «Газпром»



**Юрис Савицкис (Juris Savickis), 1946**

Заместитель председателя совета

С 1996 года – Президент ООО «ITERA Latvija»



**Оливер Гизе (Oliver Giese), 1967**

Заместитель председателя совета

С 2016 года – старший вице-президент по вопросам управления инфраструктурами в «Uniper SE» (ранее E.ON Global Commodities SE), Дюссельдорф, Германия



**Маттиас Коленбах (Matthias Kohlenbach), 1969**  
Член совета

С 2016 года – Юридический отдел «Uniper SE», Германия; ответственный за международные проекты



**Дэвид Стефен Харрисон (David Stephen Harrison), 1970**  
Член совета

С 2010 года - Член правления «Marguerite Adviser S.A.» (Люксембург)



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

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



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

С 2014 года – владелец и главный исполнительный директор, FLORENCY AG (Эссен, Германия)



**Олег Иванов, 1974**  
Член совета

С 2014 года – Департамента планирования, управления эффективностью и развития газового бизнеса, ПАО «НК «Роснефть»



**Виталий Хатьков, 1969**  
Член совета

С 2015 года – Начальник Департамента экономической экспертизы и ценообразования, ПАО «Газпром»



**Елена Михайлова, 1977**  
Член совета

С 2012 года – член Правления, Начальник Департамента по управлению имуществом и корпоративным отношениям, ПАО «Газпром»



**Сергей Кузнец, 1970**  
Член совета

С 2015 года - член Правления, Начальник Департамента ПАО «Газпром»

# ПРАВЛЕНИЕ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

Срок полномочий Правления с 16 августа 2018 года по 15 августа 2021 года

Срок полномочий члена правления Инги Аболини с 17 августа 2020 года по 16 августа 2023 года



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

Латвийский сельскохозяйственный университет  
Степень магистра в области экономики



**Денис Емельянов**, 1979  
Заместитель председателя правления

Российский государственный университет нефти и газа (РГУНГ) имени И.М. Губкина  
Экономика и управление на предприятиях нефтяной и газовой промышленности, экономист-менеджер



**Элита Дреймане**  
(Elita Dreimane), 1968  
Член правления

Латвийский Университет,  
Юридический факультет  
Степень магистра социальных наук в области права



**Инга Аболиня**  
(Inga Āboliņa), 1974  
Член правления

Рижская высшая школа экономики,  
Степень магистра делового администрирования



**Себастьян Греблинхоф**  
(Sebastian Gröbblinghoff), 1979  
Заместитель председателя правления

(срок полномочий с 1 сентября 2016 года до 30 июня 2020 года)  
Университет Мaaхтрехта / Нидерланды  
Степень магистра в области экономики

## КОРОТКО О КОНЦЕРНЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

Концерн Латвияс Газе полон решимости обеспечить надежную и стабильную поставку природного газа клиентам и укрепить ведущие позиции на энергетическом рынке Латвии и Балтии. Концерн Латвияс Газе состоит из двух сегментов:

Сегмент продажи и торговли природным газом занимается закупкой, торговлей и продажей природного газа. Эту предпринимательскую деятельность, которая включает оптовую торговлю и продажу природного газа промышленным и коммерческим клиентам, а также домашним хозяйствам, выполняет АО «Латвияс Газе» (далее – Общество).

Сегмент распределения природного газа оказывает услуги распределения природного газа в Латвии. АО «Gasco» присвоена эксклюзивная лицензия на распределение природного газа на территории Латвии. Лицензия действует до 6 декабря 2037 года. АО «Gasco» является владельцем и оператором всех активов распределения, которые необходимы для оказания соответствующих услуг примерно 400 тысячам клиентов.

АО «Gasco» полностью отвечает требованиям Закона об энергетике, которые предусматривают полное юридическое, структурное и операционное отделение функций распределения от продажи и торговли. Правление и Совет АО «Gasco» являются полностью независимыми от предпринимательской деятельности АО «Латвияс Газе» по продаже и торговле.

### Структура концерна Латвияс Газе на 31 декабря 2020 года

|                   | Страна деятельности                | Вид деятельности                   | Доля участия |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------|
| АО «Латвияс Газе» | Латвия, Литва, Эстония и Финляндия | Продажа и торговля природным газом | 100%         |
| АО «Gasco»        | Латвия                             | Распределение природного газа      |              |

## СТРАТЕГИЯ И ЦЕЛИ



### НАША ЦЕЛЬ

Укреплять ведущие позиции группы Латвияс Газе на латвийском и балтийском рынке энергии, становясь выбором номер один среди поставщиков природного газа для клиентов, обеспечивая наиболее стабильную поставку природного газа для всего Балтийского региона.



### НАША МИССИЯ

Внести свой вклад в экономику Балтийского региона, обеспечивая надежное, безопасное и эластичное снабжение природным газом домашних хозяйств и предприятий по конкурентоспособным ценам.



### НАША ВИЗИЯ

Улучшить жизнь людей, доставляя природный газ для разнообразных нужд в разных сегментах и способствовать продвижению природного газа как основного источника энергии для общественного блага.



# ФОКУС КОНЦЕРНА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

Концерн Латвияс Газе, включающий в себя сегмент продажи и торговли природным газом, а также сегмент распределения природного газа, следует цели укреплять свою ведущую позицию на латвийском и балтийском рынке энергии и обеспечивать безопасное и стабильное газоснабжение посредством соблюдения следующего:

## **1. КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ ЦЕН**

Мы постоянно работаем над повышением конкурентоспособности нами предлагаемого пакета услуг по закупкам природного газа, а также повышением рентабельности и эффективности расходов на нами предоставляемые продукты и услуги. Мы нацелены предлагать конкурентоспособные цены на природный газ и доступные тарифы распределения всем нашим клиентам.

## **2. 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 – достижение более обширного применения высокоэффективных систем отопления и когенерации, таким образом нанося окружающей среде меньший ущерб и экономя средства наших клиентов.

## **3. КАЧЕСТВО УСЛУГ**

Концерн Латвияс Газе непрерывно работает над улучшением качества и доступности оказываемых услуг и поставляемой продукции. Регулярно проводятся улучшения процессов продаж и ведения бизнеса с целью ускорения и упрощения процессов предоставления продуктов и услуг.

## **4. ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

Концерн Латвияс Газе следует принципам хорошего корпоративного управления, обеспечивая равноправие всех акционеров, профессиональный надзор и прозрачность. Развитие Концерна и его финансовое управление осуществляются согласно политикам управления рисками. Существенную роль в нашей предпринимательской деятельности занимают системы ИТ, которые помогают эффективно управлять как инфраструктурой распределения, так и деятельностью по продаже и торговле природным газом.

## **5. ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ПЕРСОНАЛ**

В концерне Латвияс Газе работает большой коллектив специалистов различных отраслей. Учитывая приоритеты безопасности и надежности газоснабжения, мы уделяем большое внимание квалификации специалистов газоснабжения и безопасности труда. Мы создали современные условия труда для своих работников в сегменте продаж и торговли, а также в сегменте распределения, и работаем согласно разработанной политике персонала, чтобы обеспечить эффективную работу и привлечение персонала.

## **6. НАДЕЖНОСТЬ И БЕЗОПАСНОСТЬ ГАЗОСНАБЖЕНИЯ**

Сегмент распределения газа концерна Латвияс Газе стремится обеспечить как физическую надежность инфраструктур, так и достаточный объем распределения для удовлетворения спроса на природный газ в Латвии. С коммерческой точки зрения концерн Латвияс Газе



уделяет особое внимание обеспечению надежного, безопасного и эластичного снабжения природным газом по конкурентоспособным ценам.

## **7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

Инвестиции в надежность газоснабжения тесно связаны с эффективностью и факторами окружающей среды. Сегмент распределения соблюдает высокие стандарты диагностики используемых систем, снижая риск аварий и утечек метана и определяя в качестве основных приоритетов внедрение безопасной и надежной инфраструктуры системного оператора, обеспечение интеллектуальной службы распределения, внимание к дигитализации обслуживания клиентов, повседневного обслуживания, развития процессов распределительных активов и продвижению природного газа как эффективного источника энергии.

## **8. УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ**

В соответствии с целями климатической нейтральности, установленными Европейским Союзом на 2050 год, фокус АО «Латвияс Газе» направлен на компенсацию воздействия клиентов на окружающую среду за счет создания проектов, позволяющих снизить от выбросы парниковых газов. В соответствии со Стратегией Европейского Союза по метану и целями, поставленными в Директиве по возобновляемым источникам энергии, АО «Латвияс Газе» стремится стать производителем биометана и включить его в сеть природного газа. В дополнение к внедренному стандарту энергоменеджмента ISO 50 001, Латвияс Газе планирует внедрить сертификацию зеленого офиса для зданий, находящихся в ведении компании. Рассматривая водород как возможность обеспечить климатическую нейтральность, АО «Латвияс Газе» оценивает возможности производства водорода.

## **9. РАЗВИТИЕ СЕТИ И ПРИВЛЕЧЕНИЕ КЛИЕНТОВ**

Сегмент распределения концерна Латвияс Газе планирует дальнейшее развитие сети распределения и привлечение новых клиентов посредством реализации новых проектов газификации в населенных пунктах и анализируя варианты внедрения автономных (внесетевых) решений.

# АКЦИИ И АКЦИОНЕРЫ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

## АКЦИИ И АКЦИОНЕРЫ

С 15 февраля 1999 года акции АО «Латвияс Газе» котируются на бирже Nasdaq Riga, торговый код акций с 1 августа 2004 года - GZE1R. С 1999 года общее количество ценных бумаг не изменилось. Общее количество акционеров АО «Латвияс Газе» 31 декабря 2020 года составило 6 252.

## ЦЕНА АКЦИИ ОБЩЕСТВА, ИЗМЕНЕНИЯ ИНДЕКСОВ OMX RIGA GI И OMX BALTIC GI (01.01.2017. – 31.12.2020.)

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| ISIN                          | LV0000100899  |
| Код биржи                     | GZE1R         |
| Список                        | Второй список |
| Номинальная стоимость         | 1.40 EUR      |
| Общее количество ценных бумаг | 39 900 000    |

|                                             |            |
|---------------------------------------------|------------|
| Количество ценных бумаг в публичном обороте | 25 328 520 |
| Обеспечитель ликвидности                    | Нет        |

Источник: Nasdaq Baltic



Источник: Nasdaq

Акции АО «Латвияс Газе» включены в четыре индустриальных индекса стран Балтии, которые включают поставщиков общественных услуг - B7000GI, B7000PI, B7500GI, B7500PI, а также в географические индексы - OMXBGI, OMXBPI, OMXRGI.

OMX RIGA (OMXR.) – местный индекс всех акций. Корзину формируют акции Официального и Второго списка биржи Nasdaq Riga. Индекс отражает текущее положение и изменения на бирже Nasdaq Riga.

OMX BALTIC (OMXB.) – индекс Балтийского уровня для всех акций. Корзину формируют акции Официального и Второго списка Балтийской биржи. Индекс отражает текущее положение и изменения на рынке Балтии в целом.

31 декабря 2020 года стоимость рыночной капитализации АО «Латвияс Газе» достигла 418.95 миллионов ЕВРО, что на 6% больше, чем в 2019 году. После негативного влияния коронавируса на рынок ценных бумаг в марте –апреле местный рынок ценных бумаг восстановился и стоимость цены акции в течение 2020 года выросла на 6.06%.

## ЦЕНА АКЦИИ И ИЗМЕНЕНИЯ ОБОРОТА (01.01.2017.-31.12.2020.)

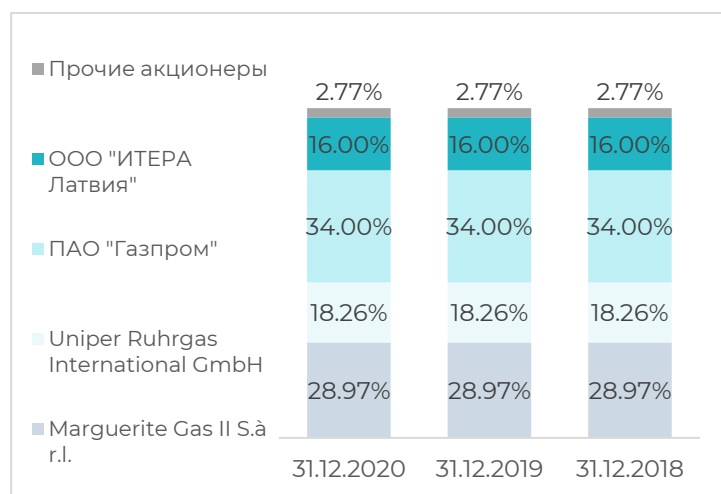


Источник: Nasdaq Baltic

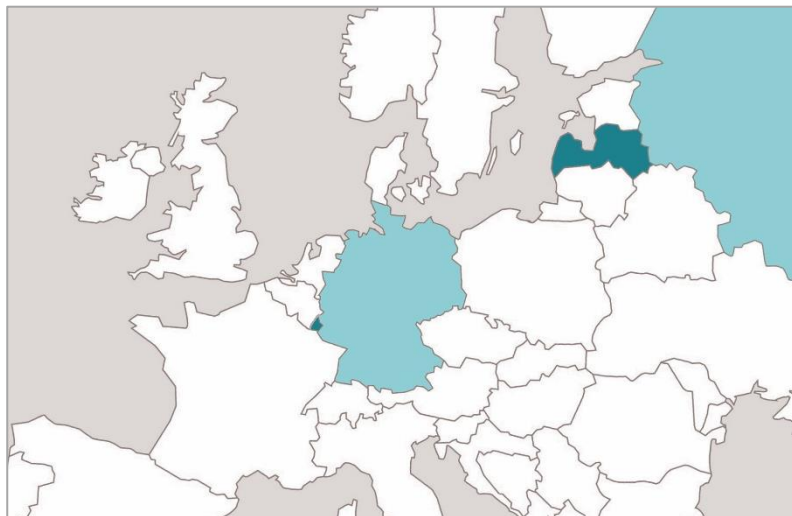
## ИНФОРМАЦИЯ О ТОРГОВЛЕ АКЦИЯМИ (2018 –2020)

|                                              | 2020   | 2019   | 2018   |
|----------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Цена акции (ЕВРО):                           |        |        |        |
| Первая                                       | 9.90   | 10.20  | 10.00  |
| Высшая                                       | 10.80  | 10.60  | 13.00  |
| Низшая                                       | 8.10   | 9.60   | 9.90   |
| Средняя                                      | 10.01  | 10.16  | 10.60  |
| Последняя                                    | 10.50  | 9.90   | 10.10  |
| Изменения (с первой на последнюю цену акций) | 6.06%  | -2.94% | 1.00%  |
| Количество сделок                            | 1 800  | 968    | 801    |
| Количество акций в обращении                 | 77 226 | 85 768 | 66 262 |
| Оборот (млн ЕВРО)                            | 0.77   | 0.87   | 0.70   |
| Капитализация (млн ЕВРО)                     | 419    | 395    | 403    |

## СОСТАВ АКЦИОНЕРОВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2020



## ГЕОГРАФИЧЕСКОЕ РАЗДЕЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ АКЦИОНЕРОВ



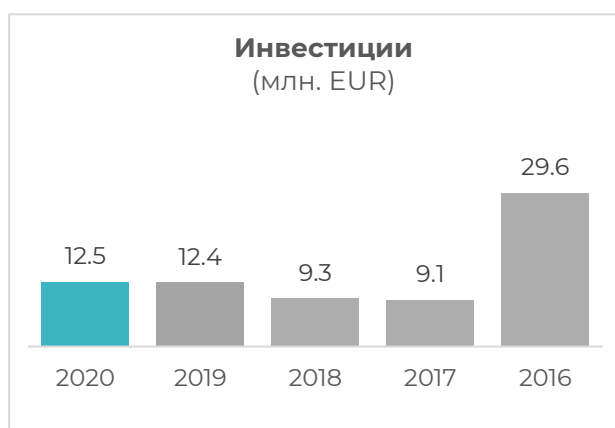
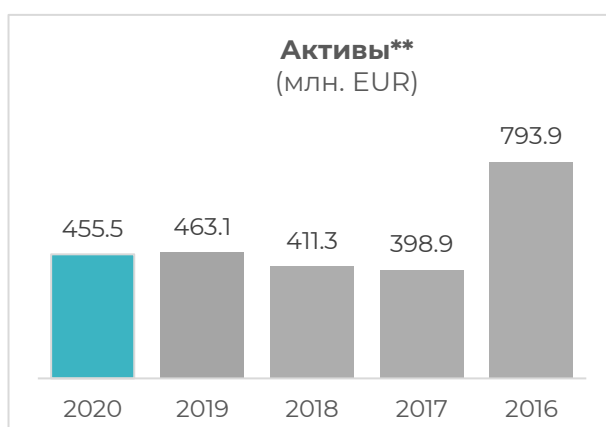
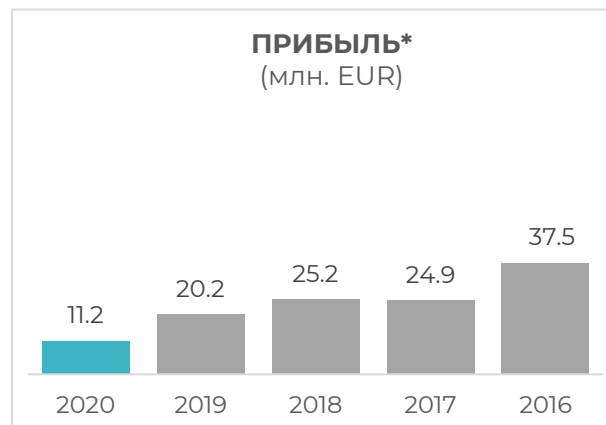
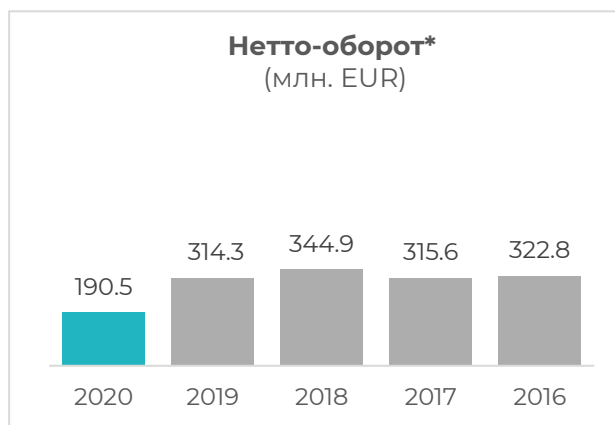
- Россия (ПАО Газпром)
- Люксембург (Marguerite GAS I S.À R.L.)
- Германия (Uniper Ruhrgas International GMBH)
- Латвия (ООО Itera Latvija)

## АКЦИИ, ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ СТРУКТУРАМ УПРАВЛЕНИЯ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

| В день подписания<br>финансовой отчетности |                       |             |
|--------------------------------------------|-----------------------|-------------|
| Правление                                  |                       | Число акций |
| Председатель правления                     | Айгарс Калвитис       | Нет         |
| Заместитель председателя<br>правления      | Денис Емельянов       | Нет         |
| Член правления                             | Элита Дреймане        | Нет         |
| Член правления                             | Инга Аболиня          | Нет         |
| Совет                                      |                       |             |
| Председатель совета                        | Кирилл Селезнёв       | Нет         |
| Заместитель председателя совета            | Юрис Савицкис         | Нет         |
| Заместитель председателя совета            | Оливер Гизе           | Нет         |
| Член совета                                | Дэвид Стефен Харрисон | Нет         |
| Член совета                                | Виталий Хатьков       | Нет         |
| Член совета                                | Олег Иванов           | Нет         |
| Член совета                                | Николас Мериго Кук    | Нет         |
| Член совета                                | Маттиас Коленбах      | Нет         |
| Член совета                                | Ханс-Петер Флорен     | Нет         |
| Член совета                                | Елена Михайлова       | Нет         |
| Член совета                                | Сергей Кузнец         | Нет         |

# ФАКТЫ И ЧИСЛА О КОНЦЕРНЕ «Латвияс Газе»

## ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ



\* 2017 год с коррекциями

\*\* 2017, 2018 и 2019 год – с коррекциями

## ОБЪЕМЫ ПРИРОДНОГО ГАЗА



## СИСТЕМА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

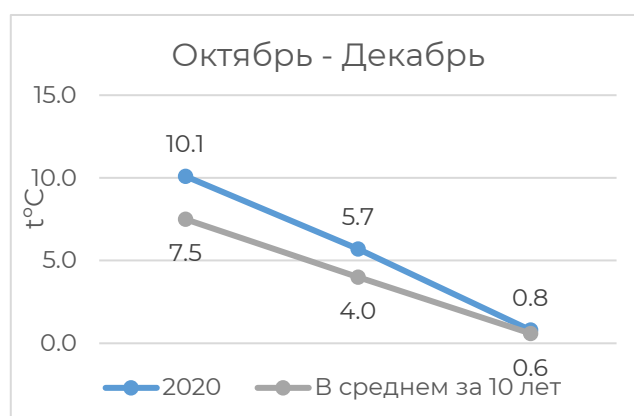
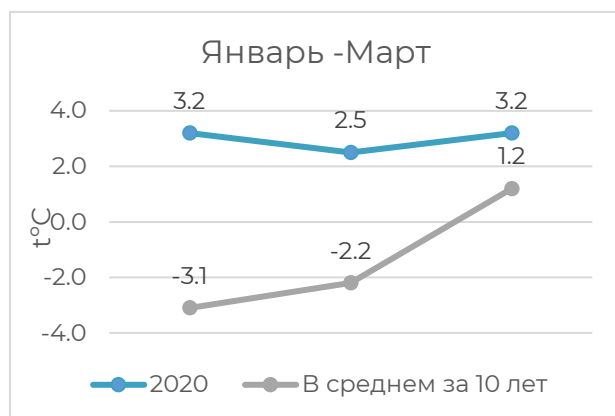


## РАБОТНИКИ



## ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СРЕДУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В Латвии температура воздуха является одним из основных факторов, влияющих на спрос в отопительный сезон, что видно на изображении ниже: температура воздуха в январе –марте 2020 года и октябре – декабре 2020 года была выше среднего десятилетнего показателя.





## ДОКЛАД РУКОВОДСТВА

2020 год был полон вызовов как для мира в целом, так и в сфере энергетики. Умеренные температуры воздуха, строгие ограничения в связи с распространением коронавируса и низкий уровень цен на природный газ стали определяющими факторами, формировавшими среду деятельности АО «Латвияс Газе». В целом температура воздуха сохранялась выше долгосрочной сезонной нормы в зимние месяцы, что в особенности повлияло на спрос на природный газ в сегменте отопления. Значительно более высокая разница зимних и летних цен на природный газ по сравнению с регулируемой платой за мощности хранилища привела к высокому спросу на услуги хранилища, оставив АО «Латвияс Газе» меньшую доступность хранилища, чем в 2019 году. При этом, работы по обслуживанию системы передачи природного газа ограничили возможность перераспределения поставок и оптимизации потоков природного газа.

В марте 2020 года, когда в связи с распространением коронавируса в Латвии была объявлена чрезвычайная ситуация, которая действовала до 9 июня, концерном Латвияс Газе было принято решение об обслуживании клиентов только в удаленном режиме, чтобы защитить здоровье своих работников и клиентов. Учитывая развитие эпидемиологической ситуации, в ноябре 2020 года чрезвычайная ситуация была объявлена повторно и продлена до 6 апреля 2021 года. Центры обслуживания клиентов АО «Латвияс Газе» и АО «Gasol» для посетителей закрыты.

В 2020 году АО «Латвияс Газе» клиентам в Латвии и за ее пределами было продано 11 896 ГВтч природного газа. Объемы продаж за пределами Латвии достигли 28% от общих объемов продаж природного газа. Многие крупные клиенты в течение 2019 года накопили значительные запасы природного газа, таким образом снизив свой спрос на природный газ в 2020 году, что негативно повлияло на объемы продаж АО «Латвияс Газе» в Латвии. Еще одной причиной для снижения объемов продаж послужила агрессивная ценовая политика других участников рынка, когда цены на природный газ на рынке достигли самого низкого уровня за долгие годы.

### **Объемы продаж АО «Латвияс Газе» за пределами Латвии достигли 28% от общих объемов продаж.**

Нетто-оборот концерна в 2020 году достиг 190.5 миллионов ЕВРО и был на 39.4% меньше, чем в 2019 году. Существенно более низкий нетто-оборот связан со снижением цен при продаже, а также снижением объемов продаж по сравнению с 2019 годом. Нетто-прибыль концерна в 2020 году достигла 11.2 миллионов ЕВРО, что на 44.6% ниже, чем в прошедшем году, когда прибыль составила 20.2 миллионов ЕВРО, что в основном связано с существенно более низкой прибылью от сегмента продаж и торговли. В 4-м квартале 2020 года в связи с меньшей доступностью хранилища, АО «Латвияс Газе» для поставки природного газа использовались трубопроводы, а не запасы, чтобы максимально повысить долгосрочную стоимость для будущих периодов с высокими ценами, сохраняя в хранилище запасы по низким ценам. Несмотря на то, что в 2020 году АО «Латвияс Газе» получены 9.6 миллионов ЕВРО в результате операций с финансовыми инструментами для ограничения рыночных рисков, прибыль в размере 5.7 миллионов ЕВРО уже была учтена в финансовых результатах 2019 года в виде накоплений на финансовые инструменты и 3.1 миллион ЕВРО как убытки в



виде накоплений от операций с финансовыми инструментами, сделанными в 2020 году, но относящимися к 2021 году. В результате «Чистая прибыль от справедливой стоимости производных финансовых инструментов» в 2020 году, как видно из отчета о прибыли или убытках (раздел «Прочие доходы»), составляет 0.738 миллионов ЕВРО.

В отношении дальнейшей предпринимательской деятельности в 2021 году АО «Латвияс Газе» прогнозирует, что предпринимательская среда будет также богата вызовами. Жесткая конкуренция в Балтийском регионе и Финляндии продолжит уменьшать рентабельность и уменьшение расходов является предпосылкой для успешного осуществления торговли природным газом. Дальнейшие ограничения в связи с распространением коронавируса могут повлиять на ликвидность клиентов и спрос на природный газ во многих отраслях, оказывая негативное влияние на финансовые результаты Концерна в 2021 году. Как и раньше, представители сегмента продажи и торговли продолжают активную коммуникацию с клиентами о возможных сложностях ликвидности, возникших под воздействием коронавируса, и поиске общего решения.

Экономические достижения сегмента распределения, находящегося в ведении АО «Gasо», зависят от общего уровня спроса на природный газ и объемов, которые транспортируются через систему распределения в течение года. В 2020 году АО «Gasо» продолжено развитие надежной и доступной инфраструктуры распределения природного газа. Самые большие инвестиции выполнены в строительство и реконструкцию газопроводов и запорного оборудования, реконструкцию технологического оборудования и развитие информационных и вычислительных систем.

В 2020 году АО «Латвияс Газе» обновлен логотип и визуальная идентичность предприятия. Новый логотип и визуальная идентичность являются модернизированной версией ранее существовавшего бренда, призванной продемонстрировать актуальный подход предприятия к услугам и динамику процессов, сохраняя стабильность, которую предоставляет многолетний опыт предприятия. В дополнение к визуальным изменениям для клиентов предприятия также доступен клиентский портал нового дизайна, с улучшенной функциональностью, а также другие модернизированные услуги. АО «Латвияс Газе» продолжает работу над улучшениями в различных сферах, включая обслуживание клиентов и модернизацию систем ИТ. В этом году АО «Латвияс Газе» усердно работало над улучшением удаленного обслуживания клиентов, обеспечивая различные способы общения с Обществом и получения услуг удаленно. Некоторые из улучшений включают новый информационный номер телефона, который сменил ранее существовавший номер с повышенной платой за звонки, а также расширенные возможности для осуществления удаленных платежей.

В сегменте продаж и торговли успешно внедрена новая система производства расчетов и клиентский портал, что улучшит качество обслуживания клиентов.

| Главные показатели концерна           | 2020   | 2019   | 2018   |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|
| Продажи природного газа, ГВтч         | 11 782 | 14 654 | 12 969 |
| Количество работников, в среднем      | 997    | 988    | 996    |
| Протяженность линий распределения, км | 5 337  | 5 272  | 5 243  |

| Главные финансовые показатели концерна | 2020           | 2019           | 2018           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                        | ЕВРО'000       | ЕВРО'000       | ЕВРО'000       |
| <b>Нетто-оборот</b>                    | <b>190 494</b> | <b>314 349</b> | <b>344 902</b> |
| <b>EBITDA</b>                          | <b>26 462</b>  | <b>35 627</b>  | <b>37 427</b>  |
| <b>EBITDA, %</b>                       | <b>13.9</b>    | <b>11.33</b>   | <b>10.85</b>   |
| <b>EBIT</b>                            | <b>12 943</b>  | <b>22 857</b>  | <b>25 882</b>  |
| EBIT, %                                | 6.8            | 7.27           | 7.50           |
| <b>Нетто-прибыль</b>                   | <b>11 189</b>  | <b>20 190</b>  | <b>25 185</b>  |
| Рентабельность нетто-прибыли, %        | 5.9            | 6.42           | 7.30           |
| Прибыль на акцию, ЕВРО                 | 0.28           | 0.51           | 0.63           |
| Коэффициент P/E                        | 37.50          | 19.41          | 16.03          |
| Коэффициент текущей ликвидности        | 3.76           | 4.16           | 3.22           |
| Прибыль на инвестированный капитал     | 0.03           | 0.05           | 0.07           |
| Дивиденды/нетто-прибыль                |                | 0.87           | 0.87           |

| Альтернативные показатели эффективности (АПЭ)                                                                                                                                                                                              | Формулы                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EBITDA<br>(Прибыль до подоходного налога с предприятий, процентов, износа и амортизации)                                                                                                                                                   | EBITDA = Прибыль за отчётный год + Подоходный налог с предприятий + Финансовые расходы - Финансовые доходы + Износ, амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов и прав на использование активов |
| EBITDA, %                                                                                                                                                                                                                                  | $EBITDA, \% = \frac{EBITDA}{\text{Выручка от договоров с клиентами}} \times 100\%$                                                                                                                                      |
| EBIT(Прибыль до подоходного налога с предприятий и процентов)                                                                                                                                                                              | EBIT = Прибыль за отчётный год + Подоходный налог с предприятий + Финансовые расходы - Финансовые доходы                                                                                                                |
| EBIT, %                                                                                                                                                                                                                                    | $EBIT, \% = \frac{EBIT}{\text{Выручка от договоров с клиентами}} \times 100\%$                                                                                                                                          |
| Нетто-прибыльность (или Коммерческая доходность)<br>Показатель показывает сколько предприятие зарабатывает с каждого евро, полученного от клиентов                                                                                         | Нетто-прибыльность, % = $\frac{\text{Прибыль за отчётный год}}{\text{Выручка от договоров с клиентами}} \times 100\%$                                                                                                   |
| Коэффициент Цена/прибыль (P/E Ratio)<br>(отношение текущей рыночной цены акций компании к общему доходу на одну акцию)                                                                                                                     | Цена/прибыль = $\frac{\text{Последняя цена акций}}{\text{Прибыль на одну акцию}}$                                                                                                                                       |
| Рентабельность собственного капитала (ROE)<br>(Отношение прибыли предприятия к собственному капиталу учредителей)<br>Показатель отражает эффективное использование собственного капитала предприятием                                      | ROE, % = $\frac{\text{Прибыль за отчётный год}}{\text{Среднегодовой собственный капитал*}} \times 100\%$                                                                                                                |
| Рентабельность активов (ROA)<br>(Отношение прибыли предприятия к активам)<br>Показатель показывает, насколько эффективно предприятие получает прибыль от использования своих активов                                                       | ROA, % = $\frac{\text{Прибыль за отчётный год}}{\text{Среднегодовая стоимость активов**}} \times 100\%$                                                                                                                 |
| Коэффициент текущей ликвидности<br>Показатель измеряет способность Компании погашать краткосрочные обязательства, срок погашения которых наступает в течение одного года.                                                                  | Коэффициент текущей ликвидности = $\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$                                                                                                                  |
| Прибыль на инвестированный капитал (ROCE)<br>(Отношение прибыли предприятия до подоходного налога с предприятий и процентов к капиталу)<br>Показатель показывает, насколько эффективно предприятие получает прибыль от вложенного капитала | ROCE, % = $\frac{EBIT}{\text{Стоимость активов} - \text{краткосрочные обязательства}} \times 100\%$                                                                                                                     |

Дивиденды / Нетто- прибыль  
Показатель показывает, какой процент прибыли был распределен

Дивиденды / чистая прибыль =  $\frac{\text{Дивиденды за текущий год}}{\text{Нетто- прибыль отчетного года}}$

\* Средняя стоимость капитала рассчитывается путем сложения стоимости собственного капитала в начале финансового периода и в конце финансового периода и деления суммы на 2.

\*\* Средняя стоимость активов рассчитывается путем сложения стоимости активов в начале финансового периода и в конце финансового периода и деления суммы на 2.

Описанные выше альтернативные показатели эффективности используются руководством Концерна для оценки результатов деятельности Концерна за определенный финансовый период, а также для принятия решений и распределения ресурсов.

## ОБЩАЯ РЫНОЧНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ СРЕДА

В целом в 2020 году наблюдались значительные колебания цен. Значительное влияние на цены на мировом рынке в первом полугодии 2020 года оказала транзитная сделка природного газа между Россией и Украиной, которая предотвратила риск перебоя поставок, в совокупности с теплой зимой на северо-западе Европы и вызванным пандемией падением спроса. Индекс ТТФ, являющийся наиболее ликвидным эталоном цены на природный газ в Европе, в период с января до июня 2020 года упал на 66%. Во втором полугодии 2020 года цена на природный газ выросла почти в три раза по сравнению с самыми низкими ценами летом. Повышению цен на природный газ способствовала отмена грузов СПГ в летний период, а также оздоровление экономики и незапланированные ремонты со стороны поставщиков.

Оздоровление экономики в разных странах может быть неравномерным и зависит от возможностей правительства эффективно управлять распространением коронавируса и темпами вакцинации. Существующие в Европе и Латвии ограничения в меньшей степени влияют на потребление энергии по сравнению с весной и определяющим потреблением фактором будут погодные условия зимой.

В последнем экономическом отчете Международного Валютного фонда (МВФ) прогнозировалось, что в 2020 году темп роста мировой экономики будет негативным (-3,5%), что на 0,9% больше, чем было указано в предыдущем прогнозе (отражая более стремительную, чем ожидалось, экономическую активность во второй половине 2020 года). В то же время учитывая значительную неопределенность, прогнозируется, что в 2021 году мировая экономика вырастет на 5,5% и в 2022 году - на 4,2%. Прогноз 2021 года был повышен на 0,3% по сравнению с предыдущим прогнозом, что отражает надежду на укрепление экономической активности в результате вакцинации и дополнительную политическую поддержку в некоторых больших экономиках. Согласно макроэкономическим прогнозам Банка Латвии (БЛ), которые были пересмотрены в декабре 2020 года, спад ВВП Латвии в 2020 году прогнозировался в размере -4.7% (прогноз не изменялся с сентября 2020 года). Однако, так как часть новых ограничений останется в силе и в Латвии, и странах ее торговых партнеров до более широкого внедрения первых медицинских решений, прогноз роста ВВП на 2021 год более умеренный, чем ранее и уменьшен до 2.8% (с 5.1 %).

На региональном уровне объемные поставки СПГ на Клайпедский терминал СПГ отражает текущее большое предложение СПГ на мировых рынках по конкурентоспособной цене.



Низкие абсолютные цены на природный газ и широкая доступность в течение девяти месяцев 2020 года ужесточили конкуренцию на латвийском и региональном рынке природного газа. Выросло давление на рентабельность продаж, и многие клиенты, желая использовать низкие рыночные цены, старались добиться пересмотра или улучшения условий в действующих договорах. Также под влиянием неблагоприятных условий на рынке снизился спрос на природный газ в сегменте производства электроэнергии. В течение следующего лета, вероятнее всего, сохранится предложение СПГ по конкурентоспособным ценам. В свою очередь, в зимние месяцы ожидается, что поставки СПГ в Балтийском регионе будут менее доступны по сравнению с предыдущим годом.

## НАИБОЛЕЕ ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ СОБЫТИЯ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

- **С 1 января 2020 года** пользователи природного газа в Финляндии могут свободно выбрать поставщика газа, а так же получать газ от Балтийских поставщиков через газопровод Balticconnector, соединяющий Финляндию и Эстонию.
- **12 марта 2020 года** Комиссией по регулированию общественных услуг (КРОУ) утверждены правила использования Инчукалнского подземного хранилища газа (ИПХГ) в сезоне 2020/2021 года.
- **14 марта 2020 года** в связи с пандемией Covid-19 в стране была объявлена чрезвычайная ситуация, которая завершилась **9 июня 2020 года**. Обслуживание клиентов АО «Латвияс Газе» обеспечивалось только удаленно.
- **17 марта 2020 года и 21 мая 2020 года** мощности хранения ИПХГ были распроданы. Спрос на мощности хранения в несколько раз превысил доступные мощности хранения.
- **25 июня 2020 года** прошло ежегодное собрание акционеров АО «Латвияс Газе».
- **С 10 августа 2020 года** у АО «Латвияс Газе» новый логотип и визуальная идентичность.
- **17 августа 2020 года** к правлению АО «Латвияс Газе» присоединилась Инга Аболиня, в ведении которой находятся финансовые вопросы Общества.
- **21 августа 2020 года** в Латвийском центре инфектологии продемонстрировано медицинское оборудование и принадлежности, которые были приобретены на пожертвованные АО «Латвияс Газе» в апреле 100 тысяч ЕВРО;
- **26 августа 2020 года** АО «Латвияс Газе» приняло участие в организованной «Dienas Bizness» конференции «Теплоснабжение 2020» («Siltumapgāde 2020»).
- **13 октября 2020 года** в сотрудничестве с акционерами АО «Латвияс Газе» – ПАО «Газпром» и AG «Uniper», была организована конференция «Газ и транспорт. Мифы. Реальность. Выгоды.», чтобы популяризировать CNG как топливо будущего.
- **28 октября 2020 года** АО «Латвияс Газе» приняло участие в конференции «Энергия 2020» («Enerģija 2020»).
- **9 ноября 2020 года** в Латвии, в связи с распространением коронавируса, повторно было объявлено чрезвычайное ситуация, которая сохранится, по крайней мере, до 6 апреля 2021 года. АО «Латвияс Газе» продолжит обслуживание клиентов в удаленном режиме, центр обслуживания клиентов будет закрыт.
- **30 декабря 2020 года** АО «Латвияс Газе» завершен переход на новый клиентский портал и систему расчетов.



## РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕГМЕНТОВ

**Сегмент продажи и торговли:** стоимость активов находящегося в ведении АО «Латвияс Газе» сегмента продажи и торговли на 31 декабря 2020 года составила 130.0 миллионов ЕВРО. В 2020 году нетто-оборот сегмента составил 141.4 миллионов ЕВРО, что на 46% меньше по сравнению с 2019 годом. Существенно более низкий нетто-оборот связан с более низкими продажными ценами, на которые влияют события на глобальном рынке, а также с более низкими объемами продаж по сравнению с 2019 годом. В течение 2020 года показатель EBITDA сегмента достиг 14.4 миллионов ЕВРО и прибыль до налогов составила 13.0 миллионов ЕВРО, в то время как в соответствующем периоде 2019 года показатель EBITDA составил 22.9 миллионов ЕВРО и прибыль до налогов составила 22 миллиона ЕВРО.

**Сегмент распределения:** находящийся в ведении АО «Gasol» сегмент распределения по стоимости активов является самым большим в концерне Латвияс Газе. В конце 2020 года стоимость его активов составила 326.0 миллионов ЕВРО или 72% от общей стоимости активов Концерна. За отчетный период нетто-оборот сегмента распределения достиг 49.1 миллионов ЕВРО и EBITDA - 20.5 миллионов ЕВРО (падение на 3% и 7% по сравнению с 2019 годом). Услуги распределения регулируются и служат основным источником доходов АО «Gasol». Падение оборота в основном связано с меньшей загруженностью системы распределения природного газа Латвии в 2020 году, что связано с необычно высокой температурой воздуха. В 2020 году прибыль в сегменте до налогов достигла 8.1 миллионов ЕВРО и была на 17% ниже по сравнению с 2019 годом.

## ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПОСТАВКИ ПРИРОДНОГО ГАЗА

Для того, чтобы обеспечить долгосрочную стабильность рынка природного газа Латвии и регионального рынка, АО «Латвияс Газе» позиционирует себя в качестве одного из лидеров Балтийского региона, портфель которого составляют долгосрочные поставки природного газа, а также зарезервированные мощности хранения и передачи.

Почти весь свой природный газ АО «Латвияс Газе» закупает на основании долгосрочного договора с ПАО «Газпром». Договор включает в себя условие take-or-pay, в результате чего АО «Латвияс Газе» каждый год должно закупить определенный объем природного газа или оплатить невыбранный объем. В договорах подобного рода цена на природный газ обычно привязана к ценам конкурирующих энергоресурсов (например, нефти или нефтепродуктов) и/или референтным рыночным ценам (т.е., ценам на таких биржах как TTF или NBP) в соответствии с рыночными условиями. Каждая из сторон договора через регулярные интервалы времени может инициировать пересмотр условий договора. Если после определенного периода времени соглашение не достигнуто, стороны могут обратиться в совет нейтрального арбитража, который примет соответствующее решение.

## ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиции АО «Латвияс Газе» в 2020 году были направлены на повышение эффективности процессов основной предпринимательской деятельности и обслуживания клиентов. В этом контексте Общество продолжило выполнение целого ряда инвестиций для более эффективного предоставления продуктов и услуг клиентам. В целом в 2020 году АО «Латвияс Газе» на инвестиционные проекты было предусмотрено приблизительно 1.2 миллионов ЕВРО. Больше 0.7 миллионов ЕВРО из этой суммы Обществом вложено во введение новой системы расчетов и клиентского портала. Введение новой системы расчетов и клиентского портала началось уже в 2018 году. В конце 2020 года завершился переход на новую систему платежей MECOMS и портал самообслуживания для клиентов. Кроме того, около 0.5



миллионов ЕВРО Обществом вложены в другие связанные с ИТ проекты и оборудование. Модернизация существующего оборудования ИТ и дигитализация процессов продаж Общества будет играть главную роль в предоставлении клиентам лучших продуктов и услуг, по самой конкурентоспособной цене и в будущем.

Кроме новых инвестиций в систему ИТ и модернизацию инфраструктуры в Бюджете Общества на 2021 год предусмотрены средства для дальнейшего совершенствования обслуживания клиентов. Дополнительно к этому АО «Латвияс Газе» планирует выполнить селективные инвестиции в исследование и развитие новых направлений предпринимательской деятельности, связанных с устойчивым развитием и климатической нейтральностью.

## УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

АО «Латвияс Газе» подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Как и в предыдущие периоды АО «Латвияс Газе» столкнулось с высоким риском концентрации клиентов, когда несколько клиентов создают значительную часть от общего объема реализации. Для снижения риска **невыполнения кредитных обязательств** к самым большим клиентам применяются индивидуальные политики управления кредитными рисками, которые включают такие практики, как оценка кредитных лимитов, детальный надзор за финансовыми показателями и частое произведение расчетов, чтобы не допустить накопления долга. В сделках с клиентами меньшего размера концерн Латвияс Газе реализует детализированные политики и процессы, которые обеспечивают постоянный контроль за входящими от клиентов платежами и, в случае возникновения кредитных проблем, происходит подключение соответствующей коммуникации и дополнительных мероприятий. В 2020 году Концерн ввел дополнительные меры для управления возросшим в связи с ограничениями, вызванными распространением коронавируса, кредитным риском. Для уменьшения дополнительного риска с связи с возможными проблемами ликвидности у клиентов АО «Латвияс Газе» введены дополнительные проверочные процедуры и кредитные политики для защиты своей финансовой позиции, при этом в рамках возможностей поддерживая клиентов.

**Риск ликвидности** Концерна в основном вытекает из выраженной сезонности предпринимательской деятельности в сфере природного газа. Заботясь о надежности поставок в зимние месяцы, в сезон закачки, который начинается в начале лета, Общество закачивает значительные объемы природного газа в Инчукалнское подземное хранилище газа (ИПХГ). В то время как Обществу необходимо обеспечить доступность денежных средств для финансирования закачки природного газа в хранилище в летние месяцы, клиенты в основном потребляют и оплачивают природный газ в зимние месяцы. Для реализации активного контроля и управления риском ликвидности Общество постоянно совершенствует внутренние средства и инструменты планирования денежных средств. Учитывая значение систематического и строгого управления денежными средствами в условиях нестабильного рынка с высоким уровнем конкуренции, Обществом внедрена функция планирования и контроля денежных средств. До 31 мая 2021 года действует договор овердрафта с Латвийским филиалом OP Corporate Bank plc. Заключенная сделка укрепляет общую ликвидность Общества и позволяет реализовывать углубленную стратегию оптимизации портфеля.

В настоящий момент сегмент продажи и торговли природного газа более подвержен **рыночным рискам**, чем до открытия рынка природного газа Латвии для конкуренции. Новые рискованные позиции создало запрошенное клиентами разнообразие структур цен. Для



активного управления этими рисками и их снижения Обществом внедрена функция управления отдельными рисками. Общество продолжает контролировать и совершенствовать свои политики и стратегии управления рисками. Общество также активно использует инструменты ограничения риска.

## **ПЕРСПЕКТИВЫ**

АО «Латвияс Газе» полагает, что наблюдаемые в данный момент тенденции на рынке сохранятся в 2021 году. Конкуренция в масштабе Латвии, а также международная конкуренция, вероятнее всего, вырастет и будет оказывать постоянное давление на торговую маржу. В сегмент домашних хозяйств войдут новые игроки, стараясь занять часть рынка. Особенно сильную конкуренцию Общество ожидает в борьбе за корпоративных клиентов, а также за малых и средних клиентов. В 2021 году Общество прогнозирует оздоровление мировой экономики, в результате чего в зимние месяцы может быть меньшая конкуренция со стороны СПГ, однако, в результате низкого спроса в летний сезон цены на СПГ будут конкурентоспособны по сравнению с газом из трубопроводов. В 2020 году АО «Латвияс Газе» успешно завоевал стабильную часть рынка в Финляндии, однако, предприятие ожидает, что торговые предприятия в Финляндии, в попытке компенсировать потерю части местного рынка, попробуют использовать возможности продаж в Балтийском регионе.

В дальнейшем общая рыночная среда будет также полна вызовами. Учитывая находящееся в стадии строительства промежуточное соединение («GIPL») между Польшей и Литвой и находящийся в стадии планирования терминал СПГ в Латвии - в Скулте, конкуренция на стороне предложения вероятнее всего будет продолжать расти, в то время как общий спрос на природный газ в Латвии будет пребывать в стагнации. В среднесрочной перспективе дальнейшему спаду потребления природного газа будет способствовать недавно опубликованные правительствами Литвы и Латвии стратегии в сфере энергетики, которые предусматривают еще большее снижение использования ископаемого топлива. Кроме того, в долгосрочной перспективе международные меры политики борьбы с изменениями климата постепенно приведут к полному отказу от ископаемого топлива. Таким образом, все большее количество участников будут бороться за часть сужающегося рынка.

В то же время АО «Латвияс Газе» поддерживает политику ЕС в отношении целей нейтральности климата к 2050 году и планирует сделать свой вклад в достижение целей долгосрочного развития. В особенности предприятие концентрируется на развитии использования CNG в транспортной отрасли, снижая, таким образом, выбросы парниковых газов и влияние на окружающую среду. Предприятие планирует исследовать дополнительные рынки, и уже создана внутренняя проектная группа, задачей которой является анализ возможностей расширения бизнеса в дружественных окружающей среде сегментах. В рамках анализа особое внимание уделяется возможностям предпринимательской деятельности, заложенным в CNG и технологиях производства биометана в Балтийском регионе.

Учитывая выдвинутую в директиве ЕС по энергоресурсам стратегию и цели транспортной отрасли, поддерживая и систему мотивации регенерации органических, и спрос на использование биометана в транспорте, предприятие ответит экономически долгосрочными решениями на вызов бороться с изменениями климата и вызов обеспечить доступность энергоресурсов в эффективном и долгосрочном виде.

АО «Латвияс Газе» движется к более эффективному управлению ресурсами. Предприятие представит клиентам и обществу пример продуманного управления зданиями и будет работать в направлении получения сертификата зеленого офиса для здания, которым общество управляет в соответствии с утвержденным стандартом управления энергией ISO 50 0001, которому предприятие уже соответствует.

АО «Латвияс Газе» продолжит последовательные инвестиции в модернизацию и дигитализацию процессов обслуживания клиентов, а также разработку новых продуктов и услуг. Также, для увеличения эффективности в процессах производства расчетов, сегмент продажи и торговли продолжит внедрение новой системы расчетов и клиентского портала для клиентов - домашних хозяйств.

Помимо всего, предприятие планирует исследовать дополнительные рынки и создало внутреннюю проектную группу, чтобы анализировать возможности расширения своей деятельности в новых сегментах. В процессе анализа особое внимание будет направлено на возможности предпринимательской деятельности, которые создают CNG, СПГ и работающие на газе технологии в Балтийском регионе.

Несмотря на перечисленные вызовы, в последние годы АО «Латвияс Газе» доказало свою способность успешно приспосабливаться к изменяющимся условиям рынка, при этом создавая ценность для акционеров.

Группа Латвияс Газес продолжит опираться на свою сильную репутацию на рынке Латвии и расширение деятельности в зоне единого рынка, который формируют Эстония, Латвия и Финляндия.

## РЕКОМЕНДУЕМОЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОБЩЕСТВА

|                                              | 2020              |
|----------------------------------------------|-------------------|
| Прибыль Общества за отчетный год             | EUR 11 500 971    |
| Рекомендуемое распределение прибыли:         |                   |
| <b>Дивиденды акционерам (95%)</b>            | <b>10 773 000</b> |
| <b>Дивиденды на одну акцию (EUR/1 акция)</b> | <b>0.27</b>       |
| Зачислено в резервы                          | 727 971           |

## СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

АО «Латвияс Газе» имеет долгосрочный договор на покупку и продажу природного газа (Договор) с ПАО «Газпром». Согласно Договору, Общество обязано закупать определенный годовой объем на условиях take-or-pay. Если АО «Латвияс Газе» не купит установленный минимальный объем, то могут возникнуть финансовые и юридические обязательства. ПАО «Газпром» принадлежат 34% акций АО «Латвияс Газе».

## ОТЧЕТ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ И ОТЧЕТ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ

[www.lg.lv](http://www.lg.lv)



## **ВЛИЯНИЕ COVID**

Учитывая растущие риски распространения коронавируса, в Латвии повторно была объявлена чрезвычайная ситуация до 6 апреля 2021 года. Руководство концерна Латвияс Газе планирует соблюдать все необходимые меры безопасности, чтобы обеспечить безопасность своих клиентов и работников. В данный момент недоступна достаточная информация, необходимая для достоверной оценки влияния чрезвычайной ситуации на финансовые результаты Концерна.

## **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ЗАВЕРШЕНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

Так как в мае 2021 года закончится договор офердрафта между АО «Латвияс Газе» и OP Corporate Bank plc, АО «Латвияс Газе» заключила новый договор овердрафта с OP Corporate Bank plc, который будет использован для закупки природного газа во время двух следующих сезонов закачки природного газа. Новый лимит офердрафта составляет 30 миллионов ЕВРО и он заканчивается 31 мая 2023 года. Кроме указанного выше, в период с 31 декабря 2020 года до подписания данного финансового отчета, событий, влияющих на финансовое положение или финансовые результаты Общества и Концерна на дату баланса, не было.



## СООБЩЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРАВЛЕНИЯ

Правление Акционерного Общества «Латвияс Газе» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности концерна Латвияс Газе и финансовой отчетности акционерного общества «Латвияс Газе» за 2020 год, состоящей из финансовой отчетности Общества и его дочернего общества (далее в тексте – Концерн) и Общества.

Финансовая отчетность за 2020 год подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности, утвержденным Европейским Союзом.

В соответствии с информацией, доступной руководству Общества, Финансовая отчетность дает четкое и правдивое представление об активах, пассивах, финансовом положении, прибыли или убытках и денежных потоках Концерн и Общества, во всех ключевых аспектах.

Финансовая отчетность утверждена правлением АО «Латвияс Газе» 21 апреля 2021 года и от имени Правления её подписали:

---

Айгарс Калвитис  
Председатель правления

---

Инга Аболиня  
Член правления

---

Элита Дреймане  
Член правления

# ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

Подготовлены в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденных Европейским Союзом

## КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

|                                        |                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Предприятие</b>                     | АО «Латвияс Газе», акционерное общество                                                                                                                                                  |
| <b>Код LEI</b>                         | 097900BGM00000055872                                                                                                                                                                     |
| <b>Номер, дата и место регистрации</b> | Единый регистрационный номер 40003000642<br>Рига, Латвия, 25 марта 1991 года<br>Перерегистрировано в Коммерческом регистре<br>20 декабря 2004 года                                       |
| <b>Адрес</b>                           | Улица Аристиды Бриана 6, Рига, Латвия, LV-1001                                                                                                                                           |
| <b>Крупнейшие акционеры</b>            | ПАО «Газпром» (34.0%)<br>Marguerite Gas II.S.a.r.l. (28.97%)<br>Uniper Ruhrgas International GmbH (18.26%)<br>ООО «ITERA Latvija » (16.0%)                                               |
| <b>Отчетный год</b>                    | 1 января 2020 года – 31 декабря 2020 года                                                                                                                                                |
| <b>Имя и адрес аудитора</b>            | PricewaterhouseCoopers ООО<br>Улица Кришьяна Валдемара 21-21<br>Рига, LV-1010, Латвия<br><br>Ответственный присяжный ревизор:<br>Яна Смирнова<br>Присяжный ревизор<br>Сертификат нр. 188 |

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

|                                                                                                           | Приложение | Концерн 2020   | Концерн 2019   | Общество 2020  | Общество 2019  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                           |            | EUR'000        | EUR'000        | EUR'000        | EUR'000        |
| <b>Выручка от договоров с клиентами</b>                                                                   | 2          | <b>190 494</b> | <b>314 349</b> | <b>142 708</b> | <b>265 995</b> |
| Прочая выручка                                                                                            | 3          | 2 850          | 3 513          | 1 828          | 1 793          |
| Расходы на сырье и материалы                                                                              | 4          | (131 301)      | (247 263)      | (129 677)      | (245 588)      |
| Расходы на персонал                                                                                       | 5          | (26 331)       | (25 852)       | (5 277)        | (5 033)        |
| Износ, амортизация и обесценение основных средств, нематериальных активов и прав на использование активов | 6          | (13 519)       | (12 770)       | (1 183)        | (785)          |
| Прочие расходы хозяйственной деятельности                                                                 | 7          | (9 250)        | (9 120)        | (3 922)        | (4 216)        |
| Дивиденды полученные от дочернего предприятия                                                             |            | -              | -              | 8 778          | 9 975          |
| <b>Прибыль от текущей деятельности</b>                                                                    |            | <b>12 943</b>  | <b>22 857</b>  | <b>13 255</b>  | <b>22 141</b>  |
| Финансовые расходы                                                                                        |            | (260)          | (399)          | (260)          | (173)          |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                         |            | <b>12 683</b>  | <b>22 458</b>  | <b>12 995</b>  | <b>21 968</b>  |
| Подоходный налог с предприятий                                                                            |            | (1 494)        | (2 268)        | (1 494)        | (2 268)        |
| <b>Прибыль за отчетный год</b>                                                                            |            | <b>11 189</b>  | <b>20 190</b>  | <b>11 501</b>  | <b>19 700</b>  |
|                                                                                                           |            | EUR            | EUR            | EUR            | EUR            |
| Прибыль на одну акцию (базовая и разводненная)                                                            | 16         | 0.280          | 0.506          | 0.288          | 0.494          |

## ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

|                                                                                                                          | Приложение | Концерн 2020  | Концерн 2019  | Общество 2020 | Общество 2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                          |            | EUR'000       | EUR'000       | EUR'000       | EUR'000       |
| <b>Прибыль за отчетный год</b>                                                                                           |            | <b>11 189</b> | <b>20 190</b> | <b>11 501</b> | <b>19 700</b> |
| <b>Прочие совокупные доходы – статьи, которые не будут перенесены в отчет о прибылях и убытках в последующие периоды</b> |            |               |               |               |               |
| Переоценка основных средств                                                                                              | 9          | -             | 74 540        | -             | -             |
| Изменение резерва переоценки основных средств                                                                            |            | -             | 164           | -             | -             |
| Переоценка обязательств на пособия по окончании трудовой деятельности                                                    | 19         | (348)         | 407           | (3)           | 34            |
| <b>Итого прочий совокупный доход</b>                                                                                     |            | <b>(348)</b>  | <b>75 111</b> | <b>(3)</b>    | <b>34</b>     |
| <b>Итого совокупный доход за период</b>                                                                                  |            | <b>10 841</b> | <b>95 301</b> | <b>11 498</b> | <b>19 734</b> |

Финансовая отчетность утверждена правлением АО «Латвияс Газе» 21 апреля 2021 года и от имени Правления её подписали:

Айгарс Калвитис  
Председатель правления

Инга Аболиня  
Член правления

Элита Дреймане  
Член правления

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ

|                                                        | Приложение | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                        |            | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
| <b>АКТИВЫ</b>                                          |            |                       | Корректи-<br>рованный |                        | Корректи-<br>рованный  |
| <b>Внеоборотные активы</b>                             |            |                       |                       |                        |                        |
| Нематериальные активы                                  | 8          | 9 177                 | 8 137                 | 5 057                  | 4 799                  |
| Основные средства                                      | 9          | 309 971               | 312 650               | 2 534                  | 2 729                  |
| Права на использование активов                         |            | 40                    | 384                   | 295                    | 384                    |
| Инвестиции в дочернее предприятие                      | 10         | -                     | -                     | 194 534                | 194 534                |
| Прочие дебиторы                                        | 12         | 8                     | 32                    | 5                      | 6                      |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                       |            | <b>319 196</b>        | <b>321 203</b>        | <b>202 425</b>         | <b>202 452</b>         |
| <b>Оборотные активы</b>                                |            |                       |                       |                        |                        |
| Запасы                                                 | 11         | 42 220                | 50 105                | 40 854                 | 48 872                 |
| Авансовые платежи за природный газ                     |            | 8 046                 | 5 829                 | 8 035                  | 5 828                  |
| Торговая дебиторская задолженность                     | 12         | 28 306                | 25 796                | 25 339                 | 22 654                 |
| Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости | 13         | 1 573                 | 3 250                 | 1 513                  | 3 250                  |
| Прочие оборотные активы                                | 15         | 1 972                 | 7 901                 | 1 363                  | 7 508                  |
| Денежные средства и их эквиваленты                     |            | 54 236                | 48 995                | 44 968                 | 38 487                 |
| <b>Итого оборотные активы</b>                          |            | <b>136 353</b>        | <b>141 876</b>        | <b>122 072</b>         | <b>126 599</b>         |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                                    |            | <b>455 549</b>        | <b>463 079</b>        | <b>324 497</b>         | <b>329 051</b>         |

Финансовая отчетность утверждена правлением АО «Латвияс Газе» 21 апреля 2021 года и от имени Правления её подписали:

Айгарс Калвитис  
Председатель правления

Инга Аболия  
Член правления

Элита Дреймане  
Член правления

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ (продолжение)

|                                                          | Приложение | Концерн<br>31.12.2020<br>EUR'000 | Концерн<br>31.12.2019<br>EUR'000<br>Корректи-<br>рованный | Общество<br>31.12.2020<br>EUR'000 | Общество<br>31.12.2019<br>EUR'000<br>Корректи-<br>рованный |
|----------------------------------------------------------|------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>               |            |                                  |                                                           |                                   |                                                            |
| <b>Собственный капитал</b>                               |            |                                  |                                                           |                                   |                                                            |
| Акционерный капитал                                      | 16         | 55 860                           | 55 860                                                    | 55 860                            | 55 860                                                     |
| Эмиссионная наценка акций                                |            | 20 376                           | 20 376                                                    | 20 376                            | 20 376                                                     |
| Резервы                                                  |            | 188 432                          | 195 597                                                   | 204 491                           | 204 494                                                    |
| Нераспределенная прибыль                                 |            | 111 169                          | 110 719                                                   | 16 233                            | 22 288                                                     |
| <b>Итого собственный капитал</b>                         |            | <b>375 837</b>                   | <b>382 552</b>                                            | <b>296 960</b>                    | <b>303 018</b>                                             |
| <b>Обязательства</b>                                     |            |                                  |                                                           |                                   |                                                            |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                        |            |                                  |                                                           |                                   |                                                            |
| Накопления                                               |            | 700                              | -                                                         | -                                 | -                                                          |
| Займы                                                    | 17         | 22 167                           | 25 667                                                    | -                                 | -                                                          |
| Обязательства по аренде                                  |            | -                                | 292                                                       | 187                               | 292                                                        |
| Доходы будущих периодов                                  | 18         | 18 318                           | 18 434                                                    | -                                 | -                                                          |
| Накопления на пособия по окончании трудовой деятельности | 19         | 2 305                            | 1 757                                                     | 61                                | 57                                                         |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                  |            | <b>43 490</b>                    | <b>46 150</b>                                             | <b>248</b>                        | <b>349</b>                                                 |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                       |            |                                  |                                                           |                                   |                                                            |
| Торговая кредиторская задолженность                      | 20         | 5 725                            | 5 489                                                     | 8 202                             | 8 249                                                      |
| Процентные кредиты и займы                               | 17         | 3 500                            | 3 500                                                     | -                                 | -                                                          |
| Обязательства по аренде                                  |            | 21                               | 93                                                        | 89                                | 93                                                         |
| Доходы будущих периодов                                  | 18         | 1 079                            | 1 138                                                     | -                                 | 92                                                         |
| Прочие обязательства                                     | 21         | 25 897                           | 24 157                                                    | 18 998                            | 17 250                                                     |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                 |            | <b>36 222</b>                    | <b>34 377</b>                                             | <b>27 289</b>                     | <b>25 684</b>                                              |
| <b>Итого обязательства</b>                               |            | <b>79 712</b>                    | <b>80 527</b>                                             | <b>27 537</b>                     | <b>26 033</b>                                              |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>         |            | <b>455 549</b>                   | <b>463 079</b>                                            | <b>324 497</b>                    | <b>329 051</b>                                             |

Финансовая отчетность утверждена правлением АО «Латвияс Газе» 21 апреля 2021 года и от имени Правления её подписали:

Айгарс Калвитис  
Председатель правления

Инга Аболиня  
Член правления

Элита Дреймане  
Член правления

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

|                                                                                  | Акцио-<br>нерный<br>капитал | Эмис-<br>сионная<br>наценка<br>акций | Резерв<br>перео-<br>ценки | Резерв<br>переоцен-<br>ки<br>вознаграж-<br>дений<br>работникам | Нерасп-<br>ределен-<br>ная<br>прибыль | Итого                            |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                  | EUR'000                     | EUR'000                              | EUR'000                   | EUR'000                                                        | EUR'000<br>Корректи-<br>рованный      | EUR'000<br>Корректи-<br>рованный |
| <b>31 декабря 2018 года</b><br>(Корректированный)                                | <b>55 860</b>               | <b>20 376</b>                        | <b>126 976</b>            | <b>103</b>                                                     | <b>105 881</b>                        | <b>309 196</b>                   |
| <b>Сделки с акционерами:</b>                                                     |                             |                                      |                           |                                                                |                                       |                                  |
| Дивиденды                                                                        | -                           | -                                    | -                         | -                                                              | (21 945)                              | (21 945)                         |
| <b>Итого сделок с акционерами</b>                                                | <b>-</b>                    | <b>-</b>                             | <b>-</b>                  | <b>-</b>                                                       | <b>(21 945)</b>                       | <b>(21 945)</b>                  |
| Амортизация резерва основных средств и исключение переоцененных основных средств | -                           | -                                    | (6 593)                   | -                                                              | 6 593                                 | -                                |
| <b>Совокупный доход:</b>                                                         |                             |                                      |                           |                                                                |                                       |                                  |
| Прибыль за отчетный год                                                          | -                           | -                                    | -                         | -                                                              | 20 190                                | 20 190                           |
| Прочий совокупный доход                                                          | -                           | -                                    | 74 704                    | 407                                                            | -                                     | 75 111                           |
| <b>Итого совокупный доход</b>                                                    | <b>-</b>                    | <b>-</b>                             | <b>74 704</b>             | <b>407</b>                                                     | <b>20 190</b>                         | <b>95 301</b>                    |
| <b>31 декабря 2019 года</b><br>(Корректированный)                                | <b>55 860</b>               | <b>20 376</b>                        | <b>195 087</b>            | <b>510</b>                                                     | <b>110 719</b>                        | <b>382 552</b>                   |
| <b>Сделки с акционерами:</b>                                                     |                             |                                      |                           |                                                                |                                       |                                  |
| Дивиденды                                                                        | -                           | -                                    | -                         | -                                                              | (17 556)                              | (17 556)                         |
| <b>Итого сделок с акционерами</b>                                                | <b>-</b>                    | <b>-</b>                             | <b>-</b>                  | <b>-</b>                                                       | <b>(17 556)</b>                       | <b>(17 556)</b>                  |
| Амортизация резерва основных средств и исключение переоцененных основных средств | -                           | -                                    | (6 817)                   | -                                                              | 6 817                                 | -                                |
| <b>Совокупный доход:</b>                                                         |                             |                                      |                           |                                                                |                                       |                                  |
| Прибыль за отчетный год                                                          | -                           | -                                    | -                         | -                                                              | 11 189                                | 11 189                           |
| Прочий совокупный доход                                                          | -                           | -                                    | -                         | (348)                                                          | -                                     | (348)                            |
| <b>Итого совокупный доход</b>                                                    | <b>-</b>                    | <b>-</b>                             | <b>-</b>                  | <b>(348)</b>                                                   | <b>11 189</b>                         | <b>10 841</b>                    |
| <b>31 декабря 2020 года</b>                                                      | <b>55 860</b>               | <b>20 376</b>                        | <b>188 270</b>            | <b>162</b>                                                     | <b>111 169</b>                        | <b>375 837</b>                   |

Финансовая отчетность утверждена правлением АО «Латвияс Газе» 21 апреля 2021 года и от имени Правления её подписали:

Айгарс Калвитис  
Председатель правления

Инга Аболиня  
Член правления

Элита Дреймане  
Член правления

## ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

|                                                   | Акционерный капитал | Эмиссионная наценка акций | Резерв переоценки вознаграждений работникам | Реорганизационный резерв | Нераспределенная прибыль         | Итого                            |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                                   | EUR'000             | EUR'000                   | EUR'000                                     | EUR'000                  | EUR'000<br>Корректи-<br>рованный | EUR'000<br>Корректи-<br>рованный |
| <b>31 декабря 2018 года</b><br>(Корректированный) | <b>55 860</b>       | <b>20 376</b>             | <b>(85)</b>                                 | <b>204 545</b>           | <b>24 533</b>                    | <b>305 229</b>                   |
| <b>Сделки с акционерами:</b>                      |                     |                           |                                             |                          |                                  |                                  |
| Дивиденды                                         | -                   | -                         | -                                           | -                        | (21 945)                         | (21 945)                         |
| <b>Итого сделок с акционерами</b>                 | <b>-</b>            | <b>-</b>                  | <b>-</b>                                    | <b>-</b>                 | <b>(21 945)</b>                  | <b>(21 945)</b>                  |
| <b>Совокупный доход:</b>                          |                     |                           |                                             |                          |                                  |                                  |
| Прибыль за отчетный год                           | -                   | -                         | -                                           | -                        | 19 700                           | 19 700                           |
| Прочий совокупный доход                           | -                   | -                         | 34                                          | -                        | -                                | 34                               |
| <b>Итого совокупный доход</b>                     | <b>-</b>            | <b>-</b>                  | <b>34</b>                                   | <b>-</b>                 | <b>19 700</b>                    | <b>19 734</b>                    |
| <b>31 декабря 2019 года</b><br>(Корректированный) | <b>55 860</b>       | <b>20 376</b>             | <b>(51)</b>                                 | <b>204 545</b>           | <b>22 288</b>                    | <b>303 018</b>                   |
| <b>Сделки с акционерами:</b>                      |                     |                           |                                             |                          |                                  |                                  |
| Дивиденды                                         | -                   | -                         | -                                           | -                        | (17 556)                         | (17 556)                         |
| <b>Итого сделок с акционерами</b>                 | <b>-</b>            | <b>-</b>                  | <b>-</b>                                    | <b>-</b>                 | <b>(17 556)</b>                  | <b>(17 556)</b>                  |
| <b>Совокупный доход:</b>                          |                     |                           |                                             |                          |                                  |                                  |
| Прибыль за отчетный год                           | -                   | -                         | -                                           | -                        | 11 501                           | 11 501                           |
| Прочий совокупный доход                           | -                   | -                         | (3)                                         | -                        | -                                | (3)                              |
| <b>Итого совокупный доход</b>                     | <b>-</b>            | <b>-</b>                  | <b>(3)</b>                                  | <b>-</b>                 | <b>11 501</b>                    | <b>11 498</b>                    |
| <b>31 декабря 2020 года</b>                       | <b>55 860</b>       | <b>20 376</b>             | <b>(54)</b>                                 | <b>204 545</b>           | <b>16 233</b>                    | <b>296 960</b>                   |

Финансовая отчетность утверждена правлением АО «Латвияс Газе» 21 апреля 2021 года и от имени Правления её подписали:

Айгарс Калвитис  
Председатель правления

Инга Аболиня  
Член правления

Элита Дреймане  
Член правления

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

|                                                                                     | Приложение | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                                                     |            | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                       |            |                 |                 |                  |                  |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                   |            | <b>12 683</b>   | <b>22 458</b>   | <b>12 995</b>    | <b>21 968</b>    |
| <i>Корректировки:</i>                                                               |            |                 |                 |                  |                  |
| - износ основных средств и активов, представляющих собой право использования        | 6          | 11 497          | 10 870          | 450              | 315              |
| - амортизация нематериальных активов                                                | 6          | 2 022           | 1 917           | 733              | 470              |
| - изменение накоплений                                                              |            | 1               | (101)           | 1                | (34)             |
| - доходы от инвестиций в дочернее предприятие                                       |            | -               | -               | (8 778)          | (9 975)          |
| - результат продажи основных средств                                                |            | 399             | 312             | (4)              | 3                |
| - процентные расходы                                                                |            | 186             | 398             | 186              | 172              |
| <i>Изменения операционных активов и обязательств:</i>                               |            |                 |                 |                  |                  |
| - в дебиторской задолженности                                                       |            | 4 937           | 3 903           | 5 182            | 5 857            |
| - в запасах                                                                         |            | 7 885           | 53 857          | 8 018            | 53 570           |
| - в авансовых платежах за запасы                                                    |            | (2 216)         | (793)           | (2 207)          | (803)            |
| - в кредиторской задолженности                                                      |            | (41)            | (10 915)        | 1 580            | (10 637)         |
| Уплаченный подоходный налог                                                         |            | (1 494)         | (2 205)         | (1 494)          | (2 205)          |
| <b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>                        |            | <b>35 859</b>   | <b>79 701</b>   | <b>16 662</b>    | <b>58 701</b>    |
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                     |            |                 |                 |                  |                  |
| Приобретение основных средств                                                       | 9          | (7 046)         | (9 513)         | (205)            | (2 177)          |
| Приобретение нематериальных активов                                                 | 8          | (2 242)         | (3 304)         | (943)            | (2 328)          |
| Доходы от продажи основных средств                                                  |            | 137             | 83              | 24               | 9                |
| Получены дивиденды                                                                  | 22         | -               | -               | 8 778            | 9 975            |
| <b>Чистые денежные средства (использованные в) / от инвестиционной деятельности</b> |            | <b>(9 151)</b>  | <b>(12 734)</b> | <b>7 654</b>     | <b>5 479</b>     |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                         |            |                 |                 |                  |                  |
| Выплаченный овердрафт                                                               |            | -               | (8 386)         | -                | (8 386)          |
| Выплаченный кредит                                                                  |            | (3 500)         | (3 500)         | -                | -                |
| Выплаченные аренды                                                                  |            | (25)            | (25)            | (93)             | (37)             |
| Выплаченные проценты                                                                |            | (386)           | (396)           | (186)            | (170)            |
| Выплаченные дивиденды                                                               | 16         | (17 556)        | (21 945)        | (17 556)         | (21 945)         |
| <b>Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности</b>            |            | <b>(21 467)</b> | <b>(34 252)</b> | <b>(17 835)</b>  | <b>(30 538)</b>  |
| <b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>                                 |            | <b>5 241</b>    | <b>32 715</b>   | <b>6 481</b>     | <b>33 642</b>    |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>                            |            | <b>48 995</b>   | <b>16 280</b>   | <b>38 487</b>    | <b>4 845</b>     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>                             |            | <b>54 236</b>   | <b>48 995</b>   | <b>44 968</b>    | <b>38 487</b>    |

Финансовая отчетность утверждена правлением АО «Латвияс Газе» 21 апреля 2021 года и от имени Правления её подписали:

Айгарс Калвитис  
Председатель правления

Инга Аболия  
Член правления

Элита Дреймане  
Член правления

## ПРИЛОЖЕНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Информация по сегментам

В 2020 и 2019 годах концерн Латвияс Газе состоял из двух сегментов – сегмента продажи и торговли и сегмента распределения природного газа.

Сегмент продажи и торговли природным газом занимается закупкой, торговлей и продажей природного газа. Эту предпринимательскую деятельность выполняет АО «Латвияс Газе», и она включает оптовую торговлю и продажу природного газа промышленным и коммерческим клиентам, а также домашним хозяйствам.

Сегмент распределения оказывает услуги по распределению природного газа в Латвии. АО «Gasо» присвоена эксклюзивная лицензия на распределение природного газа на Латвийской территории. АО «Gasо» является владельцем и оператором всех распределительных активов.

Входящая в операционные сегменты информация соответствует информации, используемой для принятия оперативных решений и распределения ресурсов Правлением АО «Латвияс Газе» по сегменту продажи и торговли природным газом и Правлением АО «Gasо» по сегменту распределения. Учитывая нормативные требования, предусмотренные в Законе об энергетике, сегменты управляются отдельно.

Правление каждой компании оценивает результаты деятельности каждого соответствующего сегмента на основе показателя EBITDA (скорректированная прибыль до вычета процентов, налогов, износа и амортизации), и осуществляет мониторинг прибыли до налогообложения. Поскольку сегменты основаны на юридических лицах, операции между субъектами исключаются в консолидированных остатках (см. примечание 2).

| Концерн 2020                                   | Продажа газа | Распределение газа | Итого         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------------|---------------|
|                                                | EUR'000      | EUR'000            | EUR'000       |
| <b>EBITDA</b>                                  | <b>6 000</b> | <b>20 462</b>      | <b>26 462</b> |
| Износ и амортизация                            | (1 115)      | (12 404)           | (13 519)      |
| Финансовые расходы                             | (260)        | -                  | (260)         |
| <b>Прибыль по сегментам до налогообложения</b> | <b>4 625</b> | <b>8 058</b>       | <b>12 683</b> |

| Концерн 2019                                   | Продажа газа  | Распределение газа | Итого         |
|------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------|
|                                                | EUR'000       | EUR'000            | EUR'000       |
| <b>EBITDA</b>                                  | <b>13 587</b> | <b>22 040</b>      | <b>35 627</b> |
| Износ и амортизация                            | (768)         | (12 002)           | (12 770)      |
| Финансовые расходы                             | (173)         | (226)              | (399)         |
| <b>Прибыль по сегментам до налогообложения</b> | <b>12 646</b> | <b>9 812</b>       | <b>22 458</b> |

| Общество / продажа газа                        | 2020          | 2019          |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                | EUR'000       | EUR'000       |
| <b>EBITDA</b>                                  | <b>14 438</b> | <b>22 926</b> |
| Износ и амортизация                            | (1 183)       | (785)         |
| Финансовые расходы                             | (260)         | (173)         |
| <b>Прибыль по сегментам до налогообложения</b> | <b>12 995</b> | <b>21 968</b> |

| Концерн 2020                                           | Продажа газа | Распределение газа | Итого   |
|--------------------------------------------------------|--------------|--------------------|---------|
|                                                        | EUR'000      | EUR'000            | EUR'000 |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | 1 177        | 11 258             | 12 435  |
| Активы сегментов 31.12.2020                            | 129 530      | 326 019            | 455 549 |

| Концерн 2019                                           | Продажа газа | Распределение газа | Итого   |
|--------------------------------------------------------|--------------|--------------------|---------|
|                                                        | EUR'000      | EUR'000            | EUR'000 |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | 4 111        | 10 068             | 14 179  |
| Активы сегментов 31.12.2019 (корректированный)         | 134 517      | 328 562            | 463 079 |

| Общество / продажа газа                                | 2020    | 2019                           |
|--------------------------------------------------------|---------|--------------------------------|
|                                                        | EUR'000 | EUR'000                        |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | 1 177   | Корректи-<br>рованный<br>4 111 |
| Активы сегментов 31.12.                                | 324 497 | 329 051                        |

| Активы            | АО Латвияс Газе | АО «GASO» | Инвестиции | Взаимные должники / кредиторы | Аренда  | Итого   |
|-------------------|-----------------|-----------|------------|-------------------------------|---------|---------|
|                   | EUR'000         | EUR'000   | EUR'000    | EUR'000                       | EUR'000 | EUR'000 |
| Активы 31.12.2020 | 324 497         | 331 152   | (194 534)  | (5 310)                       | (255)   | 455 549 |
| Активы 31.12.2019 | 329 051         | 333 729   | (194 534)  | (5 167)                       | -       | 463 079 |

## 2. Выручка от договоров с клиентами

| Концерн                                                       | Продажа газа   | Распределение газа |                |
|---------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|
| 2020                                                          | Латвия         | Другие страны      | Латвия         |
|                                                               | EUR'000        | EUR'000            | EUR'000        |
| Доход сегмента                                                | 100 587        | 41 132             | 46 967         |
| Доход между сегментами                                        | (1 301)        | -                  | -              |
| Балансирование, плата за подключение и доходы от других услуг | 877            | 112                | 1 057          |
| Прочие доходы                                                 | -              | -                  | 1 063          |
|                                                               | <b>100 163</b> | <b>41 244</b>      | <b>49 087</b>  |
|                                                               |                |                    | <b>190 494</b> |

| Концерн                                                       | Продажа газа   |               | Распределение газа |                |
|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|--------------------|----------------|
|                                                               | Латвия         | Другие страны | Латвия             | Итого          |
| 2019                                                          | EUR'000        | EUR'000       | EUR'000            | EUR'000        |
| Доход сегмента                                                | 242 156        | 21 227        | 49 509             | 312 892        |
| Доход между сегментами                                        | (2 184)        | -             | -                  | (2 184)        |
| Балансирование, плата за подключение и доходы от других услуг | 1 173          | 1 439         | 1 029              | 3 641          |
|                                                               | <b>241 145</b> | <b>22 666</b> | <b>50 538</b>      | <b>314 349</b> |

| Общество                       | Продажа газа   |               |                |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|
|                                | Латвия         | Другие страны | Итого          |
| 2020                           | EUR'000        | EUR'000       | EUR'000        |
| Доход сегмента                 | 100 587        | 41 132        | 141 719        |
| Другие доходы (балансирование) | 877            | 112           | 989            |
|                                | <b>101 464</b> | <b>41 244</b> | <b>142 708</b> |

Продажи Общества юридическим лицам составили 88%, а продажи домохозяйствам составили 12% от общего объема продаж.

| Общество                       | Продажа газа   |               |                |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|
|                                | Латвия         | Другие страны | Итого          |
| 2019                           | EUR'000        | EUR'000       | EUR'000        |
| Доход сегмента                 | 242 156        | 21 227        | 263 383        |
| Другие доходы (балансирование) | 1 173          | 1 439         | 2 612          |
|                                | <b>243 329</b> | <b>22 666</b> | <b>265 995</b> |

Продажи Общества юридическим лицам составили 87%, а продажи домохозяйствам составили 13% от общего объема продаж.

### 3. Прочая выручка

|                                                                              | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                                              | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| Чистая прибыль от справедливой стоимости производных финансовых инструментов | 738             | 276             | 738              | 276              |
| Штрафы, полученные от клиентов                                               | 747             | 905             | 669              | 805              |
| Уменьшение накоплений на сомнительные задолженности, нетто                   | 90              | -               | 154              | -                |
| Прочая выручка                                                               | 1 275           | 2 332           | 267              | 712              |
|                                                                              | <b>2 850</b>    | <b>3 513</b>    | <b>1 828</b>     | <b>1 793</b>     |

Прочая выручка включает чистую сумму в 738 тысяч евро, полученную в результате операций финансового хеджирования. 3 803 тысячи евро из этой суммы относятся к дериватам в отчетном периоде и рассчитана как сумма восстановления резерва предыдущего года (5 771) тысячи евро и чистая сумма полученная в 2020 году 9 574 тысячи евро. Оставшаяся сумма в размере (3 065) тысяч евро относится к открытым производным финансовым инструментам. Она оценивается по текущим рыночным ценам на отчетную дату и относится к 2021 году.

#### 4. Расходы на сырье и материалы

|                                                | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| Закупка природного газа                        | 129 886         | 245 883         | 129 628          | 245 543          |
| Расходы на материалы, запасные части и топливо | 1 415           | 1 380           | 49               | 45               |
|                                                | <b>131 301</b>  | <b>247 263</b>  | <b>129 677</b>   | <b>245 588</b>   |

#### 5. Расходы на персонал

|                                                               | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                               | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| Заработная плата                                              | 20 031          | 19 544          | 4 028            | 3 835            |
| Обязательные платежи государственного социального страхования | 4 690           | 4 675           | 905              | 886              |
| Страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование          | 1 324           | 1 319           | 189              | 178              |
| Прочие расходы на персонал                                    | 286             | 314             | 155              | 134              |
|                                                               | <b>26 331</b>   | <b>25 852</b>   | <b>5 277</b>     | <b>5 033</b>     |
| Среднее число работников                                      | 997             | 988             | 119              | 116              |

| Вознаграждение Правления и Совета                             | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                               | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| Заработная плата                                              | 2 089           | 2 642           | 1 258            | 1 232            |
| Обязательные платежи государственного социального страхования | 478             | 549             | 269              | 228              |
| Страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование          | 111             | 129             | 45               | 46               |
| Прочие расходы на персонал                                    | 76              | 3               | -                | -                |
|                                                               | <b>2 754</b>    | <b>3 323</b>    | <b>1 572</b>     | <b>1 506</b>     |

## 6. Износ, амортизация и обесценение основных средств, нематериальных активов и прав на использование активов

|                                                                                | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                                                | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| Амортизация нематериальных активов                                             | 2 022           | 1 917           | 733              | 470              |
| Износ и обесценение основных средств                                           | 11 515          | 11 716          | 361              | 290              |
| Износ прав на использование активов                                            | 21              | 8               | 89               | 25               |
| Доход от переоценки основных средств                                           | -               | (2 617)         | -                | -                |
| Дополнительный износ основных средств в результате переоценки основных средств | -               | 1 763           | -                | -                |
| Капитализированный износ                                                       | (39)            | (17)            | -                | -                |
|                                                                                | <b>13 519</b>   | <b>12 770</b>   | <b>1 183</b>     | <b>785</b>       |

## 7. Прочие расходы хозяйственной деятельности

|                                                                                 | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                                                 | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| Расходы на продажу и рекламу                                                    | 799             | 820             | 550              | 536              |
| Расходы на содержание помещений (аренда, электричество, охрана и другие услуги) | 1 411           | 1 382           | 211              | 331              |
| Пожертвования, финансовая поддержка                                             | 785             | 938             | 712              | 753              |
| Расходы на офис и другие административные расходы                               | 1 875           | 1 875           | 853              | 849              |
| Налоги и сборы                                                                  | 1 005           | 985             | 609              | 611              |
| Расходы на обслуживание ИТ-систем, средств связи и транспорт                    | 1 960           | 1 738           | 952              | 800              |
| Убытки от продажи и списания основных средств                                   | -               | 303             | -                | 3                |
| Увеличение накоплений на сомнительные задолженности, нетто                      | -               | 541             | -                | 216              |
| Прочие расходы                                                                  | 1 415           | 538             | 35               | 117              |
|                                                                                 | <b>9 250</b>    | <b>9 120</b>    | <b>3 922</b>     | <b>4 216</b>     |

## 8. Нематериальные активы

|                                                      | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                      | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| <b>Первоначальная стоимость</b>                      |                 |                 |                  |                  |
| <b>На начало периода</b>                             | <b>20 967</b>   | <b>17 558</b>   | <b>5 468</b>     | <b>3 541</b>     |
| Приобретено                                          | 3 062           | 3 410           | 991              | 1 928            |
| Списано                                              | -               | (1)             | -                | (1)              |
| <b>На конец периода</b>                              | <b>24 029</b>   | <b>20 967</b>   | <b>6 459</b>     | <b>5 468</b>     |
| <b>Амортизация</b>                                   |                 |                 |                  |                  |
| <b>На начало периода</b>                             | <b>12 830</b>   | <b>10 914</b>   | <b>669</b>       | <b>200</b>       |
| Амортизация в отчетном году                          | 2 022           | 1 917           | 733              | 470              |
| Списано                                              | -               | (1)             | -                | (1)              |
| <b>На конец периода</b>                              | <b>14 852</b>   | <b>12 830</b>   | <b>1 402</b>     | <b>669</b>       |
| <b>Остаточная балансовая стоимость на 31 декабря</b> | <b>9 177</b>    | <b>8 137</b>    | <b>5 057</b>     | <b>4 799</b>     |

В состав нематериальных активов входят полностью амортизированные нематериальные активы с общей первоначальной стоимостью 7 207 тысяч евро (Концерн) и 56 тысяч евро (Общество) (31.12.2019: 5 017 тысяч евро (Концерн) и 0.2 тысячи евро (Общество)). Большая часть нематериальных активов Концерн и Общества состоит из программного обеспечения. По состоянию на 31 декабря 2020 года Концерн имеет кредиторскую задолженность за нематериальные активы на общую сумму 1 102 тысячи евро (31.12.2019: 1 003 тысячи евро), а Общество имеет кредиторскую задолженность за нематериальные активы на общую сумму 330 тысяч евро (31.12.2019: 282 тысячи евро).

## 9. Основные средства

| Концерн                                                      | Земля, здания, сооружения | Оборудование и приборы | Прочие основные средства | Расходы по незавершенному строительству | Итого          |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|----------------|
|                                                              | EUR'000                   | EUR'000                | EUR'000                  | EUR'000                                 | EUR'000        |
| <b>Первоначальная или переоцененная стоимость 31.12.2019</b> | <b>650 929</b>            | <b>38 835</b>          | <b>16 443</b>            | <b>1 079</b>                            | <b>707 286</b> |
| Приобретено                                                  | 6 159                     | 2 163                  | 1 051                    | -                                       | 9 373          |
| Переклассификация                                            | -                         | -                      | 404                      | (404)                                   | -              |
| Списано                                                      | (1 374)                   | (747)                  | (413)                    | -                                       | (2 534)        |
| <b>31.12.2020</b>                                            | <b>655 714</b>            | <b>40 251</b>          | <b>17 485</b>            | <b>675</b>                              | <b>714 125</b> |
| <b>Амортизация 31.12.2019</b>                                | <b>358 636</b>            | <b>23 998</b>          | <b>12 002</b>            | <b>-</b>                                | <b>394 636</b> |
| Рассчитано                                                   | 7 814                     | 2 389                  | 1 312                    | -                                       | 11 515         |
| Списано                                                      | (943)                     | (669)                  | (385)                    | -                                       | (1 997)        |
| <b>31.12.2020</b>                                            | <b>365 507</b>            | <b>25 718</b>          | <b>12 929</b>            | <b>-</b>                                | <b>404 154</b> |
| <b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2020</b>         | <b>290 207</b>            | <b>14 533</b>          | <b>4 556</b>             | <b>675</b>                              | <b>309 971</b> |
| <b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2019</b>         | <b>292 293</b>            | <b>14 837</b>          | <b>4 441</b>             | <b>1 079</b>                            | <b>312 650</b> |

По состоянию на 31 декабря 2020 года Концерн имеет кредиторскую задолженность за основные средства на общую сумму 1 350 тысяч евро.

| Концерн                                                      | Земля, здания, сооружения | Оборудование и приборы | Прочие основные средства | Расходы по незавершенному строительству | Итого          |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|----------------|
|                                                              | EUR'000                   | EUR'000                | EUR'000                  | EUR'000                                 | EUR'000        |
| <b>Первоначальная или переоцененная стоимость 31.12.2018</b> | <b>545 105</b>            | <b>32 620</b>          | <b>15 565</b>            | <b>393</b>                              | <b>593 683</b> |
| Приобретено                                                  | 6 325                     | 2 236                  | 1 490                    | 718                                     | 10 769         |
| Переоценка                                                   | 100 552                   | 4 900                  | -                        | -                                       | 105 452        |
| Списано                                                      | (1 053)                   | (921)                  | (612)                    | (32)                                    | (2 618)        |
| <b>31.12.2019</b>                                            | <b>650 929</b>            | <b>38 835</b>          | <b>16 443</b>            | <b>1 079</b>                            | <b>707 286</b> |
| <b>Амортизация 31.12.2018</b>                                | <b>323 273</b>            | <b>20 697</b>          | <b>11 248</b>            | <b>-</b>                                | <b>355 218</b> |
| Рассчитано                                                   | 7 206                     | 2 320                  | 1 335                    | -                                       | 10 861         |
| Переоценка                                                   | 28 913                    | 1 835                  | -                        | -                                       | 30 748         |
| Списано                                                      | (756)                     | (854)                  | (581)                    | -                                       | (2 191)        |
| <b>31.12.2019</b>                                            | <b>358 636</b>            | <b>23 998</b>          | <b>12 002</b>            | <b>-</b>                                | <b>394 636</b> |
| <b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2019</b>         | <b>292 293</b>            | <b>14 837</b>          | <b>4 441</b>             | <b>1 079</b>                            | <b>312 650</b> |
| <b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2018</b>         | <b>221 832</b>            | <b>11 923</b>          | <b>4 317</b>             | <b>393</b>                              | <b>238 465</b> |

По состоянию на 31 декабря 2019 года Концерн имеет кредиторскую задолженность за основные средства на общую сумму 1 395 тысяч евро.

| Общество                                                     | Земля, здания, сооружения | Оборудование и приборы | Прочие основные средства | Расходы по незавершенному строительству | Итого        |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------|
|                                                              | EUR'000                   | EUR'000                | EUR'000                  | EUR'000                                 | EUR'000      |
| <b>Первоначальная или переоцененная стоимость 31.12.2019</b> | <b>1 811</b>              | <b>-</b>               | <b>1 593</b>             | <b>1</b>                                | <b>3 405</b> |
| Приобретено                                                  | -                         | -                      | 186                      | -                                       | 186          |
| Переклассификация                                            | -                         | -                      | 1                        | (1)                                     | -            |
| Списано                                                      | -                         | -                      | (59)                     | -                                       | (59)         |
| <b>31.12.2020</b>                                            | <b>1 811</b>              | <b>-</b>               | <b>1 721</b>             | <b>-</b>                                | <b>3 532</b> |
| <b>Амортизация 31.12.2019</b>                                | <b>18</b>                 | <b>-</b>               | <b>658</b>               | <b>-</b>                                | <b>676</b>   |
| Рассчитано                                                   | 72                        | -                      | 289                      | -                                       | 361          |
| Списано                                                      | -                         | -                      | (39)                     | -                                       | (39)         |
| <b>31.12.2020</b>                                            | <b>90</b>                 | <b>-</b>               | <b>908</b>               | <b>-</b>                                | <b>998</b>   |
| <b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2020</b>         | <b>1 721</b>              | <b>-</b>               | <b>813</b>               | <b>-</b>                                | <b>2 534</b> |
| <b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2019</b>         | <b>1 793</b>              | <b>-</b>               | <b>935</b>               | <b>1</b>                                | <b>2 729</b> |

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет кредиторской задолженности за основные средства.

| Общество                                             | Земля, здания, сооружения | Оборудование и приборы | Прочие основные средства | Расходы по незавершенному строительству | Итого        |
|------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------|
|                                                      | EUR'000                   | EUR'000                | EUR'000                  | EUR'000                                 | EUR'000      |
| <b>Первоначальная или переоцененная стоимость</b>    |                           |                        |                          |                                         |              |
| <b>31.12.2018</b>                                    | -                         | -                      | <b>1 263</b>             | -                                       | <b>1 263</b> |
| Приобретено                                          | 1 811                     | -                      | 371                      | 1                                       | 2 183        |
| Списано                                              | -                         | -                      | (41)                     | -                                       | (41)         |
| <b>31.12.2019</b>                                    | <b>1 811</b>              | -                      | <b>1 593</b>             | <b>1</b>                                | <b>3 405</b> |
| <b>Амортизация</b>                                   |                           |                        |                          |                                         |              |
| <b>31.12.2018</b>                                    | -                         | -                      | <b>415</b>               | -                                       | <b>415</b>   |
| Рассчитано                                           | 18                        | -                      | 272                      | -                                       | 290          |
| Списано                                              | -                         | -                      | (29)                     | -                                       | (29)         |
| <b>31.12.2019</b>                                    | <b>18</b>                 | -                      | <b>658</b>               | -                                       | <b>676</b>   |
| <b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2019</b> | <b>1 793</b>              | -                      | <b>935</b>               | <b>1</b>                                | <b>2 729</b> |
| <b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2018</b> | -                         | -                      | <b>848</b>               | -                                       | <b>848</b>   |

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имеет кредиторскую задолженность за основные средства на общую сумму 19 тысяч евро.

В состав основных средств входят полностью амортизированные основные средства с общей первоначальной стоимостью 12 185 тысяч евро (Концерн) и 443 тысячи евро (Общество) (31.12.2019: 8 803 тысячи евро (Концерн) и 78 тысяч евро (Общество)). В 2019 году Концерн провел переоценку зданий и сооружений, а также оборудования и приборов.

В приведенных выше таблицах в разделе «Земля, здания, сооружения» включены земельные участки, принадлежащие Группе, по стоимости и чистой балансовой стоимости 1 559 тысяч евро (Концерн) и 110 тысяч евро (Общество) (на 31.12.2019: 1 680 тысяч евро (Концерн) и 110 тысяч евро (Общество)). Земля не подлежит переоценке.

### Эффект переоценки (см. приложение 25)

В 2019 году Концерн осуществил переоценку зданий и сооружений, а также оборудования и приборов сегмента распределения газа. Учитывая уникальный характер и применение активов, для переоценки были использованы данные 3 уровня, это означает, что использованные данные для определенного вида актива не наблюдаются на рынке.

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 материалами. Основные предположения в ходе процесса переоценки связаны со стоимостью материалов и средней ценой на строительство на момент переоценки. Для определения стоимости также использовались данные об аналогичных конструкциях объектов за последние годы, имеющиеся в распоряжении Концерна. Значительную часть переоценки составляет переоценка распределительных газопроводов. В случае увеличения средней стоимости строительства в стране или значительного увеличения стоимости

материалов, восстановительная стоимость активов также будет увеличиваться. Соответственно, при уменьшении стоимости строительства или стоимости строительных материалов, стоимость активов будет уменьшаться. Тест экономического устаревания не был проведен, так как тарифы доходов покрывают переоценку.

В процессе оценки переоцениваются как стоимость, так и накопленная амортизация. Физическая, функциональная и техническая амортизация актива принимаются во внимание как ключевые факторы.

В результате переоценки, в 2019 году первоначальная или переоцененная стоимость активов была увеличена на 105 452 тысячи евро и накопленная амортизация увеличена на 30 756 тысяч евро. В результате переоценки, доход в размере 74 540 тысяч евро был признан в отчете о прочем совокупном доходе, а доход в размере 854 тысяч евро был включен в отчет о прибыли и убытках.

Ниже в таблице обобщена приблизительная остаточная стоимость переоцененных групп активов, принимая, что активы были бы учтены по стоимости приобретения:

| Переоцененные активы Концерна по остаточной стоимости | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                       | EUR'000    | EUR'000    |
| Здания                                                | 104 508    | 100 886    |
| Оборудование и приборы                                | 10 481     | 9 604      |

## 10. Инвестиции в дочернее предприятие

|                                                        | Общество       |
|--------------------------------------------------------|----------------|
|                                                        | EUR'000        |
| Инвестиции в ходе реорганизации 1.12.2017              | 194 534        |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 и 31.12.2019</b> | <b>194 534</b> |

| Акции, находящиеся в собственности | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------|------------|
| AS "GASO"                          | 100%       | 100%       |

|                  | Собственный капитал дочернего предприятия | Собственный капитал дочернего предприятия | Прибыль дочернего предприятия | Прибыль дочернего предприятия |
|------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                  | 31.12.2020                                | 31.12.2019                                | 2020                          | 2019                          |
|                  | EUR'000                                   | EUR'000                                   | EUR'000                       | EUR'000                       |
| <b>АО «GasO»</b> | <b>273 411</b>                            | <b>274 067</b>                            | <b>8 466</b>                  | <b>10 465</b>                 |

## 11. Запасы

|                                           | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                           | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
| Природный газ и топливо                   | 40 854                | 48 872                | 40 854                 | 48 872                 |
| Материалы и запасные части                | 1 437                 | 1 304                 | -                      | -                      |
| Накопления на запасы с медленным оборотом | (71)                  | (71)                  | -                      | -                      |
|                                           | <b>42 220</b>         | <b>50 105</b>         | <b>40 854</b>          | <b>48 872</b>          |

## 12. Торговая дебиторская задолженность

| Торговая дебиторская задолженность                               | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                  | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
|                                                                  |                       | Корректи-<br>рованный |                        | Корректи-<br>рованный  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по номинальной стоимости  | 8                     | 32                    | 5                      | 6                      |
|                                                                  | <b>8</b>              | <b>32</b>             | <b>5</b>               | <b>6</b>               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по номинальной стоимости | 35 896                | 34 162                | 32 519                 | 30 674                 |
| Накопления на краткосрочную дебиторскую задолженность            | (7 590)               | (8 366)               | (7 180)                | (8 020)                |
|                                                                  | <b>28 306</b>         | <b>25 796</b>         | <b>25 339</b>          | <b>22 654</b>          |

| Накопления на уменьшение сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                                               | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| <b>Накопления на начало года</b>                                              | <b>8 366</b>    | <b>8 128</b>    | <b>8 020</b>     | <b>8 107</b>     |
| Расходы, включенные в отчет о прибылях и убытках                              | 91              | 547             | -                | 216              |
| Доходы, включенные в отчет о прибылях и убытках                               | (181)           | (6)             | (154)            | -                |
| <b>Чистые изменения, включенные в отчет о прибыли и убытках</b>               | <b>(90)</b>     | <b>541</b>      | <b>(154)</b>     | <b>216</b>       |
| Списанная безнадежная задолженность                                           | (686)           | (303)           | (686)            | (303)            |
| <b>Накопления на конец года</b>                                               | <b>7 590</b>    | <b>8 366</b>    | <b>7 180</b>     | <b>8 020</b>     |

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.

### 13. Налоги

| Концерн<br>Движение налогов               | Обязательства*<br>31.12.2019 | Переплата<br>31.12.2019 | Рассчитано<br>2020 | Уплачено<br>2020 | Обязательства*<br>31.12.2020 | Переплата<br>31.12.2020 |
|-------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|------------------------------|-------------------------|
|                                           | EUR'000                      | EUR'000                 | EUR'000            | EUR'000          | EUR'000                      | EUR'000                 |
| Налог на добавленную стоимость            | 3 839                        | -                       | 25 296             | (27 287)         | 1 848                        | -                       |
| Акцизный налог                            | 892                          | -                       | 5 983              | (5 984)          | 891                          | -                       |
| Выплаты по социальному страхованию        | 701                          | -                       | 7 010              | (7 015)          | 696                          | -                       |
| Подоходный налог с предприятий            | -                            | -                       | 1 494              | (1 494)          | -                            | -                       |
| Подоходный налог с населения              | 338                          | -                       | 3 606              | (3 591)          | 353                          | -                       |
| Налог на недвижимость                     | -                            | -                       | 194                | (194)            | -                            | -                       |
| Налог на использование природных ресурсов | 6                            | -                       | 14                 | (9)              | 11                           | -                       |
|                                           | <b>5 776</b>                 | <b>-</b>                | <b>43 597</b>      | <b>(45 574)</b>  | <b>3 799</b>                 | <b>-</b>                |

| Концерн<br>Движение налогов               | Обязательства*<br>31.12.2018 | Переплата<br>31.12.2018 | Рассчитано<br>2019 | Уплачено<br>2019 | Обязательства*<br>31.12.2019 | Переплата<br>31.12.2019 |
|-------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|------------------------------|-------------------------|
|                                           | EUR'000                      | EUR'000                 | EUR'000            | EUR'000          | EUR'000                      | EUR'000                 |
| Налог на добавленную стоимость            | 5 732                        | -                       | 60 995             | (62 888)         | 3 839                        | -                       |
| Акцизный налог                            | 1 139                        | -                       | 7 209              | (7 456)          | 892                          | -                       |
| Выплаты по социальному страхованию        | 620                          | -                       | 6 904              | (6 823)          | 701                          | -                       |
| Подоходный налог с предприятий            | -                            | 63                      | 2 268              | (2 205)          | -                            | -                       |
| Подоходный налог с населения              | 313                          | -                       | 3 572              | (3 547)          | 338                          | -                       |
| Налог на недвижимость                     | -                            | -                       | 181                | (181)            | -                            | -                       |
| Налог на использование природных ресурсов | 6                            | -                       | 8                  | (8)              | 6                            | -                       |
|                                           | <b>7 810</b>                 | <b>63</b>               | <b>81 137</b>      | <b>(83 108)</b>  | <b>5 776</b>                 | <b>-</b>                |

| Общество<br>Движение налогов       | Обязательства*<br>31.12.2019 | Переплата<br>31.12.2019 | Рассчитано<br>2020 | Уплачено<br>2020 | Обязательства*<br>31.12.2020 | Переплата<br>31.12.2020 |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|------------------------------|-------------------------|
|                                    | EUR'000                      | EUR'000                 | EUR'000            | EUR'000          | EUR'000                      | EUR'000                 |
| Налог на добавленную стоимость     | 2 774                        | -                       | 16 738             | (18 613)         | 899                          | -                       |
| Акцизный налог                     | 887                          | -                       | 5 960              | (5 958)          | 889                          | -                       |
| Выплаты по социальному страхованию | 101                          | -                       | 1 355              | (1 352)          | 104                          | -                       |
| Подоходный налог с предприятий     | -                            | -                       | 1 494              | (1 494)          | -                            | -                       |
| Подоходный налог с населения       | 33                           | -                       | 801                | (780)            | 54                           | -                       |
| Налог на недвижимость              | -                            | -                       | 13                 | (13)             | -                            | -                       |
|                                    | <b>3 795</b>                 | <b>-</b>                | <b>26 361</b>      | <b>(28 210)</b>  | <b>1 946</b>                 | <b>-</b>                |

| Общество<br>Движение налогов       | Обязательства*<br>31.12.2018 | Переплата<br>31.12.2018 | Рассчитано<br>2019 | Уплачено<br>2019 | Обязательства*<br>31.12.2019 | Переплата<br>31.12.2019 |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|------------------------------|-------------------------|
|                                    | EUR'000                      | EUR'000                 | EUR'000            | EUR'000          | EUR'000                      | EUR'000                 |
| Налог на добавленную стоимость     | 4 867                        | -                       | 51 872             | (53 965)         | 2 774                        | -                       |
| Акцизный налог                     | 1 137                        | -                       | 7 168              | (7 418)          | 887                          | -                       |
| Выплаты по социальному страхованию | 91                           | -                       | 1 339              | (1 329)          | 101                          | -                       |
| Подоходный налог с предприятий     | -                            | 63                      | 2 268              | (2 205)          | -                            | -                       |
| Подоходный налог с населения       | 40                           | -                       | 798                | (805)            | 33                           | -                       |
|                                    | <b>6 135</b>                 | <b>63</b>               | <b>63 445</b>      | <b>(65 722)</b>  | <b>3 795</b>                 | <b>-</b>                |

\* См. приложение 21.

#### 14. Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости

|                            | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                            | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
| Начисленный доход          | 1 313                 | 2 105                 | 1 253                  | 2 105                  |
| Зарезервированные средства | 260                   | 1 145                 | 260                    | 1 145                  |
|                            | <b>1 573</b>          | <b>3 250</b>          | <b>1 513</b>           | <b>3 250</b>           |

## 15. Прочие оборотные активы

|                                    | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                    | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
| Расходы будущих периодов           | 1 245                 | 674                   | 736                    | 408                    |
| Производные финансовые инструменты | 624                   | 7 029                 | 624                    | 7 029                  |
| Прочая дебиторская задолженность   | 103                   | 198                   | 3                      | 71                     |
|                                    | <b>1 972</b>          | <b>7 901</b>          | <b>1 363</b>           | <b>7 508</b>           |

На 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 года производные финансовые инструменты состоят из своп-контрактов природного газа (swaps).

## 16. Акции и акционеры

|                                                                                                      | 31.12.2020<br>% от общего<br>акционерного<br>капитала | 31.12.2020<br>Число<br>акций | 31.12.2019<br>% от общего<br>акционерного<br>капитала | 31.12.2019<br>Число<br>акций |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Акционерный капитал</b>                                                                           |                                                       |                              |                                                       |                              |
| Именные акции<br>(акции закрытых эмиссий)                                                            | 36.52                                                 | 14 571 480                   | 36.52                                                 | 14 571 480                   |
| Предъявительские акции<br>(акции публичных эмиссий)                                                  | 63.48                                                 | 25 328 520                   | 63.48                                                 | 25 328 520                   |
|                                                                                                      | <b>100.0</b>                                          | <b>39 900 000</b>            | <b>100.00</b>                                         | <b>39 900 000</b>            |
| <b>Акционеры</b>                                                                                     |                                                       |                              |                                                       |                              |
| «Uniper Ruhrgas International GmbH»<br>(включая именные акции<br>(акции закрытых эмиссий) 7,285,740) | 18.26                                                 | 7 285 740                    | 18.26                                                 | 7 285 740                    |
| Marguerite Gas II S. à r.l.                                                                          | 28.97                                                 | 11 560 645                   | 28.97                                                 | 11 560 645                   |
| ООО Itera Latvija                                                                                    | 16.00                                                 | 6 384 001                    | 16.00                                                 | 6 384 001                    |
| ПАО «Газпром» (включая именные<br>акции (акции закрытых эмиссий)<br>7,285,740)                       | 34.00                                                 | 13 566 701                   | 34.00                                                 | 13 566 701                   |
| Предъявительские акции<br>(акции публичных эмиссий)                                                  | 2.77                                                  | 1 102 913                    | 2.77                                                  | 1 102 913                    |
|                                                                                                      | <b>100.00</b>                                         | <b>39 900 000</b>            | <b>100.00</b>                                         | <b>39 900 000</b>            |

Зарегистрированный, подписанный и оплаченный акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года состоит из 39 900 000 обычных акций номинальной стоимостью 1.40 евро каждая. Все акции имеют равные права голоса и права на дивиденды. Общество не имеет уменьшающих прибыль потенциальных обыкновенных акций, 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 2021 году руководство предложит выплатить дивиденды за 2020 год в размере 0.27 евро 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 2020 год. В 2020 году были выплачены дивиденды в размере 17 556 тысяч евро (0.44 EUR за акцию). В 2019 году были выплачены дивиденды акционерам в размере 21 945 тысяч евро (0.55 евро за акцию).

| Прибыль на акцию / Концерн                                                                                    | Прибыль на акцию<br>2020 | Прибыль на акцию<br>2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров (а),<br/>EUR'000</b>                                            | <b>11 189</b>            | <b>20 190</b>            |
| Обыкновенные акции на 1 января (кол-во, тыс.)                                                                 | 39 900                   | 39 900                   |
| Обыкновенные акции на 31 декабря (кол-во, тыс.)                                                               | 39 900                   | 39 900                   |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций,<br>находящихся в обороте в течение года (b) (кол-во,<br>тыс.) | 39 900                   | 39 900                   |
| <b>Базовая прибыль на акцию в год (a/b), EUR</b>                                                              | <b>0.280</b>             | <b>0.506</b>             |

| Прибыль на акцию / Общество                                                                                   | Прибыль на акцию<br>2020 | Прибыль на акцию<br>2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров (а),<br/>EUR'000</b>                                            | <b>11 501</b>            | <b>19 700</b>            |
| Обыкновенные акции на 1 января (кол-во, тыс.)                                                                 | 39 900                   | 39 900                   |
| Обыкновенные акции на 31 декабря (кол-во, тыс.)                                                               | 39 900                   | 39 900                   |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций,<br>находящихся в обороте в течение года (b) (кол-во,<br>тыс.) | 39 900                   | 39 900                   |
| <b>Базовая прибыль на акцию в год (a/b), EUR</b>                                                              | <b>0.288</b>             | <b>0.494</b>             |

## 17. Займы

|                                                | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
| <i>Кредит от АО «SEB Banka»</i>                |                       |                       |                        |                        |
| Долгосрочная часть кредита                     | 22 167                | 25 667                | -                      | -                      |
| Краткосрочная часть кредита (до 12<br>месяцев) | 3 500                 | 3 500                 | -                      | -                      |
|                                                | <b>25 667</b>         | <b>29 167</b>         | <b>-</b>               | <b>-</b>               |

В 2017 году Общество получило долгосрочный кредит в размере 35 000 тысяч евро сроком на 5 лет. В процессе реорганизации АО «Латвияс Газе» передало данный кредит ново-созданному АО «Gaso». Начало срока погашения данного кредита – апрель 2018 года. Процентная ставка по кредиту состоит из фиксированной части плюс 6-месячный EURIBOR. Процентная ставка по овердрафту состоит из фиксированной части плюс 3-месячный EURIBOR.

## 18. Доходы будущих периодов

|                                                                   | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                   | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
| <b>Плата за подключение клиентов к распределительной системе:</b> |                       |                       |                        |                        |
| Долгосрочная доля                                                 | 18 318                | 18 434                | -                      | -                      |
| Краткосрочная доля                                                | 1 079                 | 1 046                 | -                      | -                      |
| <b>Другие доходы будущих периодов:</b>                            |                       |                       |                        |                        |
| Краткосрочная доля                                                | -                     | 92                    | -                      | 92                     |
|                                                                   | <b>19 397</b>         | <b>19 572</b>         | <b>-</b>               | <b>92</b>              |

## Изменения доходов будущих периодов

|                                                              | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                              | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| <b>Остаток на начало года</b>                                | <b>19 572</b>   | <b>19 677</b>   | <b>92</b>        | <b>-</b>         |
| Получено от частных и корпоративных клиентов в отчетном году | 974             | 924             | -                | 92               |
| Включено в доходы за отчетный год                            | (1 149)         | (1 029)         | (92)             | -                |
| <b>Перенесено на следующие года</b>                          | <b>19 397</b>   | <b>19 572</b>   | <b>-</b>         | <b>92</b>        |

## 19. Обязательства перед персоналом за трудовую деятельность и по окончании трудовой деятельности

|                                                                                           | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                                                           | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| <b>Накопления на начало отчетного года</b>                                                | <b>1 757</b>    | <b>2 264</b>    | <b>57</b>        | <b>125</b>       |
| Признано в отчете о прибылях и убытках                                                    | 355             | 80              | 2                | (32)             |
| Выплачено                                                                                 | (154)           | (180)           | (1)              | (2)              |
| Переоценки в результате изменений актуарных предположений – изменение в совокупном доходе | 347             | (407)           | 3                | (34)             |
| <b>Накопления на конец отчетного года</b>                                                 | <b>2 305</b>    | <b>1 757</b>    | <b>61</b>        | <b>57</b>        |

| <b>Предположения, использованные в расчете накоплений</b>                     | <b>2020</b> | <b>2019</b>   |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| Дисконтная ставка, %                                                          | 0.0025%     | 0.013-0.0845% |
| Показатель текучести рабочей силы, Общество, %                                | 13.89%      | 13.39%        |
| Показатель текучести рабочей силы, Концерн, %                                 | 5.01%       | 6.31%         |
| Пенсионный возраст сотрудников, годы                                          | 63.75-65    | 63.5-65       |
| Рост заработной платы, %                                                      | 4.00%       | 4.00%         |
| Взносы в частный пенсионный фонд, %                                           | 5.00%       | 5.00%         |
| Обязательные платежи государственного социального страхования (сотрудники), % | 23.59%      | 24.09%        |
| Обязательные платежи государственного социального страхования (пенсионеры), % | 20.77%      | 21.31%        |

| Предположения, использованные в расчете накоплений            |        |                          | Влияние изменений в предположениях на размер обязательств |                       |                        |                        |
|---------------------------------------------------------------|--------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                               |        |                          | Концерн<br>31.12.2020                                     | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
| <i>Изменения в предположениях</i>                             |        |                          |                                                           |                       |                        |                        |
| Дисконтная ставка                                             | + 0.5% | Накопления уменьшатся на | 0.001%                                                    | 0.004%                | 3.95%                  | 3.38%                  |
| Показатель текущей рабочей силы                               | + 0.5% | Накопления уменьшатся на | 0.26%                                                     | 0.29%                 | 0.01%                  | 4.00%                  |
| Пенсионный возраст                                            |        | Накопления уменьшатся на |                                                           |                       |                        |                        |
| сотрудников, годы                                             | +1 год | уменьшатся на            | 0.73%                                                     | 1.39%                 | 11.11%                 | 12.60%                 |
| Рост заработной платы                                         | +0.5%  | Накопления увеличатся на | 0.23%                                                     | 0.16%                 | 3.52%                  | 3.15%                  |
| Взносы в частный пенсионный фонд                              | +0.5%  | Накопления увеличатся на | 0.002%                                                    | 0.02%                 | 0.34%                  | 0.36%                  |
| Обязательные платежи государственного социального страхования | +0.5%  | Накопления увеличатся на | 0.12%                                                     | 0.09%                 | 0.39%                  | 0.39%                  |

| Предположения, использованные в расчете накоплений            |        |                          | Влияние изменений в предположениях на размер обязательств |                       |                        |                        |
|---------------------------------------------------------------|--------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                               |        |                          | Концерн<br>31.12.2020                                     | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
| <i>Изменения в предположениях</i>                             |        |                          |                                                           |                       |                        |                        |
| Дисконтная ставка                                             | -0.5%  | Накопления увеличатся на | 0.0001%                                                   | 0.004%                | 4.28%                  | 3.65%                  |
| Показатель текущей рабочей силы                               | -0.5%  | Накопления увеличатся на | 0.26%                                                     | 0.29%                 | 0.01%                  | 4.33%                  |
| Пенсионный возраст                                            |        | Накопления увеличатся на |                                                           |                       |                        |                        |
| сотрудников, годы                                             | -1 год | уменьшатся на            | 0.98%                                                     | 2.89%                 | 3.69%                  | 2.59%                  |
| Рост заработной платы                                         | -0.5%  | Накопления уменьшатся на | 0.18%                                                     | 0.16%                 | 3.29%                  | 2.94%                  |
| Взносы в частный пенсионный фонд                              | -0.5%  | Накопления уменьшатся на | 0.002%                                                    | 0.02%                 | 0.34%                  | 0.36%                  |
| Обязательные платежи государственного социального страхования | -0.5%  | Накопления уменьшатся на | 0.09%                                                     | 0.09%                 | 0.39%                  | 0.39%                  |

Для расчета накоплений использовалось допущение, что дисконтная ставка в 2020 году 0.00025% (Концерн и Общество) (2019: 0.0845% (Концерн) и 0.013% (Общество)), т.е. равна средней в государстве ставке годовой прибыли ценных бумаг внутреннего государственного займа с начальным сроком погашения пять лет и более, которая установлена в двух последних выпусках таких ценных бумаг (источник: Государственная Касса).

Допущение о коэффициенте ротации работников в размере 5.01% (Концерн) и 13.89% (Общество) (в 2019 году 6.31% (Концерн) и 13.39% (Общество)) было получено применяя методику расчета, в которой за основание взято соотношение между ушедшими из предприятия работниками (по инициативе работника) и числом работников в отчетном периоде.

Допущение о возрасте выхода на пенсию работников основывается на статье 8.1 Переходных условий закона "О государственных пенсиях" (далее – Закон), принятого 2 ноября 1995 года, которая устанавливает, что, установленный в первой части статьи 11 Закона, возраст, необходимый для присвоения пенсии по возрасту – от 62 до 65 лет – растет постепенно, ежегодно конкретно устанавливая какой он. На 31 декабря 2020 года – это 64 года (на 31 декабря 2019 года – это 63.75 года).

Использованное в расчетах допущение о приросте вознаграждения соответствует прогнозируемому показателю инфляции на следующий год (согласно прогнозам Латвийского Банка) в 2021 году он будет около 1.8%, допуская, что он может быть переменным только в ближайшие шесть лет, затем постоянным, а так же принимается во внимание рост затрат Концерн на расходы на персонал. Сейчас на предприятии это допущение в размере 4% неизменно уже несколько лет.

Допущение о взносах в частный пенсионный фонд в размере 5% было сделано на основании коллективного договора Концерн.

В свою очередь допущения о ставках социального налога работникам и пенсионерам сделано согласно общим правилам методики расчета, где в расчетах используется ставка обязательных взносов государственного социального страхования, размер которой устанавливают утвержденные на заседании Кабинета министров (КМ) Правила КМ № 786 "Правила о распределении ставки взносов обязательного государственного страхования", и в них эти ставки установлены в размере 23.59% и 20.77% соответственно.

## 20. Торговая кредиторская задолженность

|                                                     | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                     | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
| Задолженность связанным сторонам<br>(приложение 22) | -                     | -                     | 5 132                  | 5 167                  |
| Задолженность третьим сторонам                      | 5 725                 | 5 489                 | 3 070                  | 3 082                  |
|                                                     | <b>5 725</b>          | <b>5 489</b>          | <b>8 202</b>           | <b>8 249</b>           |

## 21. Прочие обязательства

|                                                 | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                 | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
| Полученные предоплаты                           | 11 872                | 10 843                | 11 813                 | 10 793                 |
| Производные финансовые инструменты              | 3 688                 | 1 258                 | 3 688                  | 1 258                  |
| Налог на добавленную стоимость                  | 1 848                 | 3 839                 | 899                    | 2 774                  |
| Начисленные расходы                             | 4 324                 | 4 431                 | 1 153                  | 1 081                  |
| Акцизный налог                                  | 891                   | 892                   | 889                    | 887                    |
| Накопленные выплаты на неиспользованные отпуска | 1 250                 | 901                   | 215                    | 141                    |
| Заработная плата работникам                     | 878                   | 839                   | 169                    | 151                    |
| Выплаты по социальному страхованию              | 696                   | 701                   | 104                    | 101                    |
| Подоходный налог с населения                    | 353                   | 338                   | 54                     | 33                     |
| Налог на использование природных ресурсов       | 11                    | 6                     | -                      | -                      |
| Прочие краткосрочные обязательства              | 86                    | 109                   | 14                     | 31                     |
|                                                 | <b>25 897</b>         | <b>24 157</b>         | <b>18 998</b>          | <b>17 250</b>          |

## 22. Сделки со связанными сторонами

Ни одно предприятие отдельно не контролирует Общество. Концерн и Общество совершили сделки со следующими предприятиями, которым принадлежит или принадлежало более 20% акций, что могло оказать значительное влияние на Общество – ПАО Газпром и его контролируемые предприятия. С 2017 года АО «Латвияс Газе» имеет дочернее предприятие ОА «Gasо».

| Доходы или расходы                                                                                          | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                                                                             | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| <b>Доходы от предоставления услуг (балансировка, хранение газа, газ для собственного потребления и др.)</b> |                 |                 |                  |                  |
| АО «GASO»                                                                                                   | -               | -               | 1 567            | 2 549            |
| <b>Доходы от дивидендов</b>                                                                                 |                 |                 |                  |                  |
| АО «GASO»                                                                                                   | -               | -               | 8 778            | 9 975            |
| <b>Приобретение природного газа</b>                                                                         |                 |                 |                  |                  |
| ПАО «Газпром»                                                                                               | 102 199         | 180 655         | 102 199          | 180 655          |
| ПАО «Gazprom Export»                                                                                        | 2 248           | -               | 2 248            | -                |
| <b>Расходы на распределение природного газа и других связанных услуг</b>                                    |                 |                 |                  |                  |
| АО «Gasо»                                                                                                   | -               | -               | 32 293           | 35 332           |
| <b>Финансовые услуги</b>                                                                                    |                 |                 |                  |                  |
| “Gazprom Marketing and Trading Limited”                                                                     | 19              | -               | 19               | -                |

| Кредиторская и дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами          | Концерн<br>31.12.2020<br>EUR'000 | Концерн<br>31.12.2019<br>EUR'000 | Общество<br>31.12.2020<br>EUR'000 | Общество<br>31.12.2019<br>EUR'000 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Дебиторская задолженность связанных сторон</b>                                      |                                  |                                  |                                   |                                   |
| АО «GASO»                                                                              | -                                | -                                | 178                               | -                                 |
| "Gazprom Marketing and Trading Limited"                                                | 8                                | -                                | 8                                 | -                                 |
| <b>Авансовые платежи связанным сторонам</b>                                            |                                  |                                  |                                   |                                   |
| ПАО «Газпром»                                                                          | 6 356                            | 5 827                            | 6 356                             | 5 827                             |
| ПАО «Gazprom Export»                                                                   | 1 004                            | -                                | 1 004                             | -                                 |
| <b>Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за природный газ и услуги</b> |                                  |                                  |                                   |                                   |
| АО «GASO»                                                                              | -                                | -                                | 5 132                             | 5 167                             |

## 23. Управление финансовыми рисками

| Финансовые активы и обязательства   | Уровень | Концерн<br>31.12.2020<br>EUR'000 | Концерн<br>31.12.2019<br>EUR'000 | Общество<br>31.12.2020<br>EUR'000 | Общество<br>31.12.2019<br>EUR'000 |
|-------------------------------------|---------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                                     |         |                                  |                                  |                                   |                                   |
| Торговая дебиторская задолженность  | 3       | 28 306                           | Корректи-<br>рованный<br>25 796  | 25 339                            | Корректи-<br>рованный<br>22 654   |
| Начисленные доходы                  | 3       | 1 313                            | 2 105                            | 1 253                             | 2 105                             |
| Производные финансовые инструменты  | 2       | 624                              | 7 029                            | 624                               | 7 029                             |
| Зарезервированные средства          | 2       | 260                              | 1 145                            | 260                               | 1 145                             |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 2       | 54 236                           | 48 995                           | 44 968                            | 38 487                            |
| <b>Финансовые активы</b>            |         | <b>84 739</b>                    | <b>85 070</b>                    | <b>72 444</b>                     | <b>71 420</b>                     |
| Заемные средства                    | 3       | 25 667                           | 29 167                           | -                                 | -                                 |
| Обязательства по аренде             | 3       | 21                               | 385                              | 276                               | 385                               |
| Начисленные расходы                 | 3       | 4 324                            | 4 431                            | 1 153                             | 1 081                             |
| Производные финансовые инструменты  | 2       | 3 688                            | 1 258                            | 3 688                             | 1 258                             |
| Торговая кредиторская задолженность | 3       | 5 725                            | 5 489                            | 8 202                             | 8 249                             |
| <b>Финансовые обязательства</b>     |         | <b>39 425</b>                    | <b>40 730</b>                    | <b>13 319</b>                     | <b>10 973</b>                     |

## Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, продаваемых на активных рынках, основана на котироваемых рыночных ценах на отчетную дату. Рынок считается активным, если котироваемые цены легко и регулярно доступны на бирже, у дилера, брокера, отраслевой группы, службы ценообразования или регулирующего органа, и регулярно принимаются в рыночных сделках на основании принципа, соответствующего условиям сделок несвязанных сторон.

Для того, чтобы определить справедливую стоимость финансового актива используются различные методы: котировочные цены или техника оценки, включающая данные наблюдения рынка, и технику оценки, основанную на внутренних моделях. Согласно иерархии справедливой стоимости, все техники оценки разделены на 1 уровень, 2 уровень и 3 уровень.



Уровень иерархии справедливой стоимости должен быть установлен как низший уровень, если существенную часть его стоимости составляют данные уровня.

Классификация финансового актива в иерархии справедливой стоимости производится в два этапа:

1. Классифицируя данные, которые использованы, чтобы установить иерархию справедливой стоимости в трех уровнях;
2. Классифицируя сам финансовый актив на основании низшего уровня использованных данных.

### **Котировочные рыночные цены - Уровень 1**

На 1 уровне техники оценки используются некорректированные котировочные цены на активном рынке для идентичных товаров или обязательств, когда котировочная цена легко доступна и цена отображает фактическую рыночную ситуацию для сделок в условиях честной конкуренции.

### **Метод оценки, где используются данные рынка - Уровень 2**

В моделях, используемых на 2 уровне техники оценки все существенные данные, прямо или косвенно, наблюдаются со стороны активов или обязательств. Используемые в модели данные рынка, это не включенные в 1 уровень котировочные цены, а наблюдаемые прямо (т.е., цена) или косвенно (т.е., производные от цены).

Котировочная рыночная цена в отношении финансовых активов и обязательств Концерна основана на данных, наблюдаемых на рынке, в том числе нынешние цены покупки и продажи, которые оценивают партнеры по торговым сделкам.

### **Техника оценки, в которой используются данные рынка, основанные не на данных, наблюдаемых на рынке – 3 уровень**

Техника оценки, в которой используются данные рынка, основанные не на данных, наблюдаемых на рынке (ненаблюдаемые на рынке данные) классифицируется как 3 уровень. Ненаблюдаемыми на рынке данными считаются такие данные, которые не являются легко доступными на активном рынке из-за сложности неликвидного рынка или финансового актива. Данные 3 уровня в основном устанавливают на основании наблюдаемых рыночных данных схожего характера, исторических наблюдений или используя аналитический подход.

Справедливую стоимость долгосрочных займов от кредитных учреждений устанавливают путем дисконтирования будущих денежных потоков, применяя рыночные процентные ставки. Так как процентные ставки, применяемые к займам от кредитных учреждений, в основном переменчивые, займы получены недавно и существенно не отличаются от рыночных процентных ставок, справедливая стоимость долгосрочных обязательств примерно соответствует их учетной стоимости.

Финансовые активы Концерна и Общества соответствуют 3 уровню, кроме денежных средств и денежных эквивалентов и производных финансовых инструментов, которые соответствуют 2 уровню.

Определение справедливой стоимости зданий, сооружений, оборудования и устройств описано в Приложении 25 в разделе Переоценка зданий, сооружений, оборудования и устройств.

## Кредитный риск

Концерн и Общество подвержены кредитному риску, то есть риску того, что в случае, если партнер по сделке не сможет выполнить договорные обязательства перед Концерном или Обществом, то возникнут материальные убытки. Кредитный риск возникает от денежных средств и их эквивалентов, а также от кредитного риска в отношениях с клиентами, в том числе не выполненных дебиторских задолженностей.

## Концентрация кредитного риска

| Торговая дебиторская задолженность и начисленный доход                  | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                         | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
|                                                                         |                       | Корректи-<br>рованный |                        | Корректи-<br>рованный  |
| Задолженности, для которых признано снижение стоимости                  | 7 507                 | 8 281                 | 7 103                  | 7 935                  |
| Срок не наступил                                                        | 25 601                | 25 973                | 22 601                 | 22 582                 |
| Просрочены до 90 дней, и снижение стоимости не признано                 | 3 916                 | 1 958                 | 3 882                  | 1 921                  |
| Просрочены свыше 90 дней, и снижение стоимости не признано              | 185                   | 341                   | 185                    | 341                    |
| <b>Валовая торговая дебиторская задолженность и начисленный доход</b>   | <b>37 209</b>         | <b>36 553</b>         | <b>33 771</b>          | <b>32 779</b>          |
| Накопления на снижение стоимости сомнительной дебиторской задолженности | (7 590)               | (8 366)               | (7 180)                | (8 020)                |
| <b>Чистая торговая дебиторская задолженность и начисленный доход</b>    | <b>29 619</b>         | <b>28 187</b>         | <b>26 591</b>          | <b>24 759</b>          |

В отчетном году концерн Латвияс Газе по-прежнему был подвержен высокому риску концентрации клиентов – общее потребление пяти самых больших клиентов составляло 43% от общего объема продаж 2020 года (63% в 2019 году), из которых на одного крупнейшего покупателя приходилось более 23% (2019: 40%). Несмотря на это, концентрация клиентов в дебиторской задолженности невысока, так как некоторые из крупнейших клиентов осуществляли предоплаты.

## Практика управления кредитным риском

Для уменьшения кредитного риска Общество ввело процедуры управления кредитным риском. Для крупнейших клиентов Общество использует индивидуальную политику управления кредитным риском, которая включает в себя ряд практик, таких как первоначальная оценка кредитоспособности, детальная оценка финансовых показателей, а также частые расчеты с целью предотвращения накопления задолженности. В случае изначальных сомнений клиенты регулярно наблюдаются на уровне Правления и, если необходимо, в качестве условия для предоставления услуг и продажи природного газа от них требуют дополнительное обеспечение. Для малых клиентов Общество утвердило детальную политику управления кредитными рисками, в которой описаны основные шаги наблюдения за прогрессом и юридически необходимая связь с клиентом для контроля

перед началом процедуры неплатежеспособности. Если клиент вызывает сомнения, Общество создает накопления и начинает судопроизводство по взысканию задолженности. Кредитный риск дочерней компании связан в основном с ее крупнейшими клиентами. Большая часть дебиторов дочерней компании на 31 декабря 2020 года погасила свои долги в январе 2021 года. Дебиторские задолженности, для которых снижение стоимости не оценивается индивидуально, классифицируются по группам, объединяя задолженности по числу дней просрочки, и совместно оцениваются в отношении снижения стоимости.

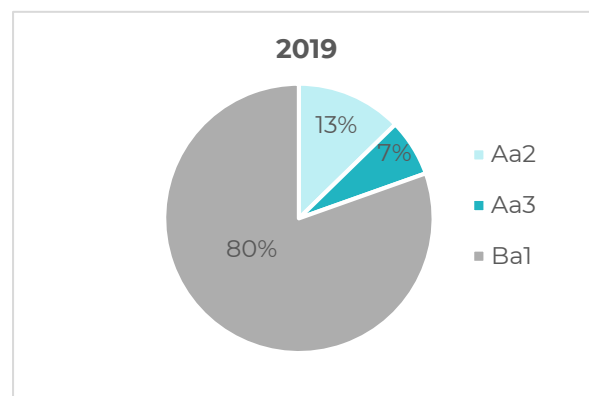
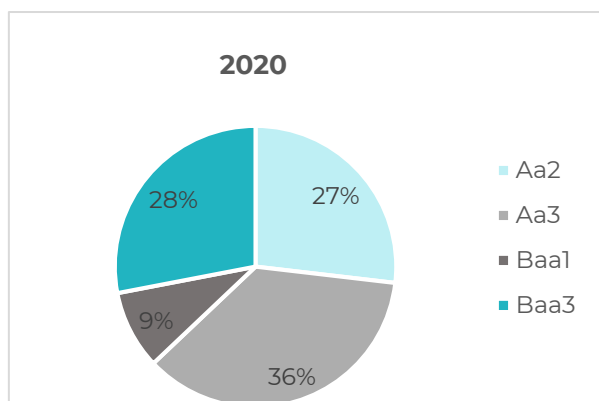
Модель ожидаемых кредитных убытков (ECL) используется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для признания убытков от обесценения. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике эти правила означают, что предприятия должны будут отразить немедленный убыток, равный 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются кредитно обесцененными (или ожидаемые кредитные убытки за весь срок для торговой дебиторской задолженности). В случае значительного увеличения кредитного риска обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок, а не 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. В отношении торговой дебиторской задолженности Концерн и Общество используют операционные упрощения, предусмотренные в МСФО 9.

| Использованная ставка ECL                                                                           | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Дебиторская задолженность от оптовых продаж природного газа и услуг по распределению газа торговцам | 0.06%      | 0.04%      |
| Домохозяйства                                                                                       | 1.3%       | 1.27%      |
| Прочая дебиторская задолженность распределения природного газа, просроченная на 1-90 дней           | 7%         | 21%        |
| Дебиторская задолженность, просроченная более чем на 90 дней                                        | 100%       | 100%       |
| Вся прочая безопасная дебиторская задолженность                                                     | 0.02-0.12% | 0.11%      |

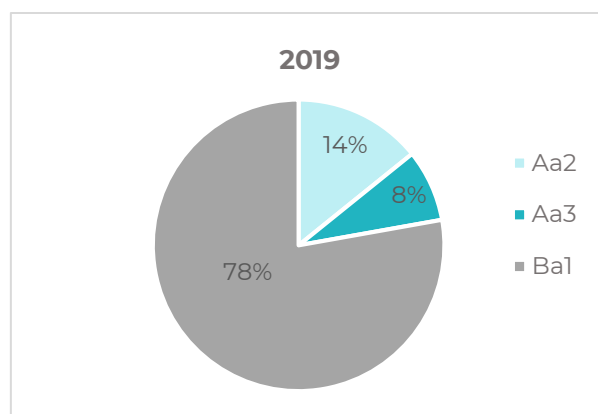
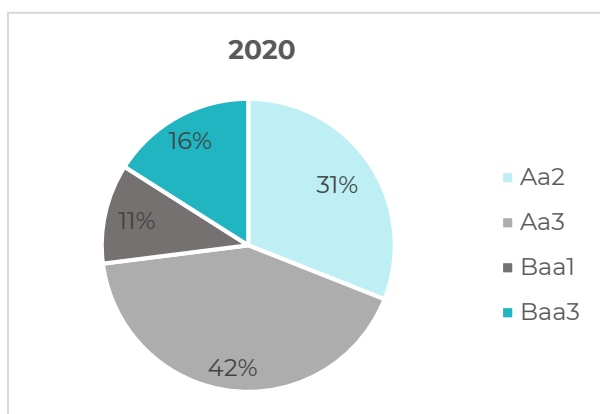
Для управления кредитным риском, связанным с денежными средствами и их эквивалентами, Общество утвердило политику управления финансовыми активами. Согласно внутренним основным линиям этой политики, все кредитные учреждения, с которыми сотрудничает Общество, оцениваются на ежеквартальной основе с учетом их финансовых и нефинансовых показателей. На основании оценки устанавливаются и регулярно контролируются ограничения по текущим счетам в одном учреждении.

В связи с низкими или даже негативными процентными ставками на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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 Moody's Investor Services каждого кредитного учреждения или конечного материнского предприятия. Согласно этой оценке остаток денежных средств и их эквивалентов концерна Латвияс Газе можно характеризовать следующим образом (сгруппирован по долгосрочному рейтингу):



В свою очередь остаток денежных средств и их эквивалентов Общества можно охарактеризовать следующим образом (сгруппирован по долгосрочному рейтингу):



## Риск ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью Концерна и Общества выполнять обязательства в установленные сроки. В связи с очевидной сезонностью деятельности Концерна и Общества, приток денежных средств подвержен значительным колебаниям в течение года, и большая часть доходов поступает в первом и четвертом кварталах года, в то время как расходы на содержание равномерно распределяются в течение года, а выплата дивидендов за предыдущий год обычно происходит в третьем квартале.

Для управления риском ликвидности Концерн и Общество используют инструменты планирования денежных потоков. Концерн и Общество готовят годовые, квартальные и месячные отчеты о потоке денежных средств, с целью определения оперативных требований денежного потока. В 2020 и 2019 годах Концерн использовал заем и Концерну (Обществу) был доступен overdraft.

График погашения финансовых обязательств Концерна по срокам оплаты на 31 декабря 2020 года

|                                                  | 2021          | 2-5 лет       | Итого         | Балансовая стоимость |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                  | EUR'000       | EUR'000       | EUR'000       | EUR'000              |
| Займы                                            | 3 673         | 22 289        | 25 963        | 25 667               |
| Аренда                                           | 21            |               | 21            | 21                   |
| Кредиторская задолженность и начисленные расходы | 10 049        | -             | 10 049        | 10 049               |
| Производные финансовые обязательства             | 3 688         | -             | 3 688         | 3 688                |
|                                                  | <b>17 431</b> | <b>22 476</b> | <b>39 721</b> | <b>39 425</b>        |

График погашения финансовых обязательств Концерна по срокам оплаты на 31 декабря 2019 года

|                                                  | 2020          | 2-5 лет       | Итого         | Балансовая стоимость |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                  | EUR'000       | EUR'000       | EUR'000       | EUR'000              |
| Займы                                            | 3 994         | 25 666        | 29 660        | 29 167               |
| Аренда                                           | 89            | 299           | 388           | 385                  |
| Кредиторская задолженность и начисленные расходы | 9 920         | -             | 9 920         | 9 920                |
| Производные финансовые обязательства             | 1 258         | -             | 1 258         | 1 258                |
|                                                  | <b>15 261</b> | <b>25 965</b> | <b>41 226</b> | <b>40 730</b>        |

График погашения финансовых обязательств Общества по срокам оплаты на 31 декабря 2020 года

|                                                  | 2019          | 2-5 лет    | Итого         | Балансовая стоимость |
|--------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|----------------------|
|                                                  | EUR'000       | EUR'000    | EUR'000       | EUR'000              |
| Аренда                                           | 90            | 187        | 277           | 276                  |
| Кредиторская задолженность и начисленные расходы | 9 355         | -          | 9 355         | 9 355                |
| Производные финансовые обязательства             | 3 688         | -          | 3 688         | 3 688                |
|                                                  | <b>13 133</b> | <b>187</b> | <b>13 320</b> | <b>13 319</b>        |

График погашения финансовых обязательств Общества по срокам оплаты на 31 декабря 2019 года

|                                                  | 2020          | 2-5 лет    | Итого         | Балансовая стоимость |
|--------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|----------------------|
|                                                  | EUR'000       | EUR'000    | EUR'000       | EUR'000              |
| Займы                                            | 89            | 299        | 388           | 385                  |
| Кредиторская задолженность и начисленные расходы | 9 330         | -          | 9 330         | 9 330                |
| Производные финансовые обязательства             | 1 258         | -          | 1 258         | 1 258                |
|                                                  | <b>10 677</b> | <b>299</b> | <b>10 976</b> | <b>10 973</b>        |

## Управление капиталом

Цели Концерна и Общества в отношении управления капиталом – обеспечить способность Концерна и Общества продолжать свою работу, принося отдачу их собственникам и другим заинтересованным сторонам, а также поддерживать оптимальную структуру капитала, снижая, таким образом, цену капитала. Концерн и Общество осуществляют управление капиталом, руководствуясь отношением заемного капитала к общему капиталу. Данный показатель рассчитывается как отношение общих обязательств Концерна и Общества к их общему капиталу. Обязательства включают в себя все долгосрочные и краткосрочные обязательства, в свою очередь, общий капитал включает все обязательства Концерна и Общества и собственный капитал. Этот коэффициент используется для оценки структуры капитала Концерна и Общества, а также их платежеспособности.

31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 отношение заемного капитала к общему капиталу было следующим:

|                                                      | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                      | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
| Всего обязательства                                  | 79 712                | 80 527                | 27 537                 | 26 033                 |
| (Деньги и денежные эквиваленты)                      | (54 236)              | (48 995)              | (44 968)               | (38 487)               |
| (Зарезервированные средства)                         | (260)                 | (1 145)               | (260)                  | (1 145)                |
| (Доходы будущих периодов)                            | (19 397)              | (19 572)              | -                      | (92)                   |
| Общие обязательства – нетто                          | <b>5 819</b>          | <b>10 815</b>         | <b>(17 691)</b>        | <b>(13 691)</b>        |
| Итого собственный капитал и обязательства            | 455 549               | 463 079               | 324 497                | 329 051                |
| <b>Отношение заемного капитала к общему капиталу</b> | <b>1.28%</b>          | <b>2.34%</b>          | <b>(5.45%)</b>         | <b>(4.16%)</b>         |

## Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных факторов, например, изменение курса иностранных валют, процентных ставок и цен на товары, повлияют на прибыль Концерна или Общества. У Концерна и Общества остаток денежных средств в валюте на 31 декабря 2020 составлял 7 тысяч USD (6 тысяч евро) (31 декабря 2019 остаток денежных средств в валюте был 8 тысяч USD (7 тысяч евро)). Концерн и Общество не имеют других активов или обязательств в иностранной валюте.

В своей работе Общество сталкивается с рыночным риском, который возникает из-за ценовой модели приобретения и продажи, приобретая большие объемы природного газа в сезон закачки природного газа в Инчукалнское подземное хранилище газа, для продажи в отопительный сезон. Общество выдвигает приоритетом внутренние процессы для снижения рыночного риска, пересматривая договоры поставки и свой торговый портфель. Дополнительно Общество управляет рисками заключая будущие сделки.

Прочие финансовые активы и обязательства являются беспроцентными или имеют фиксированные процентные ставки, кроме займов. Так как Концерн и Общество учитывают все финансовые активы и обязательства по амортизированной стоимости приобретения, они не подвержены риску процентных ставок справедливой стоимости.



## **Риск процентных ставок**

Ко всем займам Концерна и Общества применяются процентные ставки на основании ставки EURIBOR и фиксированной части.

Риск процентных ставок для Концерна и Общества не существенен.

## **24. Управление другими рисками**

### **Риск соответствия деятельности**

Риск соответствия деятельности - это риск того, что у Концерна и Общества могут возникнуть убытки или им могут быть наложены правовые обязательства, или против них могут быть применены санкции, или может ухудшиться репутация, из-за того, что Концерн или Общество не соблюдают или нарушают соответствие законам, правилам и стандартам. Правление Общества и его дочерней компании тщательно следят за изменениями в нормативных актах, а также за деятельностью процессов внутреннего контроля Общества и его дочерней компании для обеспечения соответствия деятельности существующим нормативным актам и своевременной подготовки к необходимым изменениям в деятельности в будущем.

Для предотвращения и снижения риска соответствия деятельности, Концерн и Общество используют следующие методы:

- разрабатывают и обновляют нормативные документы согласно действующим в Латвийской Республике нормативным актам;
- обеспечивают участие Юридических департаментов в разработке нормативных документов Концерна и Общества;
- если констатируется несоответствие деятельности, то оперативно проводят мероприятия, необходимые для устранения несоответствия;
- в отношениях с клиентами или потенциальными клиентами используют стандартизированные бланки и тексты договоров, уведомлений, правил оказания услуг и других документов, предназначенных для клиентов;
- при необходимости, обучают работников структурных подразделений по вопросам риска соответствия деятельности.

## **25. Существенные бухгалтерские расчеты и оценки**

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО необходимо использовать существенные бухгалтерские расчеты, которые по определению редко соответствуют фактическим результатам. А также руководство в процессе применения бухгалтерской политики Концерна и Общества должно делать свою оценку.

В настоящем приложении представлена информация о тех областях, которые связаны с более высокой степенью суждения или сложности, которые, скорее всего, будут существенно скорректированы из-за расчетов и допущений, если они окажутся неверными.



## Переоценка основных средств

Оставшийся срок целесообразной службы зданий, сооружений, оборудования и устройств руководство устанавливает на основании оценки, выполненной независимыми сертифицированными оценщиками согласно действующим стандартам оценки недвижимости и средних расходов на строительство в отчетном году, за вычетом будущего износа. Внутренняя политика Концерна предусматривает проведение переоценки с достаточной регулярностью, когда признаки свидетельствуют о том, что средние расходы на строительство и/или цены на приобретение зданий, газовых систем и оборудования существенно изменились, в результате чего учетная стоимость таких активов может существенно отличаться от той, которая была бы установлена, используя справедливую стоимость в конце отчетного периода, но не реже чем раз в пять лет.

В конце каждого отчетного периода руководство актуализирует свою оценку о расходах на строительство периодически переоцениваемых активов, учитывая такую доступную информацию как официальные статистические данные и цены, предлагаемые строительными компаниями в процессах закупок. Руководство определяет, изменились ли рыночная цена настолько, чтобы возникла существенная разница между учетной и справедливой стоимостью соответствующего актива. Все полученные расчеты справедливой стоимости включаются в 3 уровень (см. так же приложение 23). Учитывая, что в 2019 году средние расходы на строительство существенно изменились по сравнению со средними ценами строительства, которые независимый сертифицированный оценщик учитывал при переоценке активов в 2017 году, руководство дочернего предприятия Общества приняло решение произвести переоценку активов, чтобы определить стоимость замещения основных средств по состоянию на 1 августа 2019 года.

Переоценку основных средств провели сертифицированные независимые оценщики, которые определяли начальную и остаточную стоимость, а также стоимость замещения накопленного износа каждого оцениваемого основного средства на 1 августа 2019 года для зданий, сооружений, технологического оборудования и необходимого для основной деятельности автотранспорта. Из этих категорий не оценивались: земельные участки, земельные компенсации и подключения электроэнергии, и основные средства, которые планировалось списать в 2019 и 2020 годах. Оценка основных средств проводилась согласно Международным стандартам оценки SVS 2012 (IVS 300 Оценка для нужд финансовых отчетов) используя расходный подход.

При оценке недвижимости в основе метода расходного подхода были средние расходы на строительство и приобретение в Латвии. Для определения стоимости замещения расходов были проанализированы данные латвийских строительных фирм расходах на строительные работы, проанализированы средние цены на трубы газопроводов, а также имеющаяся в распоряжении АО GASO информация о проведенных в последние годы строительных работах. Объем стоимости основной единицы расчета для каждого конкретного сооружения или группы зданий зависел от конструктивного решения здания или сооружения, качества выполненных работ, степени благоустройства, качества использованных стройматериалов, наличия специфических условий строительства, и др. констатированных в объекте факторов.

При оценке движимого имущества был использован расходный подход, т.е. когда получают индикатор стоимости, основанный на экономическом принципе, предполагающем, что покупатель не будет платить за актив больше предполагаемых



расходов на приобретение или создание актива идентичной полезности. Этот подход основан на принципе, что в случае отсутствия проблемы со временем для создания равноценного актива, неудобств, рисков или других факторов, цена, которую покупатель заплатил бы на рынке за оцениваемый актив не была бы больше расходов на приобретение или создание эквивалентного актива.

Технологические установки и оборудование оценивались каждое по отдельности, по месту их расположения и как часть предпринимательской деятельности, учитывая принцип непрерывности работы как совокупности имущества, которая неразрывно связана с недвижимостью.

Расчет амортизированной стоимости замещения зданий и сооружений производился на основании результатов их обследования и по цене строительства в момент оценки застройки, равноценной с точки зрения полезности использования, согласно строительным требованиям и используемым материалам, в момент оценки, учитывая техническое и функциональное снижение стоимости, возникающее со временем. Констатированное на месте анализировалось в связи с временем строительства, необходимыми ремонтами и проведенными ремонтами.

Параллельно определялись расходы на замещение накопленного износа каждого актива, в качестве главного фактора учитывая физический, функциональный и технический износ актива. Общие потери технической стоимости зданий и строений определялись как сумма потерь стоимости отдельных конструктивных элементов, выраженные в процентах и отнесенные к зданию или строению как к единому целому. Для морально устаревших, некачественных сооружений и оборудования, а также для сооружений и оборудования, чье практическое использование в полном объеме проблематично, применялись коэффициенты, корректирующие стоимость, определяя объем потери функциональной стоимости.

Физические потери стоимости отражают старение недвижимости в течение времени, которое выражается, например, в виде дефектов конструктивных элементов и отделки или как незавершенность конструкций. Они показывают степень разрушения или незавершенности строительных конструкций и материалов и, вместе с тем, потери стоимости в результате воздействия различных физических факторов.

Функциональные потери стоимости выражаются как потери рыночной стоимости недвижимости, которые создают несоответствующая планировка застройки или несоответствие других ее характеристик современным требованиям. Они характеризуют несовместимость зданий и строений с существующими стандартами и конъюнктурой рынка недвижимости.

В ходе переоценки основных средств, при определении стоимости замещения, использовался метод расходного подхода, за основу принимая средние расходы на строительство и приобретение в Латвии. С увеличением использованного при оценке показателя средних расходов на строительство и приобретение в Латвии на 1%, стоимость переоцененных активов увеличивалась бы на 6 765 тысяч евро. В свою очередь, при уменьшении использованного при оценке показателя средних расходов на строительство и приобретение в Латвии на 1%, стоимость активов уменьшалась бы на 6 765 тысяч евро.



Учитывая, что в 2020 году средние затраты на строительство существенно не изменились по сравнению со средними ценами на строительство, которые были учтены независимым сертифицированным оценщиком при переоценке активов в 2019 году, руководство дочернего предприятия Общества приняло решение не проводить переоценку активов в 2020 году.

### **Оценка оставшегося срока целесообразного использования**

Концерн и Общество раз в год производят оценку целесообразного времени использования нематериальных активов и основных средств, в течении которого Концерн и Общество предусматривают использовать активы и вносят коррективы, если прогнозы различаются. Эти оценки основаны на предыдущем опыте, а также от практики в отрасли и оцениваются в конце каждого отчетного периода. Предшествующий опыт свидетельствует, что фактический срок целесообразного использования активов иногда превышал расчетный.

### **Сумма возвращаемой задолженности покупателей и заказчиков и накопленных доходов**

Накопления для потерь финансовых активов, в том числе дебиторских задолженностей и накопленных доходов, основаны на допущениях о риске невыполнения и предусматриваемых ставках потерь. Делая эти допущения и выбирая данные для расчета снижения стоимости, Концерн и Общество учитывали свой опыт, существующие рыночные условия, а также будущие расчеты в конце каждого отчетного периода. Так как из-за большого числа отдельных балансов индивидуальная оценка не возможна, индивидуально оцениваются только существенные задолжники. Задолженности, для которых индивидуально оценивается снижение стоимости, классифицируются в группы, объединяя задолженности по числу дней просрочки, и вместе оцениваются в отношении снижения стоимости. Более подробная информация об основных допущениях и использованных данных, которые использовались для оценки ожидаемых потерь кредитов, представлена в приложении 23, в разделе Кредитный риск.

### **Решение о том, действует ли предприятие как принципал или агент при поставке определенных услуг**

Руководство установило, что Группа действует как агент услуг передачи природного газа, и Общество действует как агент передачи и распределения природного газа, потому что они не контролируют соответствующие услуги перед поставкой клиенту. Приведенное выше заключение подкрепляют следующие аргументы:

- Концерну (в отношении услуг передачи) и Обществу (в отношении услуг передачи и распределения) не принадлежат, и они не используют ни какие активы, необходимые для поставки соответствующих услуг.
- Клиенты не рассматривают получение услуг от различных поставщиков услуг. С точки зрения клиента нет другой добавленной стоимости, кроме единственного преимущества, – поставка газа (включая его передачу и распределение). Нет также альтернативных поставщиков услуг, и все торговцы природным газом должны заключить соглашение с операторами передачи и распределения.
- Все вопросы, касающиеся физической транспортировки природного газа по сети распределения или передачи, транспортировки природного газа по системам, а



также ремонт или модернизация трубопроводов полностью находятся под контролем операторов систем распределения и передачи, и на них не могут повлиять предприятия торговли газом.

- Момент передачи и распределения, продажа и передача конечному пользователю не разделяются из-за особенностей хозяйственной деятельности. Однако, только поставщики услуг передачи и распределения способны проследить поставленные объемы, и они согласовывают объемы между собой, так как инфраструктура находится в полном ведении операторов передачи и распределения.
- Для услуг передачи и распределения установлены не дискриминирующие тарифы, утвержденные местным регулирующим учреждением. Ответственность за расходы, связанные с поставкой этих услуг, включая объем капитальных вложений, которые могут влиять на будущие тарифы, несут операторы передачи и распределения.
- С конечных пользователей взимается фиксированная плата за услуги передачи и распределения, рассчитанная по формуле: регулируемый тариф на распределение/передачу  $\times$  на поставленное количество. Общество переносит расходы на услуги распределения и передачи на покупателя без дополнительной платы.

### **Решение о том, действует ли предприятие как принципал или агент при сборе и уплате акцизного налога**

Руководство установило, что в отношении акцизного налога Общество действует как агент при сборе и уплате акцизного налога в пользу правительства. Поэтому акцизный налог вычитается из чистой прибыли (аналогично другим налогам с продаж), а не включается в доходы, и в расходы на продажи, потому что такое отображение лучше отражает суть сделки.

Такое заключение руководства подкрепляют следующие аргументы:

- Несмотря на то, что «производство» и «продажа» (передача непосредственно пользователю) в виду особенностей хозяйственной деятельности фактически не разделены, основным условием для уплаты акцизного налога является «поставка» конечному пользователю. Это показывает, что акцизный налог уплачивается сразу после передачи конечному пользователю, и поэтому по сути ближе соответствует налогам с продаж;
- Акцизный налог четко отделен от продажной цены, и указывается отдельно в счетах коммерческим клиентам. Изменение налога привело бы к эквивалентным изменениям в сумме, выставленной клиенту. Даже в нетипичной ситуации, когда газ непосредственно потребителю поставлялся бы бесплатно, акцизный налог должен быть рассчитан, что вытекает из требований закона. Это рассматривается как верный показатель того, что предприятие взимает налог от имени правительства.
- Можно оспаривать, что есть показатели, что можно поддерживать валовый подход (например, ценообразование основывается на физическом количестве, что не связано с объемом доходов/продажной ценой или неспособность покупателя произвести оплату не дает прав требовать возврата налога). Но руководство считает, что, учитывая существующую ситуацию, они не должны рассматриваться

важными и решающими, чтобы делать выводы о бухгалтерском учете в отношении акцизного налога.

## **Непризнание отложенных налоговых обязательств**

Отложенные налоговые обязательства в отношении облагаемых временных различий в связи с вложениями в дочернее общество (которые создает нераспределенная прибыль дочернего общества, полученная после 1 января 2018 года, за которую еще не уплачен подоходный налог с предприятий) не признаются в консолидированном финансовом отчете Концерна, так как руководство установило, что прибыль дочернего общества за 2018-2020 года не будет распределена в обозримом будущем. Руководство тщательно продумало интерпретацию периода, который именуется как «обозримое будущее». По мнению руководства, в нынешней среде предпринимательской деятельности невозможно разрабатывать правдоподобные бизнес-планы и прогнозы на периоды, превышающие 3-5 лет, даже учитывая, что соответствующее дочернее общество работает в регулируемой отрасли с регулируемыми тарифами и является монополистом в оказании услуг по распределению природного газа в Латвии. Позицию руководства обосновывают на следующие соображения:

- Дочернее предприятие в первую очередь распределит нераспределенную прибыль, накопленную до 31 декабря 2017 года для того, чтобы использовать новый режим подоходного налога с предприятий, что позволяет налогоплательщикам распределить такую прибыль без применения налога (потому что эта прибыль уже облагалась налогом по предыдущему налоговому режиму);
- Прогнозируется, что до момента, когда будет полностью распределена «предыдущая» нераспределенная прибыль, пройдет более 5 лет;
- Предполагается, что в годы, следующие за распределением «предыдущей» нераспределенной прибыли, дочернее общество будет выплачивать дивиденды из очередной прибыли, не превышая сумму годовой прибыли.

## **Контроль за дочерним предприятием**

Несмотря на то, что АО «Gasco» законом предоставлена независимость в отношении предпринимательской деятельности по распределению газа, общий корпоративный контроль со стороны АО «Латвияс Газе», как материнской компании, полностью сохранен. Обычные права контроля материнского предприятия Концерна на корпоративный контроль над дочерним предприятием по распределению четко признаны в 3 пункте третьей части Статьи 45 Закона об энергетике Латвии (в который в свою очередь транспортированы условия, вытекающие из подпункта с) 2 пункта статьи 26 Директивы 2009/73/ЕК Европейского Парламента и Совета от 13 июля 2009 года об общих правилах в отношении внутреннего рынка природного газа и об отмене Директивы 2003/55/ЕК). Конкретно в контексте МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» критический аспект контроля обеспечивает тот факт, что полномочия назначения Совета АО «Gasco» принадлежат Правлению АО «Латвияс Газе» (с согласия Совета Общества) действующего как единственный акционер АО «Gasco». В свою очередь Совет АО «Gasco» назначает правление АО «Gasco», которое отвечает за операционную деятельность, что существенно влияет на прибыль дочернего предприятия.

## 26. Главные бухгалтерские политики

Ниже перечислены главные бухгалтерские политики, которые действовали при подготовке настоящей финансовой отчетности. Эти политики последовательно применялись ко всем представленным годам, если не указано иное.

### Основы подготовки

Консолидированная и финансовая отчетность АО «Латвияс Газе» (финансовая отчетность) была подготовлена согласно утвержденным в Европейском Союзе Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и интерпретациями, изданными Комитетом по интерпретациям МСФО (IFRS IC), и объединены вместе в один документ.

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа первичных расходов, кроме производных финансовых инструментов, которые оценены по справедливой стоимости, и отдельных групп основных средств, которые учтены по переоценённой стоимости, как это описано ниже.

Все суммы в настоящей финансовой отчетности указаны в тысячах евро (EUR), если отдельно не указано иначе. Евро (EUR) – функциональная валюта и валюта представления информации Концерна и Общества.

Финансовая отчетность была утверждена к выпуску Советом директоров Общества 21 апреля 2021 года. В соответствии с требованиями Коммерческого закона, Общество объявляет Годовое собрание акционеров после получения аудиторского заключения и отчета Совета, одновременно направляя Годовой отчет акционерам Общества.

### Корректировка начального сальдо

В 2020 году Общество перенесло данные о домохозяйствах, переведя все остатки и расчеты с домохозяйствами в новую систему расчетов MECOMS. В результате миграции между бухгалтерскими проводками и детальным списком дебиторской задолженности домашних хозяйств возникла разница в 1 159 тысяч евро. Согласно результатам детального расследования, эта разница исторически возникла в отчетных периодах до реорганизации Общества, которая произошла в соответствии с требованиями Закона об энергетике, чтобы обеспечить отделение распределительного бизнеса от продаж и торговой деятельности в конце 2017 года. После реорганизации объем реализации признавался исходя из объемов газа в системе распределения, которые рассчитывались и представлялись АО «GASO» ежемесячно на основании Правил Кабинета Министров № 78 «Правила торговли и использования природного газа». Объемы потребления, представленные АО «GASO», полностью совпадают с данными бухгалтерского учета Компании. Обнаруженная разница была накоплена за длительный период до реорганизации и связана с различиями между фактическим потреблением газа в Латвии и представленными значениями газовых счетчиков, которые были отнесены к отдельным потребителям в ранее использовавшейся ИТ-системе. Поскольку эта сумма в 1 159 тысяч евро относится к периоду, предшествующему самому раннему периоду, указанному в настоящей финансовой отчетности, сравнительная информация по состоянию на 1 января 2019 года и 31 декабря 2019 года была ретроспективно скорректирована. Влияние корректировки следующее:

|                           | Концерн 31.12.2019<br>EUR'000 |                       |         | Общество 31.12.2019<br>EUR'000 |                       |         |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|---------|--------------------------------|-----------------------|---------|
|                           | Начальный                     | Корректи-<br>рованный | Разница | Начальный                      | Корректи-<br>рованный | Разница |
| Дебиторская задолженность | 26 955                        | 25 796                | (1 159) | 23 813                         | 22 654                | (1 159) |
| Нераспределённая прибыль  | (111 878)                     | 110 719               | 1 159   | (23 447)                       | (22 288)              | 1 159   |

## ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Концерн и Общества:

- **Поправки к Концептуальной основе финансовой отчетности;**
- **Определение бизнеса – поправки к МСФО (IFRS) 3;**
- **Определение существенности – поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8;**
- **Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7.**

## НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты или еще не утвержденные в Европейском Союзе, и которые Концерн и Общество не применили досрочно.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Концерн и Общества:

- **Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1** (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- **«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41** (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- **Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2** (вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Не существует новых или пересмотренных стандартов или интерпретаций, которые еще не вступили в силу и которые могут оказать существенное влияние на Концерн или Общество.

## Финансовые инструменты

### Классификация финансовых активов

Концерн и Общество классифицируют свои финансовые активы в следующих категориях оценки:

- такие, которые необходимо оценивать позднее по справедливой стоимости (с переоценкой или в расчете прибыли или убытков, или в других объединенных доходах), и
- такие, которые необходимо оценивать по амортизированной стоимости покупки.

Классификация зависит от модели предпринимательской деятельности Концерна и Общества, применяемой к управлению финансовыми активами и условиями в договорах денежных потоков.

### Признание и прекращение признания

Регулярное приобретение и продажа финансовых активов признается в день заключения сделки – даты, когда Концерн и Общество выполняют приобретение или продажу актива.

Признание финансовых активов прекращается, когда заканчивается или передается право на получение денежного потока от этих финансовых активов, и Концерн и Общество передали существенную часть рисков и выгод, вытекающих из прав собственности.

### Оценка

В момент первичного признания Концерн и Общество учитывают финансовые активы по их справедливой стоимости плюс, или, если финансовые активы не отражаются по справедливой стоимости, то переоцениваются в расчете прибыли или убытков (FVPL) - добавляются расходы на сделку, которые прямо относятся к приобретению финансовых активов. Для финансовых активов, которые учитываются по справедливой стоимости с переоценкой в расчете прибыли или убытков, расходы на сделку включаются в расчет прибыли или убытков.

### Долговые инструменты

Дальнейшая оценка долговых инструментов зависит от модели предпринимательской деятельности Концерна и Общества в управлении активами и характеристик денежного потока активов. Все долговые инструменты Концерна и Общества классифицируются в категории оценки амортизированной стоимости приобретения.

### Амортизированная стоимость приобретения

Активы, которые используются для получения денежного потока по договорам, где данный денежный поток только платежи основной суммы и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости приобретения. Доход от процентов от этих финансовых



активов включаются в финансовые доходы, применяя метод фактической процентной ставки. Любая прибыль или убытки, прекращая признание, признаются непосредственно в расчеты прибыли или убытков и отражен в прочих доходах/ (расходах). Прибыль от обмена иностранных валют и убытки от снижения стоимости представляются в прочих доходах/ (расходах) в расчете прибыли или убытков.

В данной категории классифицируются следующие финансовые активы Концерн и Общества:

- задолженности покупателей и заказчиков;
- накопленные доходы;
- зарезервированные средства;
- деньги и денежные эквиваленты.

### **Инструменты собственного капитала**

Концерн и Общество не имеют инвестиций в инструменты собственного капитала.

### **Производные финансовые инструменты**

Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты учитываются как активы, когда справедливая стоимость положительна, и как обязательства, когда справедливая стоимость негативна. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов включаются в годовой расчет прибыли или убытков. Концерн и Общество не применяют учет хеджирования.

### **Снижение стоимости**

Концерн и Общество в будущем контексте оценивают ожидаемые кредитные убытки, связанные со своими долговыми инструментами, которые учитываются по амортизированной стоимости приобретения. Применяемая методология снижения стоимости зависит от того, значительно ли вырос кредитный риск.

Оценка ожидаемых кредитных убытков отображает:

- объективную и возможную сумму, которая установлена, оценивая ряд возможных результатов;
- стоимость денег во времени и
- всю разумную и обоснованную информацию о событиях прошлого, текущих обстоятельствах и прогнозов на будущее, которые в конце каждого отчетного периода получают без несоизмеримых расходов и стараний.

Для задолженностей покупателей и заказчиков и накопленных доходов без значительного компонента финансирования, Концерн и Общество применяют допускаемый МСФО 9 упрощенный подход, и оценивают накопления для убытков от снижения стоимости по ожидаемым кредитным убыткам во время существования от первоначального признания дебиторских задолженностей. Поскольку индивидуальная оценка невозможна из-за большого количества остатков, только значимые дебиторы оцениваются индивидуально. Дебиторские задолженности, которые не оцениваются



индивидуально, классифицируются по группам дебиторской задолженности, на основании дней просрочки и совместно оцениваются для установки обесценивания.

## **Выручка по договорам с клиентами**

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Концерн и Общества. Выручка оценивается в размере цены сделки. Цена сделки – сумма вознаграждения, которую Концерн и Общество считают полагающейся им в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами клиенту, за исключением сумм, полученных по поручению третьих лиц. Концерн и Общество признают выручку, в момент передачи контроля над товаром или услугой клиенту.

### ***Продажа природного газа – оптовая торговля***

Концерн и Общество продают природный газ на рынке оптовой торговли. Выручка признается в конкретный момент, когда продукт (природный газ) доставляется оптовому торговцу (покупателю) и он имеет свободу действий в отношении места и цены продажи продукта, и также оптовый торговец (покупатель) не имеет претензий к исполнению договора, которые могут повлиять на прием продукта со стороны оптового торговца (покупателя). Доставка происходит, когда продукты доставляются в конкретное место, риски давности и утраты, передаются оптовому торговцу (покупателю), и у Концерн и Общества имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки-передачи выполнены.

Считается, что элемент финансирования здесь отсутствует, так как продажа осуществляется со сроком кредита 10-30 дней, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, потому что это момент, когда вознаграждение является безусловным, потому что для наступления срока оплаты должно лишь пройти время.

### ***Продажа природного газа конечным пользователям – коммерческим клиентам и домохозяйствам***

Концерн и Общество продают природный газ конечным пользователям – корпоративным клиентам и домохозяйствам. Эта продажа соответствует критерию признания по времени, так как клиент получает и использует выгоды одновременно с поставкой газа. Доход признается на основании объемов, фактически поставленных до конца отчетного периода (обычно месяца), так как газ продается по цене, основанной на количестве.

Домохозяйства производят расчеты по графику выровненных платежей, на основании фактического потребления в предыдущем расчетном году. Для прогнозирования доходов о поставленных количествах, за которые этим клиентам еще не выписаны счета, руководство использует решения, основанные на разработанной в Концерне методологии.

Если договор предусматривает переменное возмещение, доходы признаются только настолько, насколько высока вероятность, что это возмещение существенно не изменится.



### **Акцизный налог**

Акцизный налог взимается за природный газ, поставленный конечному потребителю, и рассчитывается на основании фиксированной ставки за поставленное количество в зависимости от цели использования природного газа конечным потребителем. Концерн и Общество действуют как агент по сбору акцизного налога с клиентов, и далее платят его правительству. Поэтому доходы признаются без акцизного налога, взимаемого с клиентов.

### **Продажа услуг – распределение природного газа**

Концерн предоставляет услуги по распределению природного газа торговцам газа, которые продают природный газ конечным пользователям. Доходы от оказания услуг признаются в период времени, когда услуги оказаны. Руководство использует суждения, относящиеся к количеству природного газа, поставленного домохозяйствам - конечным пользователям Концерна, как описано в вышеупомянутой политике «Продажа природного газа конечным пользователям – коммерческим клиентам и домохозяйствам».

### **Плата за подключение**

При подключении к газовой сети клиенты должны заплатить плату за подключение, в зависимости от фактической стоимости инфраструктуры, которую необходимо построить для подключения их к сетям. Руководство сделало вывод, что плата за подключение не является обязательством, выполняемым отдельно от оказания постоянной услуги распределительной сети, и поэтому, доходы от платы за подключения относятся к будущим периодам и признаются доходами в течение рассчитанного среднего периода отношений с клиентами, который составляет 30 лет. Полученная от клиентов плата за подключение учитывается в рамках долгосрочных обязательств в отчете финансового состояния как «Доходы будущих периодов».

### **Активы и обязательства по договорам с клиентами**

Расчеты по выровненным платежам и порядок расчетов клиентов домашних хозяйств приводит к тому, что эти клиенты часто переплачивают по сравнению с их фактическим потреблением. Домохозяйства часто платят авансом за весь будущий год, исходя из фактического потребления в предыдущем расчетном году. Есть также корпоративные клиенты, которые переплатили Концерну и Обществу за полученные товары и услуги. Остатки переплаченных сумм, отображающие договорные обязательства, будут компенсированы будущим потреблением. Их указывают в прочих обязательствах как полученные авансовые платежи.

В состав прочих оборотных средств как накопленные доходы включены активы по договорам, которые связаны договором с оператором по передаче и хранению природного газа, в котором Концерн и Общество обязались хранить в подземном хранилище согласованное количество природного газа в течение определенного периода времени. Доходы получены при выполнении всех условий договора.



## **Компонент финансирования**

Концерн не имеет договоров, в которых период времени между передачей обещанных товаров или услуг клиенту и оплатой клиентом превышал бы один год. Соответственно Концерн и Общество не корректируют стоимость сделки по стоимости денег по времени ни для одной сделки.

## **Основные средства**

Основные средства – это материальные активы, которые содержат для поставки товаров и оказания услуг и которые предусмотрено использовать более одного периода. Главными группами основных средств Концерна и Общества являются здания и сооружения, которые включают в себя распределительные газопроводы, а также оборудование и машины, которые в основном связаны с распределением технического газа.

Здания и сооружения (в том числе системы распределения газа), оборудование и машины Концерна показаны по переоцененной стоимости, установленной согласно утвержденной Правлением политике переоценки основных средств, за вычетом накопленного износа и списания снижения стоимости. Переоценку необходимо производить регулярно для того, чтобы обеспечить чтобы учетная стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости, которая устанавливается в конце отчетного периода. Прочие основные средства (в том числе земля) отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и списания снижения стоимости. Стоимость приобретения включает в себя расходы, непосредственно связанные с приобретением основного средства.

Активы, которые в момент приобретения не готовы к использованию по назначению или находятся в процессе установки, классифицированы как «Стоимость объектов незавершенного строительства». Эта группа оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив только тогда, когда существует большая вероятность того, что Концерн и Общество получат связанные с этой статьей будущие хозяйственные выгоды и расходы этой статьи можно достоверно установить. Прочие расходы на текущий ремонт и содержание основных средств включены в расчет прибыли или убытков за тот период, в котором они возникли.

При переоценке основных средств, накопленный износ меняется пропорционально изменениям брутто-стоимости переоцененных основных средств. Увеличение стоимости, возникшее в результате переоценки зданий, систем распределения и оборудования, отражается в статье собственного капитала «Резервы», а уменьшение стоимости списывается из упомянутого в предыдущие годы в резерве прироста стоимости основного средства, превышение включается в расчет прибыли или убытков за отчетный период. В результате исключения переоцененного основного средства резерв переоценки, относящийся к этому основному средству, исключается из резервов переоценки и включается в состав нераспределенной прибыли. Ежегодно разница между износом, в основании которого лежит стоимость переоцененного актива, которая включена в прибыль или убытки, и износ, на основании начальных расходов,



реклассифицируют из резервов переоценки основных средств в нераспределенную прибыль.

Земля и расходы на незавершенное строительство не подлежат расчету амортизации. Амортизация прочих активов рассчитывается по линейному методу, чтобы списать закупочную или переоцененную стоимость основного средства до его расчетной остаточной стоимости на конец срока полезного использования, начиная со дня, когда актив готов к использованию, используя следующие периоды:

- Здания 20 – 100 лет
- Сооружения, в т.ч. система распределения газа 20 – 70 лет
- Оборудование и машины 5 – 20 лет
- Прочие основные средства 2 – 10 лет

Сроки полезного использования активов пересматриваются и корректируются по мере необходимости в конце каждого отчетного периода. Учетная стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, если учетная стоимость актива превышает его предусматриваемую возмещаемую стоимость.

Прибыль или убытки от исключения основных средств рассчитываются как разница между балансовой стоимостью основного средства и полученных от продажи доходов и включаются в расчет прибыли или убытков за соответствующий период.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы в основном состоят из лицензий на программное обеспечение и патентов. Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования, и они отражены по закупочной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и снижения стоимости.

Амортизация рассчитывается по линейному методу, чтобы выровнять расходы на нематериальные активы на протяжении срока их полезного использования. Обычно нематериальные активы амортизируются в течение 5 – 10 лет.

### **Снижение стоимости нефинансовых активов**

Все нефинансовые активы Концерна и Общества (кроме земли) имеют ограниченный срок полезного использования. Для активов, подлежащих амортизации и износу, проверяется снижение стоимости, когда какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют тому, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Убытки от снижения стоимости признаются в виде 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 снижения стоимости активы группируются на более низких уровнях, для которых отдельно идентифицируются денежные потоки (в единицах, генерирующих денежные средства). На каждую отчетную дату для обесцененных нефинансовых активов рассматривается возможность реверса убытков от обесценивания.

### **Запасы**



Запасы в балансе указаны по наименьшей из величин: себестоимости или нетто-стоимости реализации. Нетто-стоимость реализации образует цена реализации запасов, установленная во время нормальной деятельности, за вычетом расходов на завершение и продажу запасов. Расходы на природный газ состоят из расходов на закупку газа по методу ФИФО (первым поступил первым использован). Материалы, запасные части и прочие запасы оцениваются по средневзвешенному методу.

При необходимости, для стоимости устаревших запасов, запасов медленного оборота или поврежденных запасов создаются накопления.

### **Аренда**

Концерн и Общество являются арендаторами. Активы и обязательства, возникающие от аренды, первоначально оцениваются на основе текущей стоимости. Обязательства по аренде включают чистую текущую стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по сути), за вычетом всех получаемых скидок на аренду;
- переменные арендные платежи, основанные на индексе или ставке, первоначально измеренные с использованием индекса или ставки на начальную дату;
- суммы, которые Концерну или Обществу нужно платить по гарантии остаточной стоимости;
- цена возможности выполнения покупки, если Концерн и Общество достаточно убеждены, что будут использовать эту возможность, и
- штрафы за прекращение договора аренды, если условия аренды предусматривают, что Концерн и Общество будут использовать эту возможность.

Арендные платежи, которые необходимо выполнять при обоснованно определенных вариантах продления, также включаются в оценку обязательства. Используемая в расчете длительность аренды обоснована подписанными договорами для внешней аренды и на 5 лет для аренды внутри группы.

Арендные платежи дисконтируются, используя процентную ставку, которая косвенным образом включена в аренду. Если эту ставку невозможно легко определить, как это обычно бывает в случае аренды в группе, то используется дополнительная ставка займа арендатора, то есть ставка, которую отдельный арендатор должен будет заплатить, чтобы получить средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости с права пользования актива, в аналогичной экономической среде на аналогичных условиях, обеспечением и условиях. Для оценки обязательств по аренде, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года использована дисконтная ставка 3.33%.

Арендные платежи распределяются между основной суммой и финансовыми расходами. Финансовые расходы включены в прибыль или убытки за период аренды, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку по остатку обязательств за каждый период.

### **Активы на право пользования**

Активы на право пользования оцениваются по расходам, которые состоят из следующих:

- 
- суммы первичной оценки обязательств по аренде;
  - всех арендных платежей, сделанных на дату начала или до, за вычетом полученных льгот по снижению платежей;
  - всех первичных прямых затрат и
  - расходов на обновление.

Права пользования активами обычно амортизируются линейным методом, в течение самого короткого срока полезного использования актива и предусматриваемого срока аренды. Если Концерн и Общество обоснованно уверены, что будут использовать возможность покупки, права пользования активами амортизируются в течение срока полезного использования базового актива. Пока Концерн и Общество переоценивают свою землю и здания, которые показаны в основных средствах, они решили не делать этого используя активы, для прав находящихся в собственности группы.

### **Принципы консолидации**

Дочерние общества — это такие общества, которые контролирует Концерн. Концерн контролирует общество, если Концерн имеет право получать доходы от его участия в обществе и Концерн может повлиять на эти доходы, используя свои права управлять этим обществом. Дочерние общества полностью консолидированы со дня, когда контроль передан Концерну и деконсолидированы со дня, когда контроль заканчивается.

Сделки между обществами, остатки и нереализованная прибыль от сделок между обществами Концерна исключаются в процессе консолидации.

В консолидированном Концерне есть только одно дочернее общество – АО «GASO», учрежденное 1 декабря 2017 года в результате реорганизации, отделив сегмент деятельности по распределению от материнского общества АО «Латвияс Газе». Реорганизация была проведена как сделка между совместно контролируемыми предприятиями и учитывалась согласно предыдущим ценностям. Таким образом, на дату реорганизации активы и обязательства с соответствующими записями в собственном капитале были перенесены на первичный баланс дочернего общества, на основании предыдущих ценностей на учете АО «Латвияс Газе». Реорганизация как таковая не повлияла на консолидированные финансовые отчеты после создания Концерна, потому что консолидированные финансовые отчеты продолжали отражать информацию о торговле природным газом и предпринимательской деятельности по распределению в одной консолидированной единицы.

### **Реорганизация и инвестиции в дочернее предприятие**

В финансовой отчетности материнского общества инвестиции в капитал дочернего общества учитываются по стоимости приобретения за вычетом убытков от снижения стоимости. Размеры инвестиций установлены на основании учетной стоимости активов и обязательств на учете предшественника (т.е. АО «Латвияс Газе»), переданных дочернему обществу АО «GASO» в результате реорганизации.

Реорганизация была предусмотрена как сделка между предприятиями под общим контролем и в ее основе ценности, основанные на следующем:

- 
- в процессе реорганизации АО «Латвияс Газе» получило право собственности на 100% акций АО «GASO» в обмен на переданные «GASO» нетто-активы, таким образом, получив немонетарные активы (акции) в обмен на общность немонетарных и монетарных активов и обязательств (т.е., передаваемые «GASO» активы, согласно акту раздела имущества).
  - Активы и обязательства нового концерна непосредственно после реорганизации были такие же, как активы и обязательства АО «Латвияс Газе» непосредственно перед реорганизацией.
  - Абсолютное и относительное участие акционеров АО «Латвияс Газе» в нетто-активах вновь созданного Концерна непосредственно после реорганизации было таким же, как их доля в нетто-активах АО «Латвияс Газе» непосредственно перед реорганизацией.

В результате этой реорганизации Общество признало резерв реорганизации, возникший в результате разницы между нетто-активами, полученными и переданными в процессе реорганизации.

Дивиденды от дочернего общества признаются в отдельных финансовых отчетах Общества, когда констатировано право на получение дивидендов. Дивиденды признаются в прибыли или убытках.

Если существуют объективные доказательства того, что учетная стоимость инвестиций в дочернее общество превышает возмещаемую стоимость, убытки от снижения стоимости рассчитываются как разница между двумя величинами и незамедлительно признается в прибыли или убытках. Возмещаемая стоимость инвестиций – большая между справедливой стоимостью за вычетом расходов на продажу, и стоимостью использования. Стоимость использования – будущие денежные потоки, предусматриваемые к отчуждению от инвестиций в дочернее предприятие, в нынешней стоимости. Убытки от снижения стоимости инвестиций реверсируются, если возмещаемая сумма инвестиций выросла выше ранее рассчитанной возмещаемой суммы, используемой для оценки признанных убытков от снижения стоимости, но реверс не должен превышать первоначальную стоимость инвестиций.

## **Предоставление информации по сегментам**

Предоставление информации по сегментам деятельности происходит консеквентно внутренней отчетности каждого предприятия Концерна, которая доступна главным лицам, принимающим решения о деятельности. Несмотря на то, что форматы внутренней отчетности обоих предприятий похожи, в Концерне нет единого главного лица, принимающего решения, учитывая юридические требования о независимости деятельности оператора распределения природного газа от вертикально интегрированного материнского общества – крупнейшего торговца природным газом в Латвии. Главными в принятии решений о деятельности каждого предприятия считаются Правление и Совет, которые отвечают за распределение ресурсов и оценку результатов деятельности каждого сегмента.

## **Основной капитал и утвержденные дивиденды**

Основной капитал формируют простые акции. Привилегированные акции не эмитировались. Внешние дополнительные расходы, непосредственно связанные с



эмиссией новых акций, отображаются в собственном капитале как отчисление из доходов, кроме налогов. Выплата дивидендов акционерам материнского общества Концернa в финансовых отчетах признается как обязательства в периоде, в котором дивиденды были утверждены акционерами Общества.

### **Задолженности поставщикам и подрядчикам и другие кредиторские задолженности**

Данные суммы составляют непогашенные обязательства Концернa и Общества за полученные товары и услуги до окончания финансового года. Суммы не имеют обеспечения и обычно оплачиваются в течение 30 дней с момента признания за исключением связанных с персоналом накоплений, срок оплаты которых может составлять 12 месяцев. Если срок произведения платежа не наступает в течение 12 месяцев после отчетного периода, такие кредиторские задолженности учитываются как долгосрочные. Первоначально задолженности поставщикам и подрядчикам признаются по справедливой стоимости, а впоследствии – по амортизированной стоимости, применяя метод фактической процентной ставки.

### **Займы и расходы на займы**

Изначально займы признаются по их справедливой стоимости, за вычетом связанных с получением займа расходов. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости приобретения, используя метод эффективной процентной ставки. Платежи за оформление займа признаются как расходы по сделке займа в той мере, насколько возможно, что некоторые или все займы будут привлечены. Займы снимаются из баланса, когда предусмотренное в договоре обязательство выполнено, отменено или истекло. Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Концернa и Общества нет безусловного права отложить выполнение обязательства как минимум на 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Общие и конкретные расходы по займам, которые прямо относятся к приобретению или созданию соответствующих критериям активов, добавляются к расходам на эти активы, как только активы подготовлены к предусмотренной цели использования. Отвечающие критериям активы – это активы, которые обязательно занимают значительное время, чтобы подготовить их к предусмотренному использованию или продаже. Все прочие расходы по займам признаются в расчете прибыли или убытков в том периоде, когда они возникли.

### **Накопления**

Накопления на юридические требования признаются, если Концерн и Общество в результате прошлых событий имеют юридически или практически созданное нынешнее обязательство, 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 согласно наиболее точному расчету руководства о расходах, необходимых для выполнения настоящей обязанности на конец отчетного периода.



## **Вознаграждения работникам**

### ***Заработная плата, доплаты и премиальные планы***

Обязательства по зарплатам, в том числе немонетарным благам, ежегодным отпускам и премиям, которые предусматривается полностью выполнить в течение 12 месяцев после окончания периода, когда работники предоставляют связанную услугу, признаются в отношении услуг работников до конца отчетного периода и оцениваются в суммах, которые предусмотрено выплатить, после выполнения обязательств. Концерн и Общество признают обязательства и расходы на доплаты по формуле, учитывающей прибыль, причитающуюся акционерам Общества после определенной коррекции. Концерн и Общество признают обязательства, предусмотренные в договоре или обязанность, возникшую в результате прошлых событий. На балансе обязательства показаны как Прочие обязательства.

### ***Взносы социального страхования и пенсионного плана***

Концерн и Общество производят взносы социального страхования для государственного пенсионного страхования по государственной накопительной пенсионной схеме согласно нормативным актам Латвийской Республики. Государственная накопительная пенсионная схема представляет собой пенсионный план с фиксированными взносами, согласно которому Концерн и Общество должны осуществлять выплаты в установленном законом объеме. Концерн и Общество также осуществляют взносы во внешний частный пенсионный план с фиксированными взносами. У Концерна и Общества не возникают дополнительные, созданные юридически или на практике, обязательства производить дополнительные выплаты, если государственная накопительная пенсионная схема или частный пенсионный план не могут выполнить свои обязательства перед работниками. Взносы социального страхования и пенсионного плана признаются как расходы на основе принципа накоплений, и включаются в расходы на персонал.

### ***Накопления на расходы на неиспользованные отпуска***

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

### ***Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и другие блага***

Работникам Концерна и Общества, условия занятости которых соответствуют определенным критериям, согласно Коллективному договору обеспечиваются определенные блага во время работы и в случае прекращения трудовых отношений. Обязательства по пособиям рассчитываются, учитывая нынешний уровень зарплаты и число работников, имеющих право на получение этих выплат, а также допущения актуаров, используя метод unit credit.

Текущая стоимость обязательств по пособиям определяется, дисконтируя плановые денежные потоки, используя рыночные ставки по правительственным облигациям.



Нетто-процентные издержки рассчитываются, применяя ставки дисконтирования к нетто-остатку определенных обязательств по пособиям. Эти издержки включаются в расходы на пособия работникам в расчете прибыли или убытков.

Прибыль или убытки от повторной оценки, возникающей от коррекции и изменения допущений актуара, признаются в других объединенных доходах в период, в котором они возникли, включая в отдельный резерв «Резерв переоценки пособий работникам». Они включаются в нераспределенную прибыль в отчете об изменениях собственного капитала и в балансе.

Изменения нынешней стоимости определенных обязательств по пособиям, возникающие в результате изменения или сокращения плана, сразу же признаются в прибыли или убытках как расходы на предыдущую деятельность.

### **Подходный налог**

Подходный налог с предприятий рассчитывается для распределенной прибыли (20/80 от нетто-суммы, выплачиваемой акционерам). Налог на распределенную прибыль признается, когда акционеры Общества принимают решение о распределении прибыли. Подходный налог с предприятий также уплачивается с условно распределенной прибыли (не связанные с хозяйственной деятельностью расходы, расходы на репрезентацию и пожертвования, превышающие установленные критерии, и т.п.). Такой налог не считается подходным налогом в понимании МСФО 12, так как рассчитывается не с нетто-суммы, а с брутто, и признается в расчете прибыли или убытков как прочие расходы хозяйственной деятельности.

Концерн признает отложенные налоговые обязательства на облагаемые налогом временные отличия в связи с инвестициями в дочернее общество (которые появились из-за необложенной налогом нераспределенной прибыли, которая возникла в дочернем обществе после 1 января 2018 года), хотя существует большая вероятность, что в обозреваемом будущем не произойдет изменения временной разницы, то есть, не обложенная налогом нераспределенная прибыль не будет выплачена от дочернего общества материнскому обществу. В отчетных периодах, которые завершились 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, руководство Концерна в консолидированной финансовой отчетности не признало выше указанные обязательства отложенного налога.

### **Связанные лица**

Связанные лица определяются как крупнейшие акционеры Общества, имеющие значительное влияние и предприятия, в которых эти акционеры имеют контроль или общий контроль, а также члены Совета и Правления Общества и его дочернего предприятия, их близкие родственники и предприятия, в которых они имеют значительное влияние или контроль.

## 27. Вознаграждение коммерческому обществу присяжных ревизоров

|                                       | Концерн<br>2020 | Концерн<br>2019 | Общество<br>2020 | Общество<br>2019 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                       | EUR'000         | EUR'000         | EUR'000          | EUR'000          |
| Услуги уставного аудита               | 46              | 41              | 31               | 26               |
| Прочие услуги, не связанные с аудитом | 2               | 1               | 1                | 1                |
|                                       | <b>48</b>       | <b>42</b>       | <b>31</b>        | <b>27</b>        |

## 28. Возможные обязательства

Действует долгосрочный договор между Обществом и ПАО «Газпром» на условиях «take or pay», который предусматривает минимальный объем закупки в соответствующий период. Если предприятие не может использовать установленный объем, могут возникнуть юридические обязательства.

Финансовые обязательства, вытекающие из долгосрочных закупок газа, рассчитываются по таким же принципам, которые регулируют составление внутреннего бюджета. Соответствующий размер долгосрочных обязательств на день баланса был примерно 1.93 миллиарда EUR на 31 декабря 2020 года и 2.29 миллиарда EUR на 31 декабря 2019 года.

Согласно Коммерческому закону Латвийской Республики, в случае реорганизации историческое предприятие вместе с вновь созданным предприятием берут на себя солидарную ответственность в отношении обязательств, возникших до реорганизации и переданных вновь созданному предприятию, и расчетная дата которых наступает в течение пяти лет после даты реорганизации. По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Концерн и Общества нет информации о каких-либо обязательствах, за которые они были бы ответственны в связи с вышеизложенным.

На 31 декабря 2020 года в SEB banka было резервировано 260 тысяч EUR (31.12.2019 – 1 166 тысяч EUR и в Swedbanka 30 тысяч EUR) в качестве финансовых гарантий.

В следующей таблице обобщены остальные договорные обязательства на конец отчетного года:

| Обязательства                                        | Концерн<br>31.12.2020 | Концерн<br>31.12.2019 | Общество<br>31.12.2020 | Общество<br>31.12.2019 |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                      | EUR'000               | EUR'000               | EUR'000                | EUR'000                |
| <b>Заклученные и еще не<br/>завершенные договоры</b> | <b>860</b>            | <b>686</b>            | <b>696</b>             | <b>244</b>             |

### **Возможные обязательства, связанные с подоходным налогом с предприятий с распределяемой прибыли Общества**

Во время распределения прибыли 2020 года, возникнут обязательства подоходного налога с предприятий (20/80 от распределяемой акционерам нетто-суммы). Дивиденды, полученные от дочернего предприятия, не создадут дополнительных налоговых обязательств в Обществе, при их распределении акционерам Общества. Предполагая, что будет предложено распределение прибыли 2020 года, как указано в Приложении 16 (10 773 тысячи EUR или 0.27 EUR на акцию), учитывая дивиденды дочернего общества в размере 8 778 тысяч EUR, в прибыли или убытках Концерн и Общества будут признаны



расходы на подоходный налог примерно в размере 498 тысяч EUR, когда решение о распределении будет одобрено акционерами.

## **29. Обстоятельства и события после закрытия баланса**

Поскольку существующий договор овердрафта АО «Латвияс Газе» с OP Corporate Bank plc истекает в мае 2021 года, АО «Латвияс Газе» заключило новый договор овердрафта с OP Corporate Bank plc, который будет использован для покупки природного газа в течение следующих двух сезонов закачки природного газа. Новый лимит овердрафта составляет 30 миллионов евро и истекает 31 мая 2023 года.

Помимо упомянутых, с 31 декабря 2020 года до подписания данной финансовой отчетности не было событий, влияющих на финансовое положение или финансовые результаты Концерна и Общества на отчетную дату.

---

**Ольга Боброва**  
Главный бухгалтер

# КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (НЕФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ)

## АО “Latvijas Gāze”

|                               |                                                |
|-------------------------------|------------------------------------------------|
| Место регистрации             | Рига, Латвия                                   |
| Регистрационный номер         | 40003000642                                    |
| Адрес                         | улица Аристида Брияна 6, Рига, Латвия, LV-1001 |
| Домашняя страница в интернете | <a href="http://www.lg.lv">www.lg.lv</a>       |

## АО “Gaso”

|                               |                                              |
|-------------------------------|----------------------------------------------|
| Место регистрации             | Рига, Латвия                                 |
| Регистрационный номер         | 40203108921                                  |
| Адрес                         | улица Вагону 20, Рига, Латвия, LV-1009       |
| Домашняя страница в интернете | <a href="http://www.gaso.lv">www.gaso.lv</a> |

## Сокращения

|     |                                                         |
|-----|---------------------------------------------------------|
| ООН | Организация Объединенных Наций                          |
| CNG | Компримированный природный газ (compressed natural gas) |
| ЦСУ | Центральное статистическое управление                   |
| ЕС  | Европейский Союз                                        |
| ГРП | Газорегуляторный пункт                                  |
| КСО | Корпоративная социальная ответственность                |
| МОТ | Международная организация труда                         |
| ПГ  | Парниковые газы                                         |

## Контактная информация

Адрес электронной почты для предложений и вопросов по отчету:  
[investor.relations@lg.lv](mailto:investor.relations@lg.lv)



## СООБЩЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ

На протяжении уже долгих лет АО “Latvijas Gāze” неизменно является ведущим и наиболее стабильным поставщиком природного газа в Латвии, активно расширяющим свою деятельность в других странах региона, с целью стать приоритетным выбором клиентов на рынке природного газа Балтии и Финляндии. Дочернее предприятие АО “Latvijas Gāze” - АО “Gaso”, является единственным оператором системы распределения природного газа в Латвии.

Под корпоративной социальной ответственностью на уровне Концерна АО “Latvijas Gāze” понимается систематический анализ процессов, в рамках которого оценивается влияние работы на окружающую среду, работников, клиентов, предпринимательскую деятельность и общество в целом, и в котором АО “Latvijas Gāze” устанавливает принципы, вытекающие из оценки влияния и ценностей АО “Latvijas Gāze”. Анализ существующих процессов корпоративной социальной ответственности и внедрение новых процессов на предприятии является своеобразным знаком репутации и качества и обеспечивает максимально прозрачную корпоративную среду, способствует репутации, узнаваемости и удовлетворенности работников, снижая риски предпринимательской деятельности и увеличивая стоимость предприятия. АО “Latvijas Gāze” обязуется также и в дальнейшем уделять внимание улучшению охваченной рамками данного отчета деятельности предприятия.

Отчет рассмотрен и утвержден Правлением АО “Latvijas Gāze” 21 апреля 2021 года как часть консолидированного Годового отчета (нефинансового отчета) и его подготовку в соответствии с требованиями закона проверил присяжный ревизор.

Отчет от имени Правления подписали:

---

Айгарс Калвитис  
Председатель  
правления

---

Инга Аболиня  
Член правления

---

Элита Дреймане  
Член правления

## ВВЕДЕНИЕ

Консолидированный отчет АО “Latvijas Gāze” о Корпоративной социальной ответственности за 2020 год является четвертым отчетом, и он подготовлен в соответствии с рекомендациями программы ООН *Global Compact* (далее в тексте – движение Глобального договора ООН) ([www.unglobalcompact.org](http://www.unglobalcompact.org)) и включает в себя предусмотренную в Директиве Европейского Парламента и Совета 2014/95/ES и законе «О рынке финансовых инструментов» нефинансовую информацию. В данном отчете, развивая методологию его подготовки, использованы многие новые главные показатели деятельности (индикаторы), учитывая также содержащиеся в *Nasdaq ESG Reporting Guide 2.0 (2019)* рекомендации для обществ, чьи акции котируются на бирже<sup>1</sup>.

Описание модели коммерческой деятельности АО “Latvijas Gāze” и АО “Gasol” и прочая общая информация о Концерне и его деятельности содержится в Докладе правления к консолидированным финансовым отчетам. Информация о модели корпоративного управления АО “Latvijas Gāze” и ее элементах отражена в Докладе о корпоративном управлении. В отчете разъясняется политика Концерна в соответствующей сфере, основные риски, мероприятия для их предотвращения или снижения, и показатели соответствующей деятельности. Отчет связан с другими документами АО “Latvijas Gāze”, в которые интегрированы ценности *Global Compact* ООН, например, с *Кодексом этики работников* и *Системой поднятия тревоги*, *Оценкой риска санкций* и *Политикой управления рисками*. Отчет подготовлен на латышском, английском и русском языках и публикуется *Nasdaq Baltic*, а также постоянно доступен на странице Latvijas Gāze в интернете.

Показатели деятельности приводятся за период пяти или двух лет, в зависимости от доступности соответствующих данных. Методы расчета данных по сравнению с предыдущим отчетом существенно не изменились.

---

<sup>1</sup> В отчете отражены следующие показатели *Nasdaq ESG Metrics*: E3, E5, E7, S3, S4, S6 – S10, G4, G7 – G10

## 10 ЦЕННОСТЕЙ ДВИЖЕНИЯ ГЛОБАЛЬНОГО ДОГОВОРА ООН

### ПРАВА ЧЕЛОВЕКА

**Принцип № 1** Предприятие должно поддерживать и уважать провозглашенные на международном уровне права человека.

**Принцип № 2** Предприятие должно быть уверено, что не участвует в злонамеренном использовании прав человека.

### РАБОЧАЯ СИЛА

**Принцип № 3** Предприятие должно гарантировать свободу собраний и признавать эффективную коллективную процедуру переговоров.

**Принцип № 4** Необходимо гарантировать исключение любых форм принудительного и обязательного труда.

**Принцип № 5** Необходимо гарантировать ликвидацию детского принудительного труда.

**Принцип № 6** Необходимо исключить дискриминацию занятости и профессии.

### ОКРУЖАЮЩАЯ СРЕДА

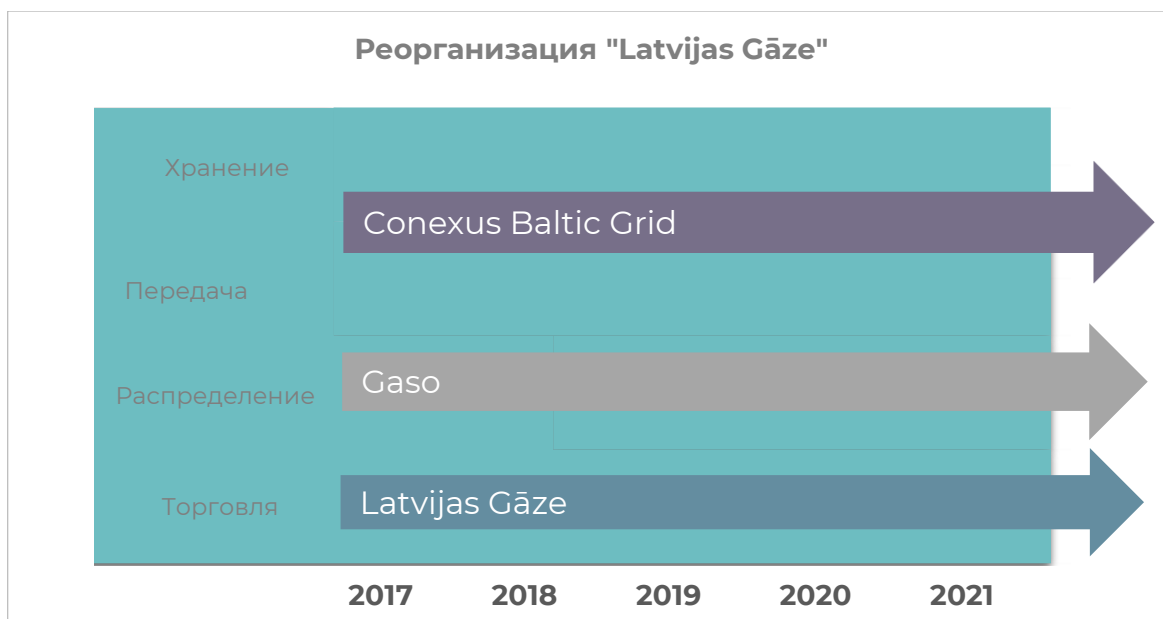
**Принцип № 7** Предприятие должно поддерживать мероприятия по предосторожности в отношении затрагивающих окружающую среду вызовов.

**Принцип № 8** Необходимо принимать на себя инициативы, способствующие большей ответственности за окружающую среду.

**Принцип № 9** Необходимо способствовать развитию и распространению более дружелюбных окружающей среде технологий.

### БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ

**Принцип № 10** Предприятие должно реализовывать мероприятия, направленные против всех форм коррупции, в том числе против вымогательства и взяточничества.



В течение последних пяти лет можно выделить три основные фазы развития АО "Latvijas Gāze" - (1) деятельность в монопольном положении, (2) разделение предприятия на оператора передачи, оператора распределения и торговца природным газом, а также (3) текущая деятельность на открытом рынке.

С момента создания в 1991 году деятельность АО "Latvijas Gāze" осуществлялась в качестве единого и объединенного оператора хранения, передачи, распределения и торговли природным газом. Выполняя требования Европейского Союза в отношении преобразования рынка природного газа, с 1 января 2017 года передача и хранение выделены в АО "Conexus Baltic Grid", которое в данный момент является не связанным с АО "Latvijas Gāze" и АО «Gasco» предприятием. В свою очередь, с 1 декабря 2017 года распределение природного газа полностью передано АО «Gasco», единственным владельцем которого является АО "Latvijas Gāze", которое, в свою очередь, продолжает деятельность в сфере торговли природным газом.

## ПРАВА ЧЕЛОВЕКА

**Принцип № 1** Предприятие должно поддерживать и уважать провозглашенные на международном уровне права человека.

**Принцип № 2** Предприятие должно быть уверено, что не участвует в злонамеренном использовании прав человека.

### СОБЛЮДЕНИЕ ПРАВ ЧЕЛОВЕКА НА ПРЕДПРИЯТИИ ПОЛИТИКА И РИСКИ

Действующее в Латвии нормативное регулирование прав человека в основном предусматривает прямое его применение в организациях, и как АО “Latvijas Gāze”, так и АО “Gasco” эти требования полностью соблюдают.

Целью Концерна является не допустить в своей деятельности нарушений прав человека, а также выразить свою активную позицию клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам и способствовать искоренению нарушений в любой деятельности и виде сотрудничества при помощи Отчета о корпоративной социальной ответственности, а также регулирования, предусмотренного в созданных в 2020 году *Кодексе этики и Системе поднятия тревоги*.

Соблюдение прав человека прямо связано с эффективностью Концерна, а также существенно снижает риски деятельности Концерна.

### МЕРОПРИЯТИЯ

АО “Latvijas Gāze” и АО “Gasco” считают, что соблюдение прав человека является абсолютным минимумом стандарта действий любого предприятия. Концерн полностью соблюдает регулирование Латвии, Европейского Союза, Европейского Совета и ООН (включенное во Всеобщую декларацию прав человека), что соответствует самым высоким стандартам прав человека. Концерн никоим образом не участвует и выступает против любых нарушений прав человека и выражает свою активную позицию по этому вопросу своим клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам.

Профессиональная квалификация и опыт членов правления АО “Latvijas Gāze” и АО “Gasco” подтверждают глубокое понимание руководством Концерна роли прав человека в деятельности Концерна. В отношении своих работников и своих клиентов Концерн полностью обеспечивает защиту прав человека первого поколения (права на жизнь, здоровье и политические взгляды), второго поколения (социально-экономические права) и третьего поколения (солидарность, права на среду, защита персональных данных и пр.).



В дополнение к требованиям нормативных актов, Концерн регулярно проводит измерения качества рабочей среды на рабочих местах работников. В отношении клиентов, для обеспечения на всех объектах возможности попадания для людей с особыми нуждами, выполняются регулярные работы по реконструкции и улучшению среды. На всех объектах, где с 2016 года проводилась реконструкция, такая возможность доступа обеспечена.

В 2020 году была введена Система поднятия тревоги АО “Latvijas Gāze” и Порядок поднятия тревоги АО «Gasco», которые предусматривают возможность поднять тревогу также в случае нарушения прав человека.

## **ЗДОРОВЬЕ И БЕЗОПАСНОСТЬ РАБОТНИКОВ**

### **РАБОЧЕЕ ВРЕМЯ, ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И ОТСУТСТВИЕ**

#### **ПОЛИТИКА И РИСКИ**

Латвийское нормативное регулирование по вопросам охраны труда прямо применимо и Концерн направляет значительные ресурсы для полного выполнения этих требований. Данная сфера является для Концерна одной из приоритетных сфер социальной ответственности. Особо необходимо отметить специфику работы АО «Gasco», то есть, больше половины работников АО «Gasco» заняты в непосредственном выполнении работ по эксплуатации системы распределения природного газа, которые являются работами повышенной опасности, так как связаны со взрывоопасностью и пожароопасностью газа, а также с влиянием других вредных факторов рабочей среды на здоровье работников.

Целью Концерна является обеспечить безопасную рабочую среду, которая позволила бы избежать риска рабочей среды или по возможности снизить его влияние.

#### **МЕРОПРИЯТИЯ**

Работникам обеспечивается безопасная и безвредная для здоровья рабочая среда, в том числе, соответствующие рабочие места, технические ресурсы и средства индивидуальной защиты. В соответствии с требованиями нормативных актов Концерном разрабатывается план мероприятий по охране труда и пожарной безопасности и осуществляется внутренний надзор за рабочей средой. В соответствии с установленной периодичностью, в зависимости от специфики работы, проводится инструктаж работников по вопросам охраны труда и пожарной безопасности. Не реже одного раза в год проводится обучение о действиях в случае возникновения пожара. Раз в год производятся оценка рисков рабочей и взрывоопасной среды. Учитывая



результаты этой оценки, устраняются обнаруженные недостатки или уменьшается их влияние.

Постоянно ведется учет и анализ произошедших несчастных случаев на работе. Согласно установленной периодичности, в зависимости от специфики работы, работники проходят обязательные проверки здоровья. Работникам обеспечено страхование здоровья и страхование от несчастных случаев. Регулярно проводятся проверки и обслуживание рабочего инвентаря и оборудования в соответствии с требованиями производителей.

Введенная в Концерне в 2020 году Система поднятия тревоги предусматривает возможность сообщать также об угрожающих здоровью и безопасности работников нарушениях.

В 2020 году одним из самых значительных вызовов в сфере здоровья и безопасности работников была пандемия COVID-19, которая повлияла и на внутреннюю организацию работы, и на организацию общения с клиентами и партнерами по сотрудничеству.

АО “Latvijas Gāze” реализован ряд мероприятий на уровне Концерна, которые позволили обеспечить нераспространение указанного инфекционного заболевания на предприятии, обеспечив условия и техническую возможность для выполнения работы удаленно, в условиях минимального риска для работников. Также, был введен эффективный порядок информирования о возможном заболевании, обеспечив эффективность и непрерывность работы предприятия.



## ПРИВАТНОСТЬ И БЕЗОПАСНОСТЬ ДАННЫХ

### ПОЛИТИКА И РИСКИ

Учитывая значительное количество работников и клиентов, Концерн обращает особое внимание на вопросы приватности и защиты, и безопасности персональных данных. В сфере защиты персональных данных в Латвии существует строгое регулирование, основанное на прямо применимом Общем регламенте по защите персональных данных 2016/679 ЕС. Руководствуясь содержащимися в Регламенте принципами, в Концерне разработан внутренний Порядок защиты персональных данных, который включает в себя политику защиты персональных данных и правила ее реализации.

Целью Концерна является обеспечить полную защиту и безопасность персональных данных (работников и клиентов).

В связи с пандемией COVID-19 Концерн столкнулся с необходимостью сбалансировать права лиц на защиту медицинских данных и интересы общества. В сложившейся ситуации Концерн действовал в соответствии с принятым в государстве нормативным регулированием и рекомендациями Центра профилактики и контроля заболеваний (ЦПКЗ) и Государственной инспекции данных, в которых предусмотрено выполнение различных мероприятий на рабочем месте (необходимость информировать ЦПКЗ о заболевании на рабочем месте, устанавливать контактных лиц, обобщать сведения о них, информировать руководителя структурного подразделения и Отдел кадров о возможном заболевании лица и пр.) и передача данных в ЦПКЗ.

### МЕРОПРИЯТИЯ

В Концерне соблюдаются требования нормативных актов, а также одновременно выполняются соразмерные и проактивные мероприятия для усовершенствования процессов. В Концерне внедрены улучшения, предложенные в результате аудита обработки данных, а также проводятся различные оценки правомерности обработки и защиты персональных данных. Внедрены процессы, предусмотренные во внутренних нормативных актах, регулирующих процессы обработки персональных данных и механизмы их контроля. Большое внимание уделяется обучению работников в сфере защиты персональных данных, разъясняются требования нормативных актов и анализируются примеры и проблемные ситуации. В Концерне работает управляющий ИТ безопасностью и специалисты по защите персональных данных, которые регулярно анализируют систему



защиты и безопасности персональных данных и реализуют необходимые для ее улучшения мероприятия.

В Концерне проводится систематический анализ ранее заключенных договорных обязательств, в случае необходимости дополняя обязанности договаривающихся сторон в сфере защиты персональных данных.

В АО “Latvijas Gāze” проводится ежегодное обучение всех работников по вопросам защиты персональных данных, в ходе которого обсуждаются актуальные для предприятия вопросы, в особенности – в сегменте обслуживания клиентов (физических лиц). В рамках вводного инструктажа новых работников АО “Latvijas Gāze” внедрена проверка объема знаний каждого начавшего работу на предприятии работника по вопросам защиты персональных данных, в случае необходимости обеспечивая работнику дополнительное индивидуальное обучение.

Действующая в Концерне Система поднятия тревоги предусматривает возможность сообщать также о нарушениях защиты и безопасности персональных данных.

## **ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

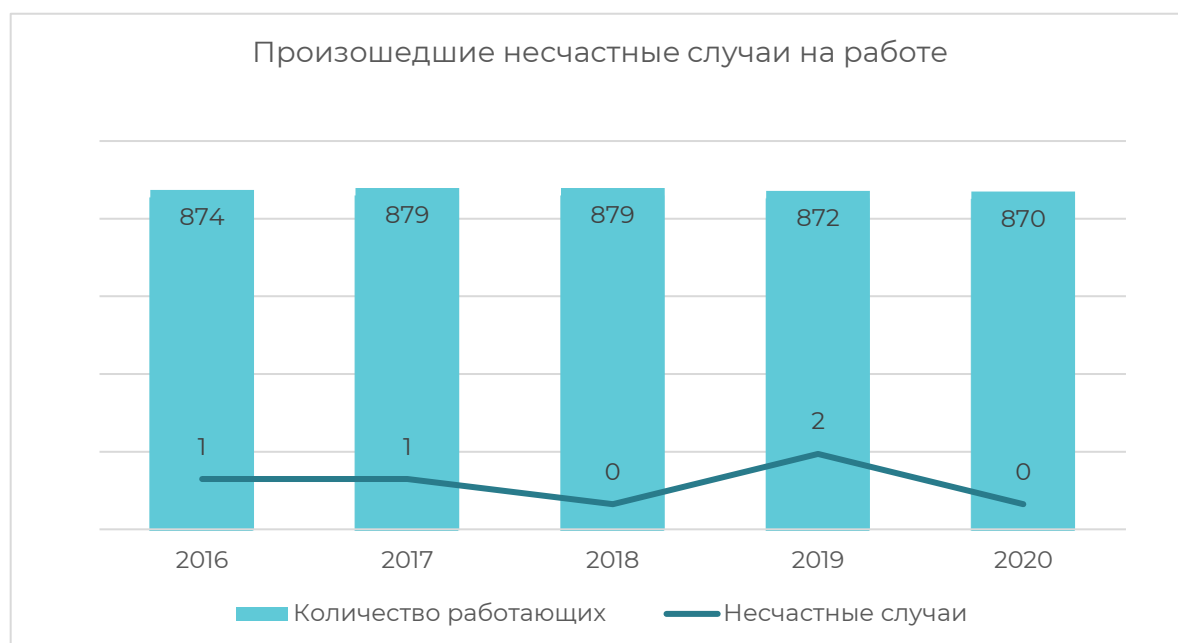
### **НАРУШЕНИЯ**

В 2020 году не получены заявления, в том числе – от информаторов, об общих нарушениях прав человека, в сфере здоровья работников и безопасности труда или защиты персональных данных и безопасности данных. Также, нарушения не констатированы контролирующими органами.

### **НЕСЧАСТНЫЕ СЛУЧАИ НА РАБОТЕ**

В 2020 году работники не получали травм в дорожно-транспортных происшествиях и при выполнении эксплуатационных работ на распределительной сети природного газа. В рассмотренном периоде не было несчастных случаев с летальным исходом.

## Произошедшие несчастные случаи на работе в Концерне





## РАБОТНИКИ

**Принцип № 3** Предприятие должно гарантировать свободу собраний и должно признавать эффективную коллективную процедуру переговоров.

**Принцип № 4** Необходимо гарантировать исключение любых форм принудительного и обязательного труда.

**Принцип № 5** Необходимо гарантировать ликвидацию детского принудительного труда.

**Принцип № 6** Необходимо исключить дискриминацию занятости и профессии.

## ПРОФСОЮЗЫ

### ПОЛИТИКА И РИСКИ

Обеспечены и поддерживаются права работников на участие в профсоюзах и коллективное обсуждение вопросов занятости.

Цель Концерна – обеспечить обоюдно выгодное сотрудничество и коллективное соглашение в отношении вопросов социальной защиты работников.

### МЕРОПРИЯТИЯ

Обеспечиваются собрания для обсуждения Коллективного трудового договора, в которых участвуют представители руководства Концерна, представители работников и профсоюза. Создан орган комиссии по трудовым спорам, в которой участвуют представители работодателя и профсоюза. Предоставляются помещения для проведения собраний профсоюза, а также постоянные помещения и средства связи для руководителя профсоюза. Представитель профсоюза как член комиссии по закупкам, участвует в процедуре закупки для приобретения полисов страхования здоровья работников.

В конце 2020 года внесены изменения в заключенный в 2019 году между АО «Latvijas Gāze», АО “Gasol” и Латвийским профсоюзом работников общественных услуг и транспорта «LAKRS» Коллективный трудовой договор, продлив его еще на год – до конца 2021 года. Кроме того, в Коллективный трудовой договор внесены изменения, улучшающие гарантии для работников: предусмотрено, что работодатель поддерживает выполнение работником трудовых обязанностей удаленно, а также предусмотрено более широкое распределение денежных наград на жизненных юбилеях работников.



## **ПРИНУДИТЕЛЬНЫЙ И ДЕТСКИЙ ТРУД**

### **ПОЛИТИКА И РИСКИ**

На государственном уровне установлено, что принудительный и обязательный труд, а также детский принудительный труд, недопустим. Концерн категорически выступает против таких форм занятости и строго придерживается такой политики.

## **УСЛОВИЯ ЗАНЯТОСТИ**

### **ПОЛИТИКА И РИСКИ**

Высокоинтенсивный режим работы и сравнительно невысокое вознаграждение для работников, в чьи прямые обязанности входит обслуживание клиентов, является вызовом для успешной организации работы в этой сфере. При этом и введение новой системы расчетов, и организация работы в условиях пандемии COVID-19 создают для работников повышенный стресс, влияя также на текучку работников. В свою очередь для предприятия потеря квалифицированных работников создает угрозу для выполнения установленных в стандартах отрасли обязательств и обеспечения непрерывности работы, создавая риски качества и финансовую нагрузку. Для уменьшения указанных рисков Общество ввело возможности удаленного выполнения работы, а также другие формы выполнения трудовых обязанностей.

В основном для работников установлено нормальное рабочее время 40 часов в неделю. В соответствии со спецификой работы и необходимостью в отдельных случаях предусмотрено суммированное рабочее время и сменная работа. Одновременно работникам обеспечено соответствующее время на перерывы и отдых. Работникам обеспечивается оплачиваемый ежегодный отпуск, дополнительно к предусмотренному в государственном законодательстве отпуску предоставляется дополнительный оплаченный отпуск за рабочий стаж, за работу в опасных условиях, а также дополнительные выходные для руководителей структурных подразделений.

Для всех работников подготавливаются, подписываются и выдаются письменные договоры и обеспечивается уплата все предусмотренных в государстве налогов, связанных с трудовыми правовыми отношениями.

Политика привлечения работников реализуется таким образом, чтобы устранить риск того, что нехватка квалифицированных специалистов угрожает выполнению предусмотренных в стандартах отрасли обязательств в отношении безопасности и непрерывности работы системы распределения природного газа.



Целью Концерна является поддерживать конкурентоспособную систему мотивации работников, в рамках которой обеспечивается справедливое и соответствующее вознаграждение, баланс между работой и отдыхом и целенаправленные социальные гарантии, в том числе заключается договор о страховании здоровья, жизни работников и страхования от несчастных случаев.

## **МЕРОПРИЯТИЯ**

Целый ряд вопросов, касающихся трудовых отношений и социальных гарантий для работников, регулируется условиями Коллективного трудового договора и Правилами внутреннего распорядка.

В АО “Gasol” создан и действует постоянный комитет управления пенсионным фондом, в котором участвуют два члена правления и два представителя работников и задачей которых является контролировать соответствие взносов пенсионного плана 3-го уровня за работников.

Проводится систематическая оценка работников, и работники получают вознаграждение в соответствии с качеством работы, инициативой, интенсивностью работы и вкладом.

## **ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ ДИСКРИМИНАЦИИ ПОЛИТИКА И РИСКИ**

В законодательстве Латвии содержится детальное описание запрета дискриминации, и Концерн его соблюдает. Обеспечивается принятие решений в отношении работников на основании соответствующих и объективных критериев. Запрет на дискриминацию содержится также во внутреннем Кодексе этики работников, акцентируя основные принципы справедливого отношения и запретов на ущемление. В кодексе изложены рекомендации по формированию отношений между работниками, в том числе об отношениях и поведении, а также приведены модели действий при решении возможных споров и конфликтов в рабочем процессе.

Риски, связанные с дискриминацией, Концерн оценивает как низкие.

## **МЕРОПРИЯТИЯ**

В объявлениях о приеме на работу указываются конкретные требования к претендентам, вытекающие из необходимых Концерну профессиональных компетенций, и они формулируются в недискриминирующем виде. В процессе отбора работников претендентам не требуется предоставлять чувствительную информацию, в том числе о религиозных или политических

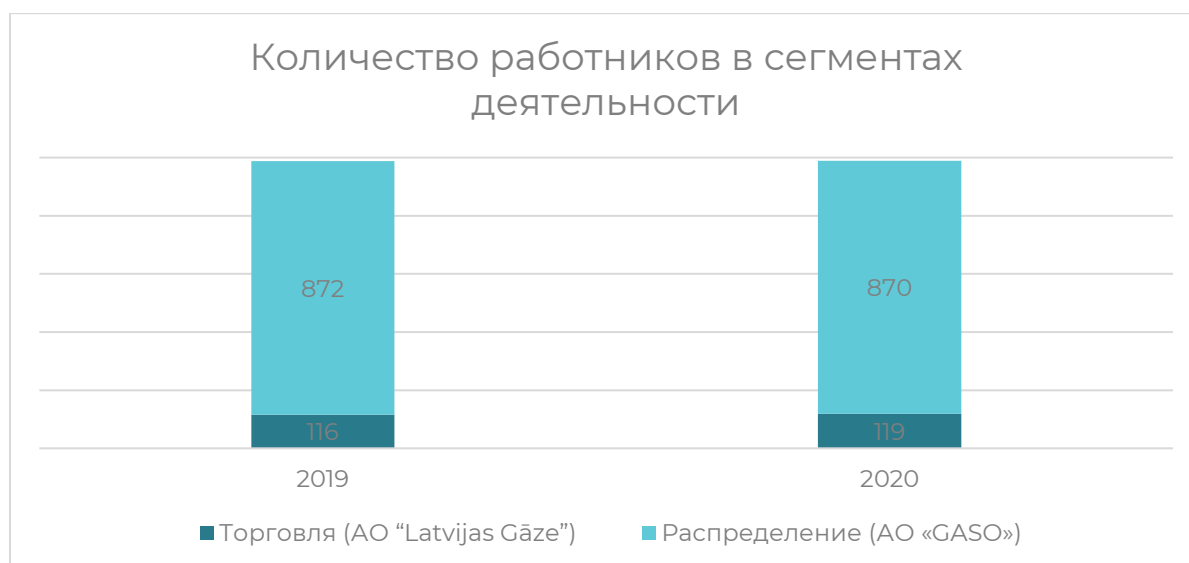
убеждениях, семейном положении, сексуальной ориентации, этническом происхождении, политических взглядах и пр.

## ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### ВОВЛЕЧЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ

В 2020 году не требовалось привлекать профсоюзы к решению споров.

### КОЛИЧЕСТВО РАБОТНИКОВ В СЕГМЕНТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



### КОЛИЧЕСТВО РАБОТНИКОВ, К КОТОРЫМ ПРИМЕНЯЕТСЯ КОЛЛЕКТИВНЫЙ ДОГОВОР

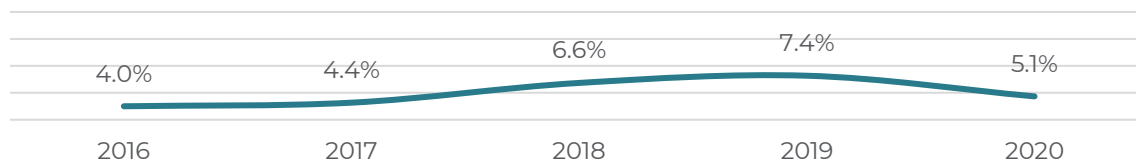
Коллективный трудовой договор применяется ко всем работникам Концерна. Коллективным договором обеспечивается равное отношение к работникам в сфере социальных гарантий и предусмотрены дополнительные социальные гарантии, которые не предусмотрены в законе «О труде» - дополнительные отпуска, дополнительные выходные, пособия, денежные награды и т.п..

### КОЭФФИЦИЕНТ РОТАЦИИ РАБОТНИКОВ

Динамика коэффициента ротации работников отражает актуальные события в Концерне и ситуацию на рынке труда. Рост ротации работников связан с процессом реорганизации Концерна.



### Коэффициент ротации работников Концерна



### СРЕДНЯЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

Средняя заработная плата в Концерне соответствует вознаграждению в отрасли.

### РАЗНОРОДНОСТЬ ПОЛОВ – УДЕЛЬНЫЙ ВЕС ЖЕНЩИН

Удельный вес женщин в Концерне соответствует специфике отрасли. Удельный вес женщин в руководстве в целом соответствует удельному весу женщин в Концерне.

### Удельный вес женщин в концерне



### НАРУШЕНИЯ

В 2020 году не получены заявления, в том числе от информаторов, о дискриминации на рабочем месте. Контролирующие органы также не констатировали нарушения.



## ОКРУЖАЮЩАЯ СРЕДА

**Принцип № 7** Предприятие должно поддерживать мероприятия по предосторожности в отношении затрагивающих окружающую среду вызовов;

**Принцип № 8** Необходимо принимать инициативы, способствующие большей ответственности за окружающую среду; и

**Принцип № 9** Необходимо способствовать развитию и распространению более дружественных окружающей среде технологий.

### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ И ДОЛГОСРОЧНОСТЬ ПРИРОДНОГО ГАЗА ПОЛИТИКА И РИСКИ

Концерн помогает другим получить дружественный среде источник энергии – природный газ, а также самостоятельно активно использует преимущества, которые предоставляет развитие дружественных среде технологий. Природный газ поставляется по трубопроводам, поэтому его поставка не создает значительных потерь энергии и в процессе транспортировки возникает меньше выбросов диоксида углерода (CO<sub>2</sub>) по сравнению с другими видами топлива. В процессе использования природный газ, в сравнении с другими видами топлива, создает существенно меньше выбросов CO<sub>2</sub>, создавая, таким образом, меньший парниковый эффект. То есть, по сравнению с продуктами древесины, углем и жидким топливом, природный газ при использовании в местных котлах, а также в больших котельных и когенерационных станциях, создает существенно меньшее постоянное загрязнение угарным газом, оксидом серы, оксидом азота, дымом, пеплом и тяжелыми металлами.

Использование природного газа в автотранспорте, замещая бензин и дизельное топливо, вносит значительный вклад в снижение выбросов диоксида углерода и в улучшение качества воздуха. Например, работающие на природном газе автомашины производят на 70% меньше выбросов оксида азота, что важно для здоровья легких человека.<sup>2</sup> Таким образом, деятельность Концерна имеет долгосрочное основание и так выполняется существенный вклад в защиту окружающей среды.

В государственном масштабе самое большое загрязнение во всем цикле использования природного газа возникает у конечного пользователя, где возникают потери природного газа во внутренних системах газопроводов и оборудовании, и где природный газ сжигается и в атмосферу попадает CO<sub>2</sub>,

---

<sup>2</sup> Источник: NGVA Europe: <https://www.ngva.eu/policy-priorities/air-quality/>.



оксид азота и пр. выбросы. В целом природный газ как продукт является более дружелюбным окружающей среде видом топлива, и, замещая другие альтернативные виды топлива, природный газ улучшает качество окружающей среды.

Учитывая указанную выше политику, целью Концерна является по возможности увеличить сферы использования природного газа, в которых в данный момент используются другие ископаемые энергоресурсы.

## МЕРОПРИЯТИЯ

Ответственно относясь к влиянию деятельности Концерна на окружающую среду разработана и внедрена Политика в отношении окружающей среды и Кодекс окружающей среды, в котором анализируется потенциал уменьшения влияния предлагаемого Концерном продукта – природного газа – на окружающую среду и определены вытекающие из этого цели. Важно отметить, что коммерческая деятельность АО “GasO” создает практически все влияние Концерна на окружающую среду. Влияние продукта и оказываемых услуг на человека является одним из наиболее высоких рисков в сфере Корпоративной социальной ответственности, так как природный газ пожароопасен, взрывоопасен и является удушающим в закрытых помещениях. Возможные последствия взрыва природного газа потенциально очень разрушительны. Главные риски связаны с устаревшей инфраструктурой, газовым оборудованием в собственности потребителей и действиями людей при использовании природного газа, а также при выполнении самовольных манипуляций в газовом оборудовании. Эти риски минимизируются регулярными и систематическими работами по техническому надзору за системой распределения, проверке внутренних газопроводов и проверке герметичности в соответствии с требованиями нормативного правового регулирования.

Во всей цепи поставки и использования природного газа конечный пользователь природного газа может сделать существенный вклад в уменьшение влияния на окружающую среду. Концерн считает, что образовательными и информативными мероприятиями может быть достигнут значительный рост понимания обществом позитивного и негативного влияния использования природного газа в сферах, где индивидуальные вклады и усилия могут привести к существенному уменьшению влияния на окружающую среду.

Для обучения своих клиентов и заинтересованных лиц о возможностях экономии энергоресурсов, в том числе и природного газа, Концерном разработана Брошюра об энергоэффективности, а также своим последователям в социальных сетях Концерн систематически предоставляет информацию о конкретных методах экономии энергоресурсов («обучение



коммуникацией»). По мнению Концерна, значительный эффект может также дать замена малоэффективного оборудования природного газа на более эффективное оборудование, при чем и в секторе домашних хозяйств, и в коммерческом секторе, и в секторах производства и энергетики, поэтому клиенты регулярно информируются о новинках в проектировании и строительстве газопроводов и газового хозяйства. Кроме того, клиентам рекомендуется проводить регулярное обслуживание внутренних газопроводов и оборудования природного газа, чтобы уменьшить потери природного газа в местах утечки.

Уменьшение выбросов CO<sub>2</sub> и других выбросов может быть достигнуто замещением бензина и дизельного топлива в автомобилях природным газом для автомобилей. При использовании в транспорте CNG количество выбросов CO<sub>2</sub> становится на 30% меньше, чем при использовании дизельного топлива или бензина, в свою очередь объем других вредных выбросов – до 90% меньше. Поэтому одна из текущих целей Концерна – активно способствовать развитию инфраструктуры CNG в Латвии, обеспечивая техническую поддержку и другие компетенции для предприятий, которые инвестируют в создание заправочных станций CNG.

В сотрудничестве со многими другими предприятиями, работающими в сферах энергетики и транспорта, Концерн создал инициативу «Окружающая среда для завтрашнего дня!» (“Vide rītdienai!”) для того, чтобы совместно говорить об использовании экономически более эффективной и более дружелюбной окружающей среде энергии в транспорте, а также для поиска решений для достижения целей глобальной климатической политики. В мае 2019 года при непосредственном участии Концерна в поставке CNG в Латвии после перерыва длиной в 14 лет заново была открыта первая публично доступная заправочная станция CNG (в Екабпилсе). В январе 2020 года вторая такая заправочная станция была открыта в Риге, реализуя, таким образом, целенаправленное расширение возможности заправки CNG в Латвии.

В хозяйстве Концерна в целом находятся 70 работающих на CNG транспортных средств разного применения и от разных производителей, которые используются работниками Концерна, и своя заправочная станция CNG.

## **ПОТРЕБЛЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ПГ**

### **ПОЛИТИКА И РИСКИ**

В Концерне энергия и вода в основном используются для обеспечения ежедневных нужд. Учитывая специфику деятельности Концерна – распределение и торговля природным газом, - Концерну не требуются



значительные природные ресурсы для обеспечения своей хозяйственной деятельности.

Важное значение в общем потреблении энергоресурсов играет энергоэффективность зданий, так как отопление создает приблизительно 50% от всего энергопотребления Концерна. Потребляющее электроэнергию оборудование делится на несколько категорий – освещение, компьютерная техника, бытовое оборудование, оборудование контроля климата, оборудование технического хозяйства (оборудование заправки природного газа, компрессоры, инструменты и пр.), катодная защита газопроводов. В отдельных категориях, например, катодной защиты, существенное увеличение энергоэффективности не может быть достигнуто, но в других, например, при приобретении компьютерной техники и бытовой техники, системный выбор позволяет уменьшить потребление электроэнергии.

В целом, риски Концерна в сфере потреблении энергии и производства оцениваются как низкие, так как распределение и торговля природным газом не требуют производства индустриального масштаба, а только использования энергии для хозяйственных нужд – в отоплении, обеспечении электроэнергией, автотранспорте. АО “Gasco” выданы три разрешения на загрязняющую деятельность категории С - на котельные и когенерационную станцию в Риге, Бауске и Огре, однако, все эти устройства производят энергию для собственного потребления.

Наиболее существенные риски влияния на окружающую среду АО “Gasco” связаны с эмиссией природного газа из системы распределения. Влияние главной составляющей природного газа – метана - на парниковый эффект в разрезе 100 лет оценивается как, по меньшей мере, в 25 раз превышающее влияние CO<sub>2</sub>, поэтому его выбросы в атмосферу должны быть максимально ограничены. Из системы распределения природный газ в атмосферу попадает тремя путями: как постоянные потери на распределительных сетях, во время ремонтных работ и при авариях. Наиболее существенное загрязнение составляют именно постоянные потери. Выбросы метана в 2020 году составили 84% от общих выбросов ПГ АО “Gasco”.

Избежать выбросов метана невозможно, поэтому выполняется целый ряд мероприятий, чтобы удерживать объем этих выбросов на оптимально низком уровне. АО “Gasco” осуществляет постоянный мониторинг сетей, осуществляет много долгосрочных инвестиционных программ, например, реконструкцию вводов в здания и прочих технологических узлов, а также при выполнении ремонтных работ и работ по устранению аварий использует современные методы и оборудование.

Автопарк Концерна регулярно обновляется и это обеспечивает соответствие автопарка среднесрочным требованиям окружающей среды к автотранспорту в Европейском Союзе.



Риски Концерна в сфере ПГ в целом оцениваются как низкие, так как предприятие не имеет промышленных источников загрязнения – высокомощного производственного оборудования и мощных котельных.

## МЕРОПРИЯТИЯ

В теплоснабжении используется дружественный среде природный газ – Концерн обеспечивает производство почти всего необходимого для собственных нужд тепла из природного газа, а также на своей когенерационной станции производит еще приблизительно 30% от необходимой для собственного потребления электроэнергии. И в Риге, на улице Вагону 20 и на улице Аристида Бриана 6, и на большей части участков АО “Gasol” имеются свои индивидуальные отопительные котельные, в которых на протяжении многих лет проводится постепенная модернизация, чем обеспечивается энергоэффективность энергоснабжения.

Концерн заботится о техническом состоянии зданий, в целом обеспечивая соответствующую требованиям нормативных актов энергоэффективность зданий. Концерн также рекомендует внешним партнерам по сотрудничеству, связанным с содержанием и обслуживанием зданий, при оказании услуг и поставке товаров выбирать наиболее энергоэффективные решения.

В марте 2020 года Система энергоуправления Концерна была сертифицирована в соответствии с требованиями нового стандарта LVS EN ISO 50001:2018. В дополнение к введенной Концерном системе энергоуправления, согласно стандарту LVS EN ISO 5001, предполагается также продуманное управление зданиями, поэтому дополнительно будет реализована сертификация зеленого офиса для находящихся в управлении Концерна зданий.

Установлены и утверждены руководством четыре главные цели на 2021 год:

- уменьшить общее потребление электроэнергии в 2021 году на 1% по сравнению с 2020 годом;
- уменьшить общее потребление природного газа в 2021 году на 1% по сравнению с 2020 годом;
- уменьшить среднее потребление топлива (литры/100 км) в 2021 году на 0,5% по сравнению с 2020 годом;
- способствовать изменению отношения персонала Предприятия в пользу экономии электроэнергии и топлива.

В рамках системы энергоуправления в 2020 году Концерном реализовано 25 энергозадач энергоэффективности, запланированная экономия энергии от которых может составить 447.56 МВтч/в год.



Раз в год проводится внутренний энергоаудит и постоянно работает ответственная за энергоэффективность рабочая группа. Назначено ответственное за мониторинг вопросов окружающей среды лицо. Каждый квартал подготавливается отчет об утечке в атмосферу содержащихся в природном газе ПГ, в основном – метана.

В конце 2019 года Концерн приобрел и в конце года начал эксплуатировать для нужд офиса также административное здание в Риге, на улице Аристиды Брияна 6. Для здания проведена оценка энергоэффективности и имеется действующий энергосертификат на здание. Систематически, каждый год обновляется часть автопарка предприятия, чем обеспечивается то, что в целом автопарк соответствует современным требованиям среды. Природный газ как топливо используется в приблизительно четвертой части автомашин Концерна. Также Концерн использует интеллектуальные системы для мониторинга потребления топлива в автотранспорте.

В 2021 году Концерн планирует установить три новые газовые автозаправочные станции на Лиепайском, Юрмальском и Огрском участках.

## **БИОЛОГИЧЕСКОЕ МНОГООБРАЗИЕ**

### **ПОЛИТИКА И РИСКИ**

Сфера развития инфраструктуры распределения природного газа широко регулируется, и АО “Gasco” соблюдает все нормативные требования как на стадии проектирования, так и на стадии строительства. АО “Gasco” ежедневно контактирует с большим кругом лиц, участвующих в проектах развития, получая, таким образом, поддержку и обеспечивая реализацию проектов.

При строительстве инфраструктуры (сети распределения природного газа) АО “Gasco” сталкивается с правами частных собственников на собственность и правами пользования собственностью, а также может затрагивать охраняемые природные территории. Поэтому для успешной реализации проектов важно сотрудничество с жителями, самоуправлениями и государственными учреждениями, отвечающими за вопросы среды.

Для газификации новых районов зачастую требуется построить газопроводы по территориям, в отношении которых до этого не существовало ограничений использования, создавая, таким образом, бремена для собственников, что в свою очередь может вызвать недовольство жителей. Поэтому особенно важно привлекать к процессам всех собственников земли, информируя их об общих практических выгодах от строительства инфраструктуры. В свою очередь риски в связи с существенным влиянием строительства инфраструктуры на виды животных являются незначительными.



Цели концерна – привлекая жителей, предпринимателей, самоуправления и ответственные государственные учреждения получить широкую поддержку реализованных проектов развития инфраструктуры и обеспечить выполнение требований в отношении воздействия на окружающую среду, обеспечивая успешный ход проектов, а также выполнить работы по строительству систем природного газа до начала отопительного сезона, обеспечив первоочередную потребность жителей в отоплении.

## **МЕРОПРИЯТИЯ**

При разработке перспективных планов развития системы распределения учитывается территориальное планирование самоуправлений, пожелания самоуправлений, их жителей и предприятий, установленные государством и самоуправлениями требования в отношении охраняемых территорий.

## **ЭКСПЛУАТАЦИЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫХ СЕТЕЙ И ЗАГРЯЗНЕНИЕ ПОЛИТИКА И РИСКИ**

В целом, эксплуатация ранее построенной системы распределения (не затрагивая выбросы) создает незначительное воздействие на среду, так как освобождение от леса и вырубка деревьев в защитной полосе выполняется во время строительства объектов системы и в основном газопроводы находятся в доступных местах за пределами леса. Наиболее существенные факторы воздействия на среду связаны с выбросами из системы распределения. Природный газ из системы распределения попадает в атмосферу тремя путями: в постоянных потерях из распределительных сетей, во время ремонтных работ и при авариях. Самое значительное загрязнение возникает именно из-за постоянных потерь. В эксплуатации системы распределения природного газа не используются вредные химические вещества, не используются природные ресурсы и не появляется значительное количество отходов. Для проверки герметичности газопроводов используется азот, который легче воздуха и поэтому выветривается.

Однако, при неправильном использовании природный газ является опасным продуктом – потенциальная опасность природного газа является одним из наиболее важных аспектов в деятельности АО “GasO”. Потому одной из основных задач АО “GasO” является информирование жителей о действиях в случае аварии или угрозы аварии. Недостаток знаний о физических свойствах природного газа и его использовании для самих потребителей и для их собственности может вызвать негативные последствия, а для АО “GasO” – рост неотложных вызовов и аварий. Природный газ пожароопасен,



взрывоопасен и является удушающим в закрытых помещениях. В случае утечки природного газа происходит выброс метана.

В понимании закона «О загрязнении» эксплуатация системы распределения природного газа не является загрязняющей деятельностью и для нее осуществления не требуется получать разрешение на загрязняющую деятельность категории А, В или С или разрешение на выбросы ПГ.

## **МЕРОПРИЯТИЯ**

Во всей Латвии работает только один оператор системы распределения, который обеспечивает эксплуатацию системы и устранение аварий, что имеет несколько преимуществ. Во-первых, в стране существует единый номер Аварийной службы для пользователей системы природного газа. Во-вторых, все процессы управляются централизованно, что упрощает сотрудничество с различными службами и самоуправлениями в чрезвычайных ситуациях. В-третьих, это позволяет эффективно планировать ежедневные мероприятия, например, эксплуатационные работы, оборудование, автотранспорт и т.п.

На домашней странице АО “Gasol” в интернете и в самых значительных латвийских средствах массовой информации предоставляется информация, а также распространяются буклеты о мероприятиях по безопасности, которые должны соблюдаться при использовании природного газа, даются указания, как правильно использовать газовое оборудование и инструкции на случай аварийных ситуаций. АО “Gasol” участвует на устраиваемых самоуправлениями, общественными организациями и оперативными службами мероприятиях, информируя жителей о безопасном использовании природного газа. Проводятся регулярные информационно – образовательные мероприятия в школах, а также на различных форумах. Опасность природного газа, его состав, действия в случае инцидента и другая важная информация публикуется в Бюллетене данных безопасности природного газа.

Создана «Школа газа Gasol» – для детей трех различных возрастных групп подготовлены лекции о происхождении природного газа, его использовании, оборудовании и опасности, информативно – интерактивный мобильный стенд и информативные материалы. Участие в ежегодном школьном конкурсе «Будь в безопасности, не будь самоуверен» (“Esi drošs, neesi pādrošs”) и еще в двадцати похожих мероприятиях по всей Латвии.

Уже долгие годы в своей работе Предприятие использует технологии, которые позволяют осуществлять строительство и ремонт подключений природного газа при незначительной утечке природного газа в атмосферу. Регулярно выполняются работы по техническому надзору за системой



распределения, а также работы по ревизии и проверке герметичности внутренних газопроводов.

На Рижском участке АО “Gasol”, который обслуживает больше половины конечных пользователей природного газа, есть отдельная Аварийная служба, а на других участках есть отдельные аварийные бригады. Кроме единого телефонного номера неотложной помощи 112 в Латвии существует телефонный номер неотложной помощи по вопросам системы природного газа - 114, при звонке на который происходит соединение с диспетчерами Аварийной службы.

Аварийные и неотложные вызовы, устранения аварийных ситуаций для клиентов бесплатны.

Между аварийной службой АО “Gasol” и местными участками поставки природного газа и оперативными службами, и держателями связи заключены соглашения о сотрудничестве в чрезвычайных ситуациях. В случае нарушения централизованной подачи природного газа одновременно для многих пользователей АО “Gasol” осуществляет оповещение клиентов.

Работники Аварийной службы и бригад проходят регулярную аттестацию. Каждый год производится приблизительно 400 учебных вызовов, которые включают в себя совместные с другими оперативными службами учения. В распоряжении работников службы есть современное оборудование для констатации утечек газа и их устранения.

## **ХИМИЧЕСКИЕ ВЕЩЕСТВА И ОТХОДЫ**

### **ПОЛИТИКА И РИСКИ**

В результате своей деятельности Концерн создает различные отходы – бытовые, строительные, биологические, опасные и вредные для окружающей среды. При этом необходимо отметить, что опасные отходы предприятия связаны с использованием хозяйственных товаров – батарейки, моторное масло, опасное электрооборудование и т.п., но в непосредственно предпринимательской деятельности – в ходе строительства, эксплуатации системы распределения природного газа и торговли, Концерн опасных отходов не создает.

АО “Gasol” имеет три разрешения категории С на загрязняющую деятельность– для котельных, обогревающих здания участков в Риге, Бауске и Огре. АО “Latvijas Gāze” имеет одну – на котельную на улице Аристиды Брияна 6, в Риге.



При управлении отходами соблюдаются требования нормативного регулирования, а в отдельных сферах выдвинута цель уменьшить количество отходов, например, уменьшив оборот бумаги (внедрение системы оборота электронных документов).

## **МЕРОПРИЯТИЯ**

Ежегодно в Государственную службу среды подаются данные о количестве созданного котельными загрязнения категории С. Каждый квартал подготавливаются отчеты об использованных в хозяйстве опасных отходах (например, аккумуляторах) и упаковке, за что Концерн платит налог на природные ресурсы.

Сортируются и отдельно сдаются в переработку и такие опасные отходы, как компьютерная техника, металлолом, строительные материалы, шины и батарейки. Сортируются и сдаются в переработку бумага и пластмасса.

## **ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **НАРУШЕНИЯ**

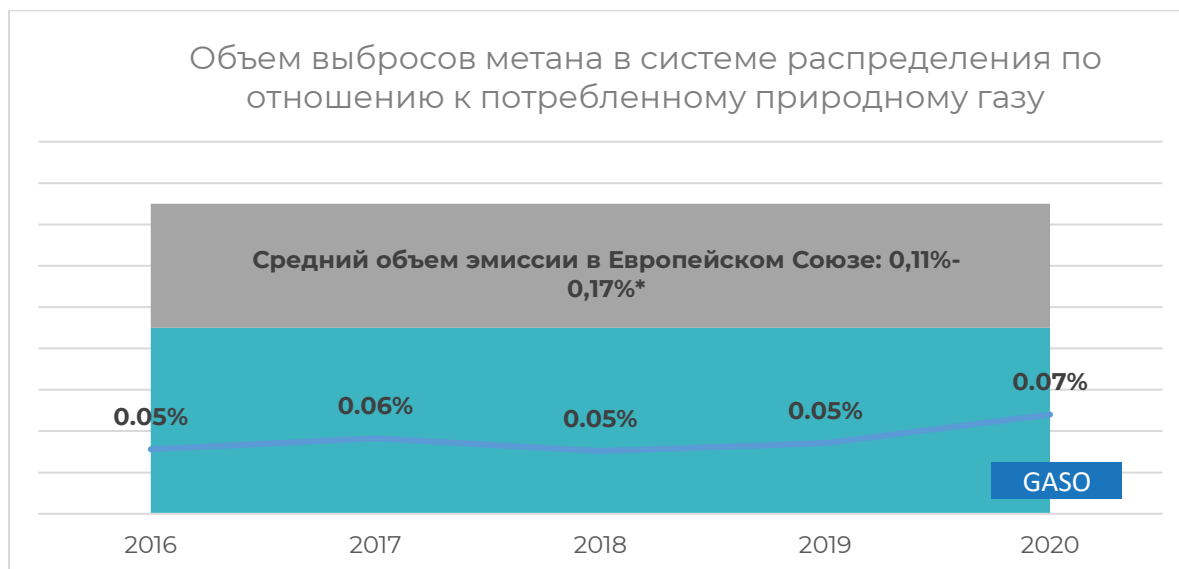
В 2020 году не получены заявления, в том числе от информаторов, о нарушениях в сфере окружающей среды. Нарушения не констатированы также контролирующими учреждениями. В ходе строительства и эксплуатации системы распределения не причиняется значительного вреда окружающей среде, а также не производится очистка площадей от леса.

## **ПОТЕРИ МЕТАНА В СИСТЕМЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ (СРАВНЕНИЕ В РАМКАХ ОТРАСЛИ)**

Метан или природный газ является вызывающим парниковый эффект газом. По сравнению с другими странами-участницами Европейского Союза в Латвии производятся небольшие общие выбросы ПГ, в т.ч. небольшие выбросы метана. Рассчитанный для латвийской системы распределения природного газа объем эмиссии метана в 2-3 раза меньше, чем в среднем в Европейском Союзе. Выбросы природного газа из системы распределения неизбежны, поэтому как негативный результат может оцениваться объем эмиссии выше среднего показателя по Европейскому Союзу.

Рост пропорции выбросов метана в 2020 году связан с уменьшением объема поставленного природного газа, при одновременном отсутствии существенных изменений постоянных выбросов.

## Объем выбросов метана в системе распределения АО «Gaso» по отношению к потребленному природному газу



\*Европейская техническая ассоциация индустрии природного газа MARCOGAZ; *Survey methane emissions for gas distribution in Europe, Update 2017, 2018* (marcogaz.org)





След углерода АО “Gasco” в основном связан с выбросом природного газа (метана) в атмосферу (для метана в расчетах используется коэффициент эквивалента CO<sub>2</sub> 25).

Самостоятельно произведенная теплоэнергия значительно более дружелюбна окружающей среде, чем поставленная.

В целом след углерода, созданный АО “Gasco” невелик, учитывая сравнительно небольшие потери природного газа в системе и использование природного газа для производства собственной энергии и в автотранспорте.

Рост выбросов CO<sub>2</sub> в 2020 году связан с причиненными третьими лицами повреждениями (обрывы газопроводов при рытье траншей, при выполнении строительных работ и т.п.), в результате чего вырос объем выбросов.

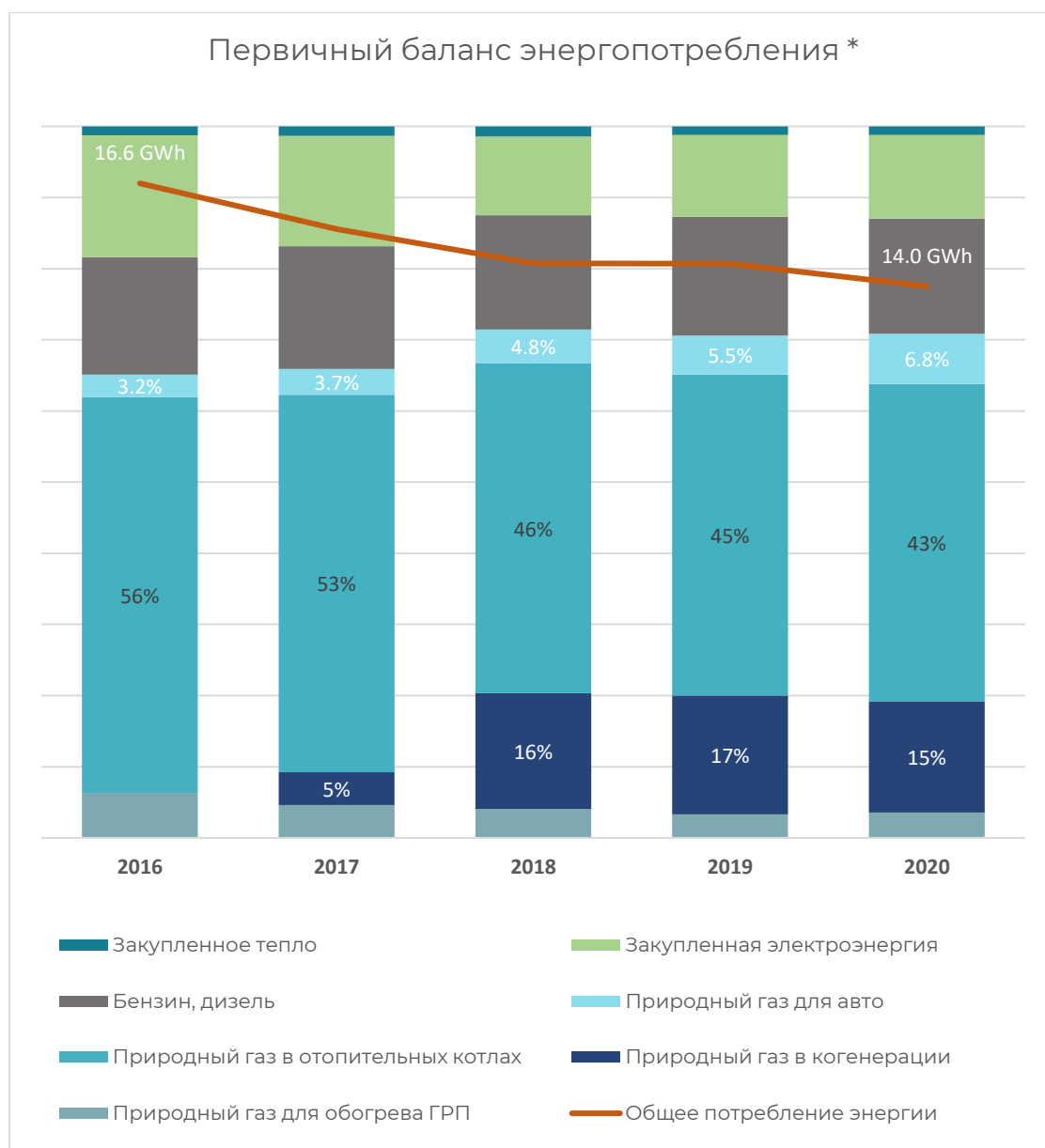
## **ПЕРВИЧНЫЙ БАЛАНС ЭНЕРГОПОТРЕБЛЕНИЯ**

Концерн видит природный газ как ресурс для зеленого и финансово эффективного управления, поэтому целенаправленно увеличивает использование природного газа для собственного потребления. Удельный вес природного газа в корзине первичного баланса энергопотребления с 2016 года вырос с 64% до 71%.

Одновременно также производятся вложения в энергоэффективность зданий и оборудования, что также способствует общему снижению энергопотребления. Общее потребление энергии с 2016 года уменьшилось на 8%, хотя и необходимо учитывать, что на это повлияли погодные условия (температура воздуха).

В 2020 году 98% потребленного АО “Gasco” тепла и 31% потребленного АО “Gasco” электричества были произведены из природного газа собственными силами, в свою очередь природный газ для автомашин в балансе потребления составил 30% (Втч).

Одновременно Концерн производит вложения в энергоэффективность зданий и оборудования, что способствует общему снижению или эффективности потребления. Общее потребление энергии с 2016 года уменьшилось на 16%, однако, необходимо учитывать, что наибольшее влияние на изменения в потреблении в предыдущие годы имело уменьшение потребления теплоэнергии из-за все более теплых погодных условий.



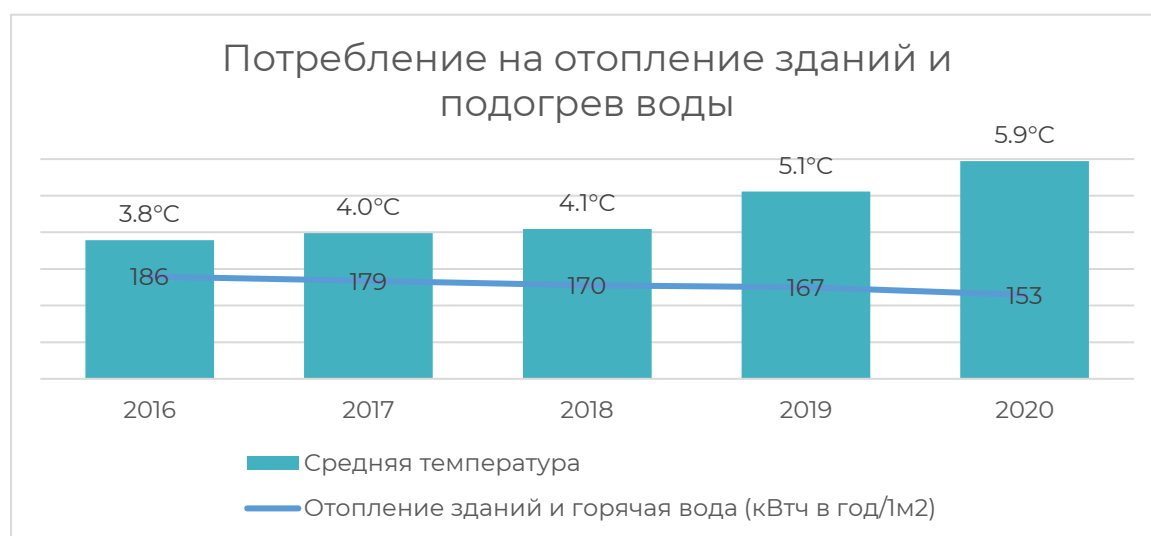
\* В первичном балансе энергопотребления рассчитывается объем потребленной энергии, поэтому произведенная на когенерационной станции электроэнергия и теплоэнергия представлена количеством потребленного на когенерационной станции природного газа.

По сравнению с предыдущим отчетом уточнены отдельные показатели («Природный газ в когенерации», «Природный газ в отопительных котлах», «Закупленная электроэнергия») за 2017 и 2018 год, что влияет на другие данные за этот период.

## ПОТРЕБЛЕНИЕ НА ОТОПЛЕНИЕ ЗДАНИЙ И ПОДОГРЕВ ВОДЫ

В потреблении на отопление зданий и подогрев воды существенную роль играет теплоэнергия в отопительный сезон. Данные свидетельствуют, что в целом существует связь между температурой воздуха и общим потреблением (более низкая температура воздуха вызывает большее потребление).

## Потребление на отопление зданий и подогрев воды АО «Gaso»



\*Средняя температура воздуха в Латвии в отопительный сезон (январь-май и сентябрь – декабрь); источник: ЦСУ

\*\*По сравнению с отчетом КСО за 2019 год уточнены данные расчета индекса в 2018 году.

По сравнению с предыдущим отчетом уточнены отдельные показатели («Природный газ в когенерации», «Природный газ в отопительных котлах», «Закупленная электроэнергия») за 2017 и 2018 год, что влияет на другие данные за этот период..

## НЕОТЛОЖНЫЕ СИТУАЦИИ В СИСТЕМЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИРОДНОГО ГАЗА

С 2016 года количество конечных пользователей природного газа существенно не изменилось, однако, количество неотложных вызовов уменьшилось. Значительную часть неотложных ситуаций создают повреждения находящегося в собственности конечных пользователей оборудования. В 2020 году количество полученных за день неотложных вызовов составило в среднем 10 вызовов.

С 2016 года количество конечных пользователей существенно не изменилось, однако, количество неотложных вызовов менялось. Значительную часть неотложных ситуаций создают повреждения находящегося в собственности конечных пользователей оборудования, где наблюдалось постепенное снижение, объяснимое несколькими обстоятельствами, например, постепенно снижается количество подключений непосредственно в квартирах, пользователи устанавливают более современную аппаратуру, пользователи лучше информированы как обращаться с природным газом и т.д.

## Неотложные ситуации в системе распределения АО «Gaso»



\*Включая оборудование, за эксплуатацию которого несет ответственность конечный пользователь – счетчик потребления природного газа, запорное устройство, аппаратура и газопроводы природного газа, которые находятся в помещениях конечного пользователя.

\*\*Включая фасадные газопроводы в индивидуальных и многоквартирных домах, а также стояки и газопроводы до счетчиков в многоквартирных домах

## АВАРИИ В СИСТЕМЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ПОТЕРПЕВШИЕ

В целом, аварий (неотложных ситуаций с серьезными последствиями) в системе распределения очень мало. В 2019 и 2020 году в Латвии не было ни одной неотложной ситуации, которая была бы квалифицирована как авария.

### Аварии в системе распределения АО «Gaso» и потерпевшие





\*Под авариями понимаются ситуации, когда природный газ вызвал пожар, взрыв, когда были существенные нарушения поставок, нанесен существенный ущерб окружающей среде, загазованность помещений превысила нижний предел взрывоопасности или в результате аварии пострадали люди.

## **ИНЦИДЕНТЫ С ОПАСНЫМИ ОТХОДАМИ**

В отчетном периоде при проведении замены запорного устройства высокого давления в трубопроводе системы распределения природного газа были констатированы содержащий нефтепродукты осадок (23 м<sup>3</sup>), который был утилизирован. Других инцидентов с опасными отходами не было.

## БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ

**Принцип № 10** Предприятие должно реализовывать мероприятия, направленные против всех форм коррупции, в том числе против вымогательства и взяточничества.

### КУЛЬТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ, ПРОЦЕДУРЫ И МЕРОПРИЯТИЯ ПОЛИТИКА И РИСКИ

Соответствие требованиям нормативных актов – один из краеугольных камней корпоративного управления Концерна, включая, в том числе, соблюдение в Концерне требований, направленных на борьбу с коррупцией. Концерн не участвует во взяточничестве или коммерческом подкупе, полностью их осуждает и выражает активную позицию клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам посредством данного отчета, Кодекса этики работников и Кодекса предпринимательской деятельности. Содержащиеся в этих кодексах этические принципы обязательны не только всем работникам Концерна, но, насколько это возможно, Концерн призывает партнеров по сотрудничеству соблюдать равноценные принципы этики.

В сфере закупок в отношении связанных пользователей домашних хозяйств АО “Latvijas Gāze” и АО “Gasol” являются поставщиками общественных услуг и в отношении выбора поставщиков применяются процедуры закупки, предусмотренные требованиями закона «О закупках поставщиков общественных услуг», если предполагаемая договорная цена превышает установленные Кабинетом министров пограничные значения договорных цен. В свою очередь, в других ситуациях в отношении поставок товаров и услуг, где предусмотренная договорная цена не достигает этих пограничных значений, применяется внутреннее нормативное регулирование предприятия, которое детально описывает порядок выбора поставщика, обеспечивая прозрачность соответствующего процесса.

Общий подход Концерна предусматривает отказ от использования компаний посредников в случаях, когда Концерн обладает соответствующей Компетенцией. Помощь агентов и консультантов используется для четких целей, которые определяются заключенными договорами (взыскание долгов и т.п.).

Применяется внутреннее нормативное регулирование, предусматривающее привлечение большого количества людей к принятию решений, таким образом, снижая риски коррупции в закупках или в выборе поставщика и в сфере поставки услуг. АО “Gasol” как в данный момент единственный поставщик услуг системы распределения природного газа осознает риски,



связанные с решениями в отношении строительства необходимой клиентам инфраструктуры, выдачи разрешений и т.п.

В целом, потенциальные риски коммерческого подкупа идентифицируемы в двух сферах – в предоставляемых услугах и закупках. В отношении сферы услуг распределения природного газа и торговли природным газом для домашних хозяйств необходимо учитывать то обстоятельство, что эти услуги полностью регулируются государством, в т.ч. определены единые тарифы на услуги. Поэтому существующие риски в связи с коррупционными сделками в сфере оказания этих услуг очень низкие.

При этом существуют риски в сфере предоставления технических услуг системы распределения природного газа, однако, и в этой сфере важные решения не принимаются единолично, существуют конкретные процедуры и документация для оказания услуг и определения расходов, и существуют внутренние механизмы контроля. Для того, чтобы не допустить выбора недобросовестных поставщиков в закупках, что может создать негативные последствия для репутации, эффективности и цен на услуги предприятия, сфера закупок всегда была детально регулирована, предусматривая прозрачный процесс выбора поставщика, принятия решения, заключения договора и контроля выполнения. Соответственно, введенные предприятием мероприятия существенно снижают риски коммерческого подкупа.

## МЕРОПРИЯТИЯ

Существуют конкретные внутренние процедуры и требования, которые существенно снижают риски взяточничества и коммерческого подкупа. В рамках добросовестного корпоративного управления особое внимание уделяется тому, чтобы в любом выражении хозяйственной деятельности была исключена возможность взяточничества или коммерческого подкупа как в отношении поставляемых, так и в отношении полученных услуг.

В соответствии с уставом АО “Latvijas Gāze” предприятие представляют председатель правления или как минимум два члена правления вместе. В свою очередь, члены правления АО “Gaso” имеют право представительства только вдвоем.

В АО “Gaso” созданы и действуют постоянные и *ad hoc* комиссии по закупкам. Информация об открытых конкурсах по закупкам публикуется на домашней странице предприятия в интернете и в системе Бюро по надзору за закупками. Начато использование электронной системы закупок внешних услуг MARCELL для большей части закупок. Использование системы обеспечивает дополнительную прозрачность закупок, а также электронный



контроль этапов конкурса и оборота информации, снижая риски незаконного вмешательства в процессы закупок.

Для обеспечения соответствия деятельности Концерна требованиям нормативных актов и снижения вероятности наступления рисков несоответствия выделяются финансовые и человеческие ресурсы. Концерн регулярно и активно следит за изменениями правовых актов, используя возможности участия общества в процессах подготовки нормативных актов, участвует в публичных обсуждениях и сотрудничает с ответственными учреждениями. Концерн активно участвует в работе двух самых больших организаций предпринимателей Латвии – Латвийской Конфедерации работодателей и Латвийской Торгово-промышленной палаты. Разрабатываются и поддерживаются внутренние нормативные документы, необходимые для обеспечения соответствия деятельности.

Для АО “Latvijas Gāze” как эмитента находящихся в публичном обороте акций является обязательным и строго соблюдается целый ряд условий в отношении прозрачности и открытости корпоративного управления, и обороте, и публикации внутренней информации.

Учитывая усиленное внимание, уделяемое в Латвии сфере соблюдения глобальных экономических санкций и предотвращения отмывания денег, Концерном в предусмотренном нормативными актами порядке раскрыта информация об истинных выгодополучателях, а также произведена оценка рисков санкций и отмывания денег, разработана Политика Рисков Санкций, выполнена оценка Риска Санкций, документирована оценка риска международных и национальных санкций. АО “Latvijas Gāze” как предприятие, акции которого котируются на бирже (участник финансового рынка), в сфере контроля санкций находится под надзором Комиссии рынка финансов и капитала.

В 2020 году АО “Latvijas Gāze” утверждена обновленная общая Политика управления рисками с целью оказать поддержку Совету, Правлению Общества, руководителям структурных подразделений и работникам в работе эффективной системы управления рисками, в которой в качестве существенных для предприятия рисков сформулированы различные стратегические риски, риски оперативной деятельности и соответствия, а также предусмотрены конкретные процедуры и документация для предоставления услуг и определения расходов, созданы механизмы внутреннего контроля, позволяющие риски идентифицировать и управлять ими.

Политика управления рисками интегрирована в организационную структуру Общества и в процессы принятия решений и применяется ко всем структурным подразделениям Общества.



В Концерне введен механизм поднятия тревоги, предоставляя каждому возможность, не боясь угрозы раскрытия, сообщать о возможных нарушениях соответствия.

## **ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **НАРУШЕНИЯ**

В 2020 году не получены заявления, в том числе от информаторов, о возможных нарушениях в сфере взяточничества, коммерческого подкупа, закупок, конфликтов интересов, санкций или отмыwania денег, или конкуренции, или о манипуляциях на оптовом рынке природного газа, а также такие случаи не констатированы в целом. Против АО “Latvijas Gāze” и/или АО “Gaso” в 2020 году нет рассмотренных или в данный момент не рассматриваются дела о действиях, направленных против конкуренции или на ее ограничение.

### **ОБУЧЕНИЕ**

В 2020 году для всех работников АО “Latvijas Gāze” обеспечивалось обучение о системе и возможностях поднятия тревоги, а также о главных обязанностях работника такого предприятия, которое является эмитентом находящихся в публичном обороте акций. Для работников АО “Latvijas Gāze”, участвующих в осуществлении надзора за соблюдением санкций, обеспечена возможность прохождения целого ряда обучений о санкциях и системе предотвращения отмыwania денег, рисках и выполняемых мероприятиях, и действиях, чтобы их по возможности минимизировать и/или устранить.



## Заключение независимого ревизора

Аktionерам акционерного общества "Латвияс Газе"

### Заключение по результатам аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности

#### Наше мнение

По нашему мнению, отдельная и консолидированная финансовая отчетность дает правдивый и справедливый взгляд на отдельное и консолидированное финансовое положение акционерного общества "Латвияс Газе" (далее – "Общество") и его дочернего общества акционерного общества "GASO" ("Концерн") по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также на их отдельные и консолидированные финансовые результаты и отдельные и консолидированные движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными в Европейском союзе.

Наше мнение соответствует нашему дополнительному докладу Комитету по аудиту от 21 апреля 2021 года.

#### Предмет аудита

Отдельная финансовая отчетность Общества и консолидированная финансовая отчетность Концерна, (вместе-взятые - финансовая отчетность) включает:

- отчет общества и консолидированный о прибылях и убытках за год, закончившийся на 31 декабря 2020 года;
- отчет общества и консолидированный о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет общества и консолидированный о финансовом состоянии на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет общества об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет общества и консолидированный о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- приложения к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

#### 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.

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

Примечание к переводу: Данная версия нашего отчета представляет собой перевод с оригинала, который был подготовлен на латышском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Тем не менее, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



#### Независимость

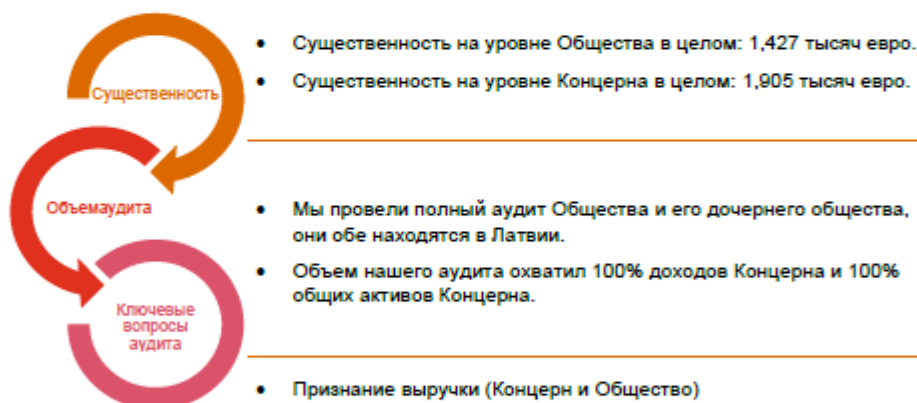
Мы независимы по отношению к Обществу и Концерн в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Закона об аудиторских услугах, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Латвийской Республике. Мы выполнили наши другие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Закона об аудиторских услугах.

В меру наших знаний и убеждений мы заявляем, что услуги не связанные с аудитом, которые мы предоставили Обществу и его дочернему обществу, соответствуют действующему законодательству и правилам Латвии и что мы не предоставили услуги не связанные с аудитом, которые запрещены статьей 37.5 Закона об аудиторских услугах Латвийской Республики.

Услуги не связанные с аудитом, оказанные Обществу и его дочернему обществу за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года, раскрыты в Приложении 27 к финансовой отчетности.

#### Наша методология аудита

##### Краткий обзор



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 неэффективности руководства, которая представляет собой риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Примечание к переводу: Данная версия нашего отчета представляет собой перевод с оригинала, который был подготовлен на латышском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Тем не менее, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

2 (9)

## 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 отдельно на уровне отдельной и консолидированной финансовой отчетности 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.

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Существенность на уровне Общества и Концерна в целом</b> | Существенность на уровне Общества в целом была 1,427 тысяч евро, и на уровне Концерна в целом была 1,905 тысяч евро.                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Как мы ее определили</b>                                 | 1% от прибыли до налогообложения соответственно Общества и Концерна.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Обоснование примененного уровня существенности</b>       | Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя прибыль до налогообложения так как, по нашему мнению, именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества и Концерна.<br>Мы выбрали 1%, что, по нашему профессиональному суждению, находится в пределах допустимых количественных порогов существенности. |

Мы договорились с Комитетом по аудиту, что сообщим о несоответствиях, констатированных в процессе нашего аудита, которые превышают 143 тысяч евро на уровне Общества и 190 тысяч евро на уровне Концерна, 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.

Примечание к переводу: Данная версия нашего отчета представляет собой перевод с оригинала, который был подготовлен на латышском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Тем не менее, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

3 (9)

## Ключевой вопрос аудита

## Какие аудиторские процедуры были проведены в отношении ключевого вопроса аудита

### Признание выручки (Концерн и Общество)

Как указано во 2 приложении, в течение года Концерн признал выручку в размере 190 миллионов евро, из которых 141 миллиона евро относятся к реализации природного газа, 47 миллиона евро относятся к услугам по распределению природного газа и оставшиеся 2 миллиона евро представляет прочие потоки поступления выручки. Выручка Общества от продажи природного газа составила 142 миллиона евро и 1 миллион евро представляют прочие потоки поступления выручки. Определение учетной политики для признания выручки включает использование определенных суждений, как описано ниже.

Как указано в Приложении 2 на счет выручки Общества от продажи природного газа в 2020 году, примерно 87% составляют продажи корпоративным клиентам, а 13% выручки получено от домохозяйств. Как описано в Приложениях 24 и 25, Общество, торгующая газом, рассматривает себя как агента по отношению к услугам по передаче и распределению природного газа конечным потребителям. Концерн считается агентом в отношении услуг по передаче природного газа. Кроме этого, основываясь на оценке руководства, акцизный налог не является частью выручки, и Общество, как и Концерн, действуют в качестве агента по сбору платежей при взимании акцизного налога от имени Правительства. Суждение руководства по поводу того, является ли Общество и Концерн агентом или принципалом, существенно влияют на определение суммы выручки по договорам с покупателями.

Руководство применяет определенные суждения по признанию выручки от реализации природного газа по отношению предоставленных, но еще не выставленных к оплате объемов газа домохозяйствам, которые рассчитываются по своим долгам в соответствии с выровненными графиками платежей. Такая выручка определяется на основе сложившейся методологией Концерна. Данное суждение также применяется к признанию Концерном выручки от

Мы оценили сущность и эффективность контроля учета доходов.

Мы сверили, на выборочной основе, признанную выручку к суммам инвойсов, выставленных корпоративным клиентам, и к полученным впоследствии платежам по ним. Мы также сравнили цены в договорах корпоративных клиентов и выставленных счетов. В отношении выручки от оптовой торговли мы получили подтверждения продаж от основных клиентов на уровне счетов-фактур.

Для выбранных остатков, которые не были оплачены по состоянию на конец года, мы подтвердили остатки у контрагентов. В случае если подтверждение не было получено, мы сверили суммы с последующими денежными поступлениями.

В отношении не выставленной к оплате выручки от домохозяйств мы протестировали допущения руководства в отношении потребления природного газа на основе исторических данных, а также факторов текущего года, включая погодные условия. На выборочной основе, мы сверили суммы не выставленной к оплате выручки к впоследствии выставленной, а также протестировали выставленной к оплате суммы выручки к последующим платежам.

В отношении существенных суждений руководства, примененными при определении, является ли Общество или Концерн агентом или принципалом, мы рассматривали показатели в контексте обновленной методологии согласно МСФО 15. В рамках нашего анализа мы рассмотрели факты и обстоятельства связанные с предоставлением соответствующих услуг, такие как: основная ответственность за выполнение обязательства по предоставлению определенного товара или услуги; несение риска за товар или услугу до момента их передачи покупателю; свобода принятия

Примечание к переводу: Данная версия нашего отчета представляет собой перевод с оригинала, который был подготовлен на латышском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Тем не менее, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

распределения природного газа покупателям - домохозяйствам.

Признание выручки требует значительного времени и ресурсов в рамках аудита из-за величины объема, поэтому мы определили, что признание выручки является ключевым вопросом аудита.

решений по ценообразованию по определенным товарам или услугам.

Мы также оценили раскрытие о ключевых оценках и суждениях в финансовой отчетности, а также другие раскрытия в соответствии с требованиями МСФО 15.

#### Определение объема аудита Концерна

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

Мы являемся присяжными ревизорами единственного дочернего общества Концерна акционерного общества GASO. Для целей аудита Концерна, мы провели полный аудит Общества и акционерного общества GASO, таким образом, покрывая 100% доходов и общих активов Концерна.

#### Отчетность по прочей информации, включая доклад руководства общества

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит:

- доклад руководства, приведенный на страницах с 16 по 25 прилагаемого консолидированного и отдельного годового отчета,
- сообщение об ответственности Правления, приведенный на странице 26 прилагаемого консолидированного и отдельного 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,
- отчет о вознаграждении, 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 с 5 по 6 прилагаемого консолидированного и отдельного годового отчета,
- консолидированный нефинансовый отчет, приведенный на страницах с 81 по 116 прилагаемого консолидированного и годового отчета, и
- другую раскрытую информацию, в том числе краткую информацию о Концерне, его стратегии и целях, акциях и акционерах Общества, которые изложены на страницах с 6 по 11 прилагаемого консолидированного и отдельного годового отчета;

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

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на указанную выше прочую информацию.

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.

Примечание к переводу: Данная версия нашего отчета представляет собой перевод с оригинала, который был подготовлен на латышском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Тем не менее, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

5 (9)

В отношении доклада руководства Общества мы также выполнили процедуры, предусмотренные Законом об аудиторских услугах. Эти процедуры включают рассмотрение вопроса о том, подготовлен ли отчет руководства Общества в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В соответствии с Законом Латвийской республики Об аудиторских услугах 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.<sup>1</sup>, раздел 1, пункты 3, 4, 6, 8 и 9, а также Статьей 56.<sup>2</sup>, раздел 2, пункт 5 Закона о рынке финансовых инструментов и включает информацию, указанную в Статье 56.<sup>2</sup>, раздел 2, пункты 1, 2, 3, 4, 7 и 8 Закона О рынке финансовых инструментов.

Кроме того, в соответствии с Законом Латвийской Республики Об аудиторских услугах, наша обязанность в отношении Отчета о вознаграждении заключается в том, чтобы рассмотреть, включает ли Отчет о вознаграждении информацию в соответствии с требованиями статьи 59.4 Закона О рынке финансовых инструментов.

Основываясь на процедурах, проведенных в рамках нашего аудита, по нашему мнению, во всех существенных отношениях:

- информация, предоставленная в выше указанной прочей информации за отчетный год, за который подготовлена эта финансовая отчетность, соответствует финансовой отчетности;
- доклад руководства Общества подготовлен в соответствии с требованиями Закона о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах;
- отчет по корпоративному управлению, доступный на веб-сайте компании <http://www.lg.lv/> на дату настоящего аудиторского заключения, включает информацию в соответствии со Статьей 56.<sup>1</sup>, раздел 1, пункты 3, 4, 6, 8 и 9, а также Статьей 56.<sup>2</sup>, раздел 2, пункт 5 Закона О рынке финансовых инструментов и включает информацию, указанную в Статье 56.<sup>2</sup>, раздел 2, пункты 1, 2, 3, 4, 7 и 8 Закона О рынке финансовых инструментов; и
- отчет о вознаграждении, доступный на веб-сайте компании <http://www.lg.lv/> на дату настоящего аудиторского заключения, включает информацию в соответствии со статьями 59.4 Закона О рынке финансовых инструментов.

Кроме того, в соответствии с Законом Латвийской Республики О аудиторских услугах в отношении нефинансового отчета, наша обязанность заключается в том, чтобы сообщить, подготовил ли Концерн консолидированный нефинансовый отчет и включен ли консолидированный нефинансовый отчет в доклад руководства или подготовлен как отдельный элемент Годового отчета.

Настоящим мы сообщаем, что Концерн подготовил консолидированный нефинансовый отчет, и он подготовлен как отдельный элемент годового отчета.

Кроме того, принимая во внимание знания и понимание об Обществе и Концерне и их среде, полученные в ходе аудита, мы обязаны сообщить, если мы выявили, что доклад руководства Общества или выше указанная прочая информация, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, содержит существенные искажения. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Примечание к переводу: Данная версия нашего отчета представляет собой перевод с оригинала, который был подготовлен на латышском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Тем не менее, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

6 (9)

---

### 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 и Концерна 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 или Концерн, прекратить их деятельность или когда у них 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 и Концерна.

---

### 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

Примечание к переводу: Данная версия нашего отчета представляет собой перевод с оригинала, который был подготовлен на латышском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Тем не менее, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

7 (9)



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;

- 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.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Концерна, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Концерна. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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 шагах, предпринятых для устранения таких рисков, или несоответствующих 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 превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Примечание к переводу: Данная версия нашего отчета представляет собой перевод с оригинала, который был подготовлен на латышском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Тем не менее, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

8 (9)

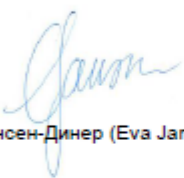


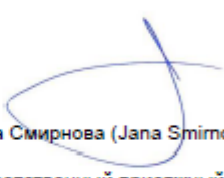
## Другие обязанности по отчетности в соответствии с законодательными требованиями

### Назначение

Мы были впервые назначены ревизорами Общества и Концерна для аудита финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 1997 года. Наше назначение продлевалось ежегодно решением акционеров. Общий период непрерывного назначения составляет 24 года. Наше назначение на год, закончившийся 31 декабря 2020 года, было принято решением общего собрания акционеров от 25 июня 2020 года.

PricewaterhouseCoopers SIA  
Коммерческое общество присяжных ревизоров  
Лицензия № 5

  
Ева Янсен-Динер (Eva Jansen-Diener)  
Прокурис

  
Яна Смирнова (Jana Smirnova)  
Ответственный присяжный ревизор  
Сертификат № 188

Рига, Латвия  
21 апреля 2021 года

Примечание к переводу: Данная версия нашего отчета представляет собой перевод с оригинала, который был подготовлен на латышском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Тем не менее, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

9 (9)