

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» И АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2019 ГОД

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

Перевод с латышского языка

СОДЕРЖАНИЕ

ПИСЬМО АКЦИОНЕРАМ	3
СОВЕТ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	4
ПРАВЛЕНИЕ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	5
КОРОТКО О КОНЦЕРНЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	6
СТРАТЕГИЯ И ЦЕЛИ	6
ФОКУС КОНЦЕРНА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	7
АКЦИИ И АКЦИОНЕРЫ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	8
ЦИФРЫ И ФАКТЫ О КОНЦЕРНЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	10
ДОКЛАД РУКОВОДСТВА	12
СООБЩЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРАВЛЕНИЯ	22
ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ	23
КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	23
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	24
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	24
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ	25
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	27
ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	28
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	29
ПРИЛОЖЕНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	30
ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА	68
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ НЕФИНАНСОВЫЙ ОТЧЁТ	74
ДОКЛАД ПРАВЛЕНИЯ	78
ВВЕДЕНИЕ	79
ПРАВА ЧЕЛОВЕКА	80
РАБОТНИКИ	83
СРЕДА	87
СООТВЕТСТВИЕ	96

ПИСЬМО АКЦИОНЕРАМ

Уважаемые акционеры!

В 2019 году концерн Латвияс Газе столкнулся с богатой вызовами рыночной ситуацией. Теплые погодные условия в Европе и Азии привели к значительному падению спроса на природный газ во всем мире. Одновременно повышение мировой мощности производства сжиженного природного газа (СПГ) увеличило предложение природного газа на глобальном рынке. Под влиянием этих событий цены на природный газ в Европе, в том числе в Балтийском регионе, падали с небывалой скоростью. Низкий спрос на природный газ, высокое заполнение хранилищ на конец зимнего сезона и запросы на коррекцию цен от клиентов в результате стремительного падения цен существенно повлияли на результаты Концерна в первые шесть месяцев года.

Во второй половине 2019 года ситуация на рынке стабилизировалась, цены достигли низшей точки в июле. Но сохранилась нестабильность цен с выраженными колебаниями в рамках отдельных торговых дней. Несмотря на это, как сегменту продажи и торговли, так и сегменту распределения удалось значительно улучшить финансовые результаты Концерна. Строгая дисциплина расчетов, опыт и отзывчивость работников, а также наша готовность как команды активно принять вызовы рынка позволили во второй половине года вернуть утраченное и закрыть финансовый год позитивно.

В сложных рыночных условиях мы продолжали вводить новую систему расчетов и портал клиентов, который улучшит эффективность и результативность обслуживания клиентов. Мы настроены решительно в ближайшие месяцы и

годы усовершенствовать существующие продукты и услуги и разрабатывать новые.

Несмотря на различные вызовы в отчетный период, финансовое положение Концерна в отчетный период хорошее – в 2019 году получена хорошая позитивная нетто-прибыль и достигнуты стабильный баланс и ликвидность. Также в 2019 году сегмент продажи и торговли выполнил намеченное в течение года – снизил хозяйственные расходы на деятельность на 15%, улучшив конкурентоспособность сегмента на рынке.

В 2020 году мы продолжим усовершенствовать обслуживание клиентов и вести строгий контроль расходов деятельности. Также планируем расширить продажу и торговлю в Балтийском регионе и активно использовать новые возможности, которые возникли со сдачей в эксплуатацию нового газопровода Balticconnector между Эстонией и Финляндией и открытием Финского газового рынка. Как сегмент продажи и торговли, так и сегмент распределения анализируют возможности развивать новые области предпринимательской деятельности. Как Концерн с сильной командой способных и мотивированных работников мы полны решимости продолжать быть самым надежным поставщиком природного газа в Латвии и расширять деятельность в Балтийском регионе.

Мы благодарны своим акционерам, клиентам и партнерам по сотрудничеству за доверие и поддержку в 2019 году и надеемся создавать долгосрочные ценности вместе с Вами и для Вас в 2020 году.

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, FLORENGY 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»

Член совета со сроком полномочий до 8 октября 2019 года: Игорь Федоров

ПРАВЛЕНИЕ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

(Срок полномочий с 16 августа 2018 года по 15 августа 2021 года)



Айгарс Калвитис
(Aigars Kalvītis), 1966
Председатель правления

Латвийский сельскохозяйственный
университет - степень магистра
в области экономики



Себастьян Греблинхоф
(Sebastian Gröbblinghoff), 1979
Заместитель председателя правления
(срок полномочий до 31 августа 2022 года)

Университет Мاستрихта / Нидерланды
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

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 2019 года

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

СТРАТЕГИЯ И ЦЕЛИ

НАША ЦЕЛЬ

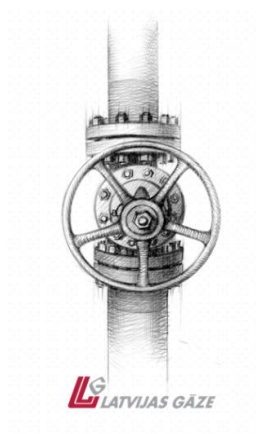
Укреплять ведущие позиции группы Латвияс Газе на латвийском и балтийском рынке энергии, становясь выбором номер один среди поставщиков природного газа для клиентов, обеспечивая наиболее стабильную поставку природного газа для всего Балтийского региона.

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 – достичь 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.

8. 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

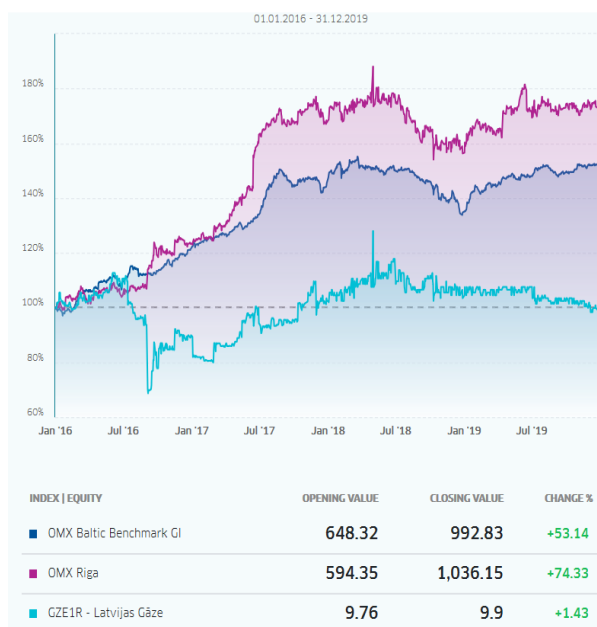
С 15 февраля 1999 года акции АО «Латвияс Газе» котируются на Рижской бирже Nasdaq, и торговый код этих акций с 1 августа 2004 года GZE1R. Общее число ценных бумаг не менялось с 1999 года. Общее количество акционеров АО «Латвияс Газе» на 31 декабря 2019 года составило 6 252.

ЦЕНА АКЦИИ ОБЩЕСТВА, ИЗМЕНЕНИЯ ИНДЕКСОВ OMX RIGA GI И OMX BALTIC GI (01.01.2016. – 31.12.2019.)

ISIN	LV0000100899
Код биржи	GZE1R
Список	Второй список
Номинальная стоимость	1.40 евро
Общее число ценных бумаг	39 900 000

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

Источник: Nasdaq Riga



Источник: Nasdaq Riga

В декабре 2019 года АО «Латвияс Газе» заняло первое место по рыночной капитализации среди котирующихся во Втором списке Nasdaq Baltic предприятий.

В конце 2019 года рыночная капитализированная стоимость АО «Латвияс Газе» достигла 395 миллионов евро, что на 2% меньше, чем в конце соответствующего периода 2018 года. В 2019 году цена акций Общества снизилась на 3%.

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

OMX RIGA (OMXR.) – местный индекс всех акций. Его корзину образуют Официальный и Второй списки акций биржи “Nasdaq Riga”. Индекс отображает нынешнее состояние и изменения на бирже “Nasdaq Riga”.

OMX BALTIC (OMXB.) – индекс всех акций на Балтийском уровне. Его корзину образуют Официальный и Второй списки акций Балтийской биржи. Индекс отображает нынешнее состояние и изменения на Балтийском рынке в целом

РАЗВИТИЕ КУРСА АКЦИЙ И ОБОРОТ АКЦИЙ (01.01.2016.-31.12.2019.)

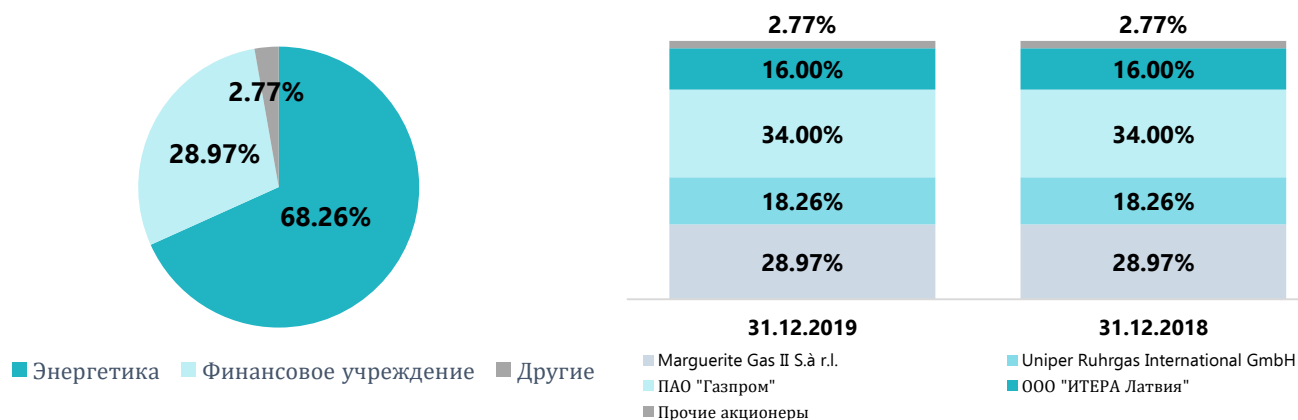


Источник: Nasdaq Riga

ИНФОРМАЦИЯ О ТОРГОВЛЕ АКЦИЯМИ (2017 – 2019)

	2019	2018	2017
Цена акций (EUR)			
Первая	10.20	10.00	8.78
Высшая	10.60	13.00	11.10
Низшая	9.60	9.90	7.76
Средняя	10.16	10.60	9.08
Последняя	9.90	10.10	10.00
Изменения (с первой на последнюю цену акций)	-2.94%	1.00%	13.90%
Число сделок	968	801	1 596
Число акций в обращении	85 768	66 262	171 711
Оборот акций (млн EUR)	0.87	0.70	1.55
Капитализация (млн EUR)	395	403	399

СОСТАВ АКЦИОНЕРОВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2019



АКЦИИ, ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ СТРУКТУРАМ УПРАВЛЕНИЯ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

		В день подписания финансовой отчетности
Правление		Число акций
Председатель правления	Айгарс Калвитис	Нет
Заместитель председателя правления	Денис Емельянов	Нет
Заместитель председателя правления	Себастьян Греблингхоф	Нет
Член правления	Элита Дреймане	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

ЦИФРЫ И ФАКТЫ О КОНЦЕРНЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ



*Доход от договоров с клиентами, включая акцизный налог.

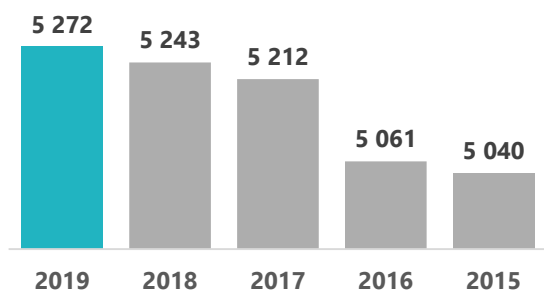
ОБЪЕМЫ ПРИРОДНОГО ГАЗА

Проданный природный газ (ГВтч)

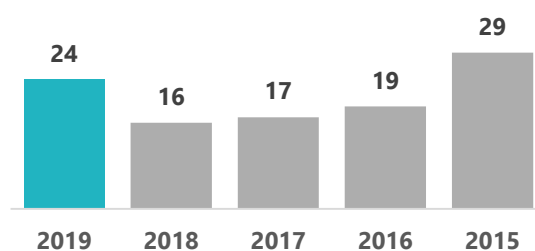


СИСТЕМА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

Магистральные газопроводы в
собственности концерна
Латвияс Газе (км)

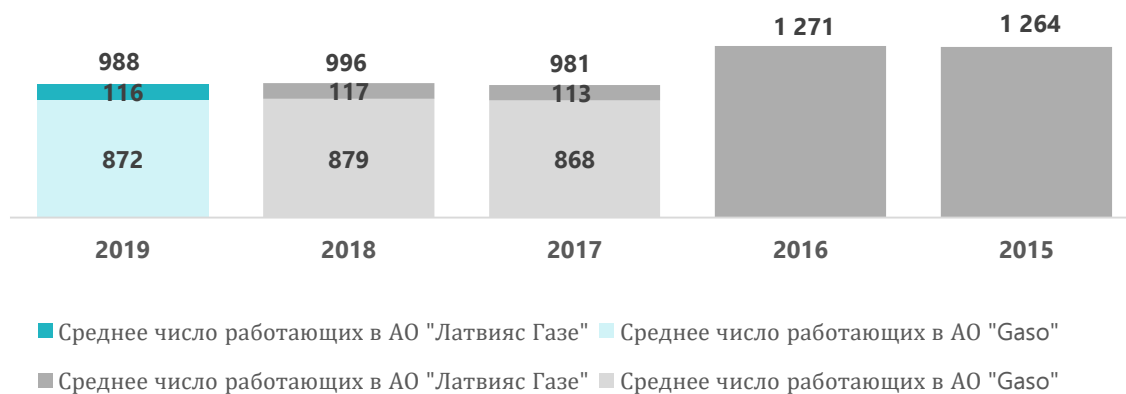


Строительство новых
распределительных газопроводов
(км)



РАБОТНИКИ

Среднее количество работников концерна Латвияс Газе



ДОКЛАД РУКОВОДСТВА

В 2019 году АО «Латвияс Газе» столкнулось с рыночной и рабочей средой, полной вызовов. После теплой зимы и неожиданно стремительного падения рыночных цен в первые месяцы года, результаты Концерна за первые полгода были существенно ниже, чем в соответствующем периоде предыдущего года. Предпринимательская деятельность в продажах и торговле (т.е. Общество) даже понесла убытки в размере 4.3 миллионов евро. Однако, во второй половине года рабочая среда стабилизировалась.

Хотя индекс цены GASPOOL front month, которая является одной из главных сравниваемых цен в Балтийском регионе, в период времени с января до конца июня упала больше, чем на 40%, он достиг минимума в июле. Следует отметить, что ценам была свойственна выраженная краткосрочная нестабильность, цены менялись в течение дня на более, чем один евро на МВтч. Со стороны спроса значительный объем сожженного природного газа в сегменте производства электроэнергии, объемные закупки газа для закачки в хранилище в третьем квартале, а также сезонно более высокое потребление природного газа в октябре, ноябре и декабре способствовали улучшению результатов работы Концерна во второй половине года.

Со стабилизацией рыночной среды и дополнительными приложенными усилиями для компенсации удручающих операционных результатов первого полугодия, сегменту распределения Концерна, а также сегменту продажи и торговли удалось улучшить финансовые показатели и в целом достичь позитивных результатов за год.

Если в первой половине 2019 года меньшее общее потребление природного газа в Латвии обернулось меньшей нагрузкой на газораспределительную систему и негативно повлияло на нетто-оборот сегмента распределения, то во втором полугодии ситуация улучшилась. Всего в 2019 году АО «Gasco» в распределительной сети транспортировало 14 153 ГВтч газа, что на 5% меньше, чем за соответствующий период 2018 года. Сегменту продажи и торговли, несмотря на сложную

рыночную среду, удалось реализовать на 13% больше природного газа, чем годом ранее.

Благодаря существенным объемам поставок на рынок природного газа Эстонии и существенно более высокому спросу на природный газ в сегменте производства электроэнергии в летние месяцы, АО «Латвияс Газе» в целом реализовано 14 654 ГВтч природного газа приблизительно 400 тысячам клиентов.

“ Объемы продаж в сегменте продажи и торговли по сравнению с предыдущим годом увеличились на 13%.

Нетто-оборот концерна в 2019 году достиг 314.3 миллионов евро и был на 9% ниже, чем годом ранее. EBITDA (прибыль до подоходного налога с предприятий, процентов, износа и амортизации) достигла 35.6 миллионов евро, что на 5% меньше по сравнению с 2018 годом. В конце 2019 года нетто-прибыль Концерна составила 20.2 миллиона евро против 25.2 миллионов евро в конце 2018 года.

Хотя в целом результаты 2019 года оцениваются позитивно, комбинация нескольких неблагоприятных факторов не позволила сегменту продажи и торговли достичь еще более лучших финансовых результатов.

Во-первых, несмотря на объемы продаж в Эстонию в первом квартале 2019 года, по причине необычно теплых зимних месяцев в конце зимнего сезона для нужд сегмента продаж и торговли в Инчукалнском подземном хранилище газа (ИПХГ) осталось значительно больше природного газа, чем планировалось. Из-за стремительно снижающихся рыночных цен затраты на закачанный в третьем квартале 2018 года в ИПХГ газ становились все большим финансовым бременем, и в какой-то момент прибыль от продажи поставленного из ИПХГ газа стала негативной. При помощи мероприятий для ограничения рисков в сегменте продаж и торговли удалось предотвратить еще большие убытки от таких неожиданных обстоятельств.

Во-вторых, по причине постоянного снижения рыночных цен многие клиенты АО «Латвияс

Газе», которые заключили договора с фиксированными ценами, потребовали коррекцию цен или даже прекратили договоры. Уплата компенсации за расторжение договора и заключение нового договора этим клиентам казалась более выгодным решением, чем продолжать работу на существующих условиях. Однако, заплаченные клиентами штрафы были недостаточны для погашения истинных убытков АО «Латвияс Газе», вытекающих из прекращения договоров, создавая, таким образом, значительные убытки.

Пока убытки от приравнивая стоимости производных финансовых инструментов к рынку существенно ухудшили финансовые результаты в первые девять месяцев года, начавшиеся в ноябре, как и было запланировано, физические поставки в четвертом квартале полностью компенсировали связанный с этими инструментами негативный эффект. В соответствии с бухгалтерскими правилами международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) Концерн признает нереализованную прибыль или убытки от производных финансовых инструментов по истинной стоимости в расчете прибыли и убытков.

Необходимо отметить, что более низкие расходы на резервирование хранилища во втором полугодии соответственно снизили сравнительно высокие затраты от более ранних, чем планировалось, резерваций хранилища в первые шесть месяцев.

В целом концерн Латвияс Газе сохраняет цель достичь по возможности лучших финансовых результатов и создать долгосрочную ценность для всех вовлеченных сторон. В этом контексте сегмент продаж и торговли сохранит строгий подход к дисциплине расходов в своей деятельности. В 2019 году Обществом успешно продолжена реализация начатой программы уменьшения расходов, в результате чего удалось уменьшить расходы хозяйственной деятельности на 15% по сравнению с предыдущим годом. После запуска первого модуля новой системы расчетов и клиентского портала сегмента продаж и торговли, АО «Латвияс Газе» начало внедрение второго модуля. Новая система расчетов, а также клиентский портал будут способствовать уменьшению расходов на основные бизнес-процессы и улучшению качества обслуживания клиентов.

Основные показатели деятельности Группы	2019	2018	2017
Продажа природного газа, ГВтч	14 654	12 969	13 859
Число работников, среднее	988	996	981
Длина линий распределения, км	5 272	5 243	5 212

Основные финансовые показатели Группы	2019	2018	2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Чистый оборот	314 349	344 902	316 789
EBITDA	35 627	37 427	36 484
EBITDA, %	11.33	10.85	11.52
EBIT	22 857	25 882	24 483
EBIT, %	7.27	7.50	7.73
Чистая прибыль	20 190	25 185	26 048
Чистая рентабельность, %	6.42	7.30	8.22
Прибыль на акцию, EUR	0.51	0.63	0.65
P/E	19.41	16.03	15.38
Коэффициент текущей ликвидности	4.16	3.22	4.10

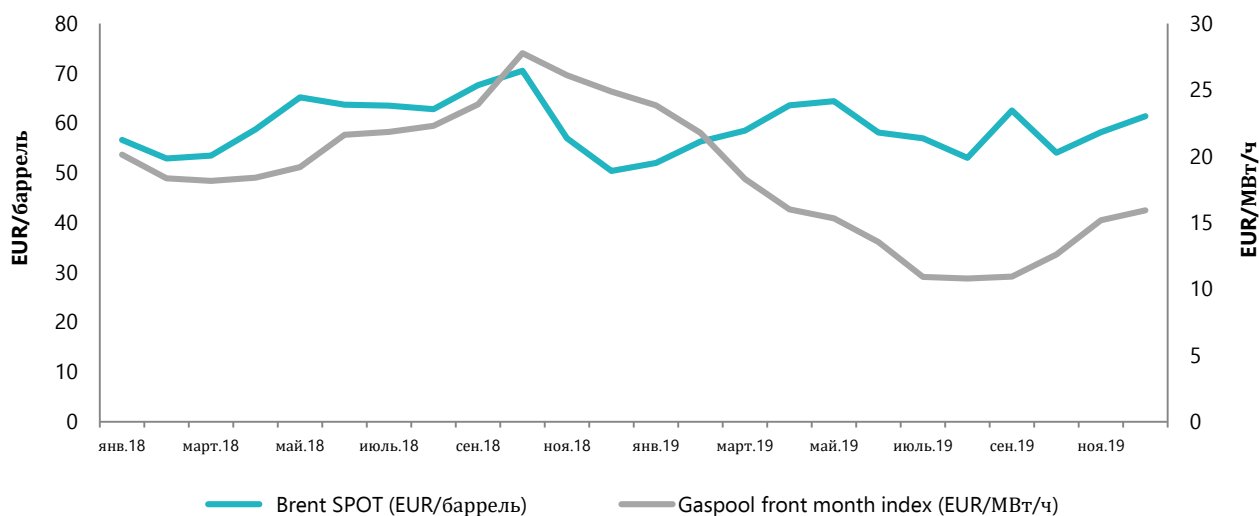
Альтернативные показатели эффективности (АПЭ)	Формулы
EBITDA <i>(Прибыль до подоходного налога с предприятий, процентов, износа и амортизации)</i>	EBITDA = Прибыль за отчётный год + Подоходный налог с предприятий + Финансовые расходы - Финансовые доходы + Износ, амортизация и обесценение основных средств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

* 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.

Цены на нефть Gaspool и Brent 01.01.2018-31.12.2019



МАКРОЭКОНОМИЧЕСКАЯ, ОТРАСЛЕВАЯ И РЕГУЛИРУЮЩАЯ СРЕДА

Необычно высокая средняя температура воздуха в северо-западной части Европы и заметно более низкий спрос на сжиженный природный газ (СПГ) в Азии привели к стремительному снижению цен на природный газ на мировых рынках в первые месяцы 2019 года. В связи с высоким уровнем заполнения хранилищ и появлением выгодного СПГ на рынках Северной Европы, падение цен на самых больших газовых биржах Европы, по сравнению с концом осени 2018 года, составило более 50%. Одновременно с этим, котировки цен на природный газ для зимнего сезона 2019/2020 года были значительно выше, чем в летние месяцы 2019 года, что способствовало раннему началу сезона закачки в хранилища по всей Европе. Хотя самая низкая точка была достигнута в июле, абсолютный уровень цен в течение всего оставшегося года сохранялся на достаточно низком уровне. В связи с доступностью большого объема СПГ на мировых рынках по конкурентоспособной цене вырос также объем запланированных поставок СПГ для Клайпедского терминала СПГ. Кроме того, поставки СПГ еще больше укрепили динамику конкуренции региона и надежность краткосрочных поставок.

В мире продолжались политические дискуссии о мероприятиях, направленных на борьбу с изменениями климата и переход к декарбонизированной экономике. Хотя правительства стран Балтийского региона стремятся до 2030 года еще больше уменьшить удельный вес ископаемого топлива в балансе энергии, природный газ по-прежнему будет

играть значительную роль, дополняя электроэнергию, полученную из нерегулярных возобновляемых источников. Однако, мероприятия по поддержке возобновляемых ресурсов и энергоэффективности, в сочетании с направленными на декарбонизацию мировой экономики международными политическими мероприятиями, влияют на спрос на природный газ в Балтийском регионе. Особенно в сегменте теплоснабжения в последние годы природный газ сталкивается со все более жесткой конкуренцией, связанной с ростом доли рынка таких видов биотоплива, как щепа и гранулы. Более высокий спрос в сегменте производства электроэнергии, благодаря новым мощностям промежуточного соединения Балтии и Северных стран, мог бы частично компенсировать спад спроса в отрасли теплоснабжения. Однако, в отличие от производства тепла, в производстве электроэнергии потребление природного газа менее предсказуемо, что ведет к более нестабильной модели краткосрочного спроса.

В дополнение к конкуренции между различными видами топлива в сегменте теплоснабжения, в 2019 году усилилась конкуренция между различными торговцами газом на рынке природного газа Латвии и Балтии. В феврале первые торговцы начали конкурировать с АО «Латвияс Газе» в ранее полностью регулируемом сегменте домашних хозяйств. Помимо этого, межграницная конкуренция в регионе Балтии обострилась, что привело к росту давления на норму продажи.

В отношении нормативной среды и использования Инчукалнского подземного хранилища газа (ИПХГ) ситуация в 2019 году сохранила свои вызовы.

1 января 2019 года вступили в силу новые тарифы на распределение, которые состоят из фиксированной платы и переменной части, которая зависит от фактического потребления. В апреле Комиссия по регулированию общественных услуг (КРОУ) приняла новые правила подключения к газовой сети, которые позволяют клиенту выполнить прямое подключение к находящейся в собственности и ведении АО «Conexus Baltic Grid» системе передачи высокого давления. Ранее все пользователи газа в Латвии могли подключиться только к находящейся в собственности и ведении АО «Gasco» распределительной сети.

Несмотря на здоровую разницу цен лето-зима, обозначившуюся в середине апреля, АО «Conexus Baltic Grid» (CBG), как и годом ранее, в марте провело аукцион обязательств по хранению, чтобы обеспечить в ИПХГ достаточное

количество газа в конце зимнего сезона 2019/2020. Без такого минимального количества газа в ИПХГ, CBG не может гарантировать интегрированность системы передачи и непрерывную поставку из хранилища в период холодов. Всего CBG продало обязательств в объеме 2 845 ГВтч. АО «Латвияс Газе» успешно участвовало в аукционе и приняло обязательства хранить в ИПХГ определенное количество природного газа до конца февраля 2020 года. За это обязательство Общество получает соответствующее финансовое вознаграждение.

Значительная неясность в отношении использования ИПХГ в 2020 году сохраняется и для АО «Латвияс Газе», и для других участников рынка. До 31 декабря не была доступна информация о применяемом режиме резервирования мощностей. В случае длительной неясности торговцы столкнутся с существенными сложностями при экономическом структурировании поставок для следующего зимнего сезона.

ВАЖНЕЙШИЕ СОБЫТИЯ 2019 ГОДА

● **1 января 2019 года** вступили в силу новые тарифы распределительной сети.

● **В январе** операторы передачи Финляндии, Эстонии и Латвии договорились о введении с 1 января 2020 года единой рыночной зоны с едиными тарифами на входных пунктах в систему передачи в Вярске, Корнетты, Иматра и Кеменай.

● **В феврале** появились первые конкуренты АО «Латвияс Газе» в ранее полностью регулируемом сегменте домашних хозяйств Латвии, активно предлагающие природный газ клиентам - домашним хозяйствам.

● **В марте** Conexus Baltic Grid (CBG) провел "Аукцион хранения количества активного природного газа и обеспечения доступности в 2019–2020 году". Всего было продано обязательств в объеме 2 845 ГВтч. АО «Латвияс Газе» успешно участвовало в аукционе и приобрело обязательства на хранение в Инчукалнском подземном хранилище газа (ИПХГ) определенного количества природного газа до конца февраля 2020 года за соответствующее финансовое вознаграждение.

● **В апреле** АО «Латвияс Газе» успешно запустило в работу первый модуль новой системы расчетов и клиентского портала.

● **В мае** АО "Conexus Baltic Grid", в соответствии с действующей тарифной методикой сообщило о снижении тарифа для продукта сгруппированной мощности одного года с 3.52 евро/МВтч до 1.13 евро/МВтч.

● **18 апреля** Комиссией по регулированию общественных услуг (КРОУ) приняты новые правила подключения газовой системы, которые позволяют клиентам выполнить прямое подключение к находящейся в собственности и ведении АО «Conexus Baltic Grid» системе передачи высокого давления. Ранее все пользователи газа в Латвии могли подключиться только к находящейся в собственности и ведении АО «Gasco» местной газораспределительной сети.

● **19 июня** АО «Латвияс Газе» провело ежегодное собрание акционеров.

● **В летние месяцы**, несмотря на обострение конкуренции, АО «Латвияс Газе» удалось заключить много больших сделок о продаже.

● **С 15 июля 2019 года** АО “Conexus Baltic Grid” ограничило технически доступную мощность закачки в Инчукалнское подземное хранилище газа (ИПХГ). До окончания сезона закачки максимальная суточная мощность закачки составляла 104 ГВтч.

● **Также как и в предыдущие годы, в августе, сентябре и октябре** АО “Латвияс Газе” в ИПХГ закачало значительные объемы природного газа, чтобы гарантировать надежность снабжения своих клиентов в зимний сезон.

● **11 сентября 2019 года** на проведенном мероприятии “Vide rītdienai!” [«Среда для будущего!»] АО “Латвияс Газе” сообщило о намерении способствовать использованию природного газа для нужд транспортных средств.

● **В октябре** административные функции АО “Латвияс Газе” переведены в новое офисное здание на улице Аристиды Бриана 6, Рига.

● **В октябре, ноябре и декабре** АО «Латвияс Газе» заключило несколько договоров с клиентами в Финляндии о поставках природного газа, начиная с 1 января 2020 года.

● **11 декабря 2019 года** официально сдано в эксплуатацию газовое соединение Финляндии и Эстонии Balticconnector. Коммерческая работа газопровода начата 1 января 2020 года.

РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕГМЕНТОВ

Сегмент распределения: Находящийся в ведении АО “Gasol” сегмент распределения является самым большим в концерне Латвияс Газе с точки зрения стоимости активов, которая в конце 2019 года составила 328.6 миллионов евро или 71% от общей стоимости активов Концерна. В отчетном периоде в сегменте распределения достигнут нетто-оборот в размере 50.5 миллионов евро (падение на 1% по сравнению с 2018 годом) и EBITDA в размере 22.0 миллионов евро. В 2019 году прибыль сегмента до налогов составила 9.8 миллионов евро.

Сегмент продажи и торговли:

Стоимость активов находящегося в ведении АО «Латвияс Газе» сегмента продажи и торговли 31 декабря 2019 года составила 135.7 миллионов евро, и ее в основном формируют запасы природного газа и резервы наличных денег. В 2019 году нетто-оборот сегмента составил 263.8 миллионов евро, что на 10% меньше по

сравнению с 2018 годом. В сегменте продажи и торговли выделяются четыре сегмента клиентов: оптовые клиенты, корпоративные клиенты, малые и средние клиенты, клиенты – домашние хозяйства. В таблице указана процентная часть доходов, полученных от каждой группы клиентов.

Группы клиентов	% от общего оборота
Клиенты оптовой торговли	57
Корпоративные клиенты	23
Малые и средние клиенты	7
Клиенты домашних хозяйств	13
ВСЕГО	100

В 2019 году показатель EBITDA сегмента достиг 13.6 миллионов евро, а прибыль до налогов сегмента продаж и торговли - 12.6 миллионов евро.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПОСТАВКИ ГАЗА

Для обеспечения долгосрочной стабильности Латвийского и регионального газового рынка, АО «Латвияс Газе» позиционирует себя как одного из лидеров Балтийского региона, портфель которого образуют 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 условия take-or-pay, которые обязуют

АО «Латвияс Газе» ежегодно закупать определенный объем природного газа или платить за невыбранный объем. В договорах такого вида цена природного газа обычно привязана к рыночным ценам конкурирующего энергоресурса (например, нефти и нефтепродуктов) и/или ссылки на рыночные цены (т.е., цены на таких биржах как TTF или NBP) согласно рыночным условиям. Каждая из

ИНВЕСТИЦИИ

В 2019 году инвестиции АО «Латвияс Газе» были направлены на увеличение эффективности процессов основной хозяйственной деятельности и процессов обслуживания клиентов. В этом контексте Общество продолжило выполнять целый ряд инвестиций для более эффективного предоставления клиентам качественных продуктов и услуг. Всего в 2019 году АО «Латвияс Газе» на инвестиционные проекты направлено приблизительно 4.5 миллионов евро. Из этой суммы более 1.6 миллионов евро Обществом вложено во внедрение новой расчетной системы и клиентского портала. Внедрение новой системы расчетов и клиентского портала началось уже в 2018 году. В апреле 2019 года АО «Латвияс Газе» успешно запустило первый модуль системы и нового клиентского портала. Работа продолжится в 2020 году и ожидается, что до конца 2020 года система будет работать со всеми сегментами клиентов. Кроме того, в другие связанные с ИТ проекты и ИТ оборудование Общество инвестировало около 297 тысяч евро. Модернизация существующего оборудования ИТ и дигитализация процессов

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

АО «Латвияс Газе» подвержено кредитному риску, риску ликвидности, а также рыночным рискам.

Также как в предыдущие периоды, АО «Латвияс Газе» сталкивалось с высоким риском концентрации клиентов, несколько клиентов составляли существенную часть общего объема реализации. Для снижения **рисков невыполнения обязательств**, к крупнейшим клиентам применялась индивидуальная политика управления кредитными рисками, которая включает такую практику как оценка кредитного лимита, детальный надзор за финансовыми показателями и частые расчеты,

сторон договора в регулярные интервалы (обычно – раз в два года) может предлагать пересмотр условий договора. В случае, если соглашение не достигнуто по истечении определенного периода времени, стороны могут обратиться в нейтральный арбитражный совет, который примет обязательное для сторон решение.

продажи Общества будет играть главную роль в предоставлении клиентам лучших продуктов и услуг, по наиболее конкурентоспособной цене и в будущем.

Одновременно с инвестициями в системы и инфраструктуру ИТ, АО «Латвияс Газе» приобрело новое офисное здание по адресу улица Аристиды Бриана 6, Рига, за приблизительно 1.8 миллионов евро. В октябре администрация Общества переместилась из арендованных офисных помещений на улице Вагону 20 в новое здание. В данный момент АО «Латвияс Газе» не имеет планов на приобретение дополнительной недвижимости в ближайшее время.

В дополнение к новым инвестициям в модернизацию систем и инфраструктуры ИТ в бюджете Общества на 2020 год предусмотрены средства для дальнейшего усовершенствования обслуживания клиентов. Кроме того, АО «Латвияс Газе» планирует провести избирательные инвестиции в исследование и развитие направлений предпринимательской деятельности.

для недопущения накопления задолженностей. В сделках с более мелкими клиентами концерн Латвияс Газе осуществляет детальную политику и процессы, которые обеспечивают постоянный надзор за входящими платежами клиентов и, при появлении кредитных проблем, начинает соответствующий диалог и выполняет другие дополнительные мероприятия.

Риск ликвидности концерна в основном вытекает из выраженной сезонности предпринимательской деятельности с природным газом. Заботясь о надежности поставок в зимние месяцы, Общество в сезон

закачки, который начинается в начале лета, обычно закачивает значительные объемы газа в Инчукалнское подземное хранилище газа (ИПХГ). Пока Общество должно обеспечивать доступность денежных средств, для финансирования закачки природного газа в хранилище в летние месяцы, клиенты в основном потребляют и позже оплачивают природный газ только в зимний период. Чтобы активно надзирать и управлять риском ликвидности, Общество постоянно совершенствует инструменты планирования внутренних денежных средств. Учитывая значение систематического и строгого управления денежными средствами на нестабильном рынке с большой конкуренцией, Обществом внедрена особая функция планирования и контроля средств.

31 марта 2019 года закончился действовавший договор овердрафта с Латвийским филиалом OP Corporate Bank plc, поэтому уже осенью 2018 года АО «Латвияс Газе» начало процедуру закупки для привлечения достаточного финансирования для приобретения природного газа в следующие два сезона закачки природного газа. В конце декабря 2018 года

ПЕРСПЕКТИВА БУДУЩЕГО

АО «Латвияс Газе» ожидает, что наблюдаемые в данный момент рыночные тенденции продолжатся и в 2020 году. Конкуренция в масштабе Латвии, а также межграницная конкуренция, вероятнее всего, возрастет и создаст постоянное давление на наценки продаж. В сегменте домашних хозяйств появятся новые игроки, старающиеся получить долю рынка. Особенно острая конкуренция ожидается в борьбе за корпоративных клиентов, а также малых & средних клиентов. Общество прогнозирует, что в 2020 году и на мировых рынках, и в Балтийском регионе по-прежнему будет доступно много СПГ по очень выгодной цене. В то же время, сдача в эксплуатацию созданного между Эстонией и Финляндией Balticconnector и создание единой рыночной зоны между Латвией, Эстонией и Финляндией с 1 января 2020 года открыло новые возможности как для торговцев газом, так и для клиентов.

Несмотря на это, общая рыночная среда в дальнейшем будет полна вызовов. Учитывая находящееся в стадии строительства взаимное

Общество подписало новый договор с Латвийским филиалом OP Corporate Bank plc о возобновляемом кредите с возможностью займа до 50 миллионов евро. Договор относится к периоду с 1 июня 2019 года до 31 мая 2021 года. Заключенная сделка укрепляет общую ликвидность Общества и позволяет реализовывать более глубокую стратегию оптимизации портфеля.

Сегмент продажи и торговли природным газом сейчас намного больше подвержен **рыночному риску** чем до открытия Латвийского рынка природного газа конкуренции. Новые позиции риска создало запрошенное клиентами разнообразие структур цен. Для активного управления и уменьшения этих рисков, Обществом внедрена отдельная функция управления рисками. Общество также продолжает контролировать и совершенствовать свои политики и стратегии управления рисками. Хотя приоритет отводится внутреннему уменьшению рыночных рисков, например, договариваясь об условиях договора поставки и работая над портфелем продаж, Общество активно использует инструменты ограничения риска.

соединение между Польшей и Литвой GIPL и находящийся на стадии планирования терминал СПГ Скулте в Латвии, конкуренция на стороне предложения, вероятнее всего, продолжит рост, в то время как общий спрос на природный газ в Латвии будет скорее стагнировать. В среднесрочной перспективе дальнейшему спаду потребления природного газа будут способствовать недавно опубликованные стратегии в сфере энергетики правительств Литвы и Латвии, которые предусматривают еще большее уменьшение использования ископаемого топлива. В дополнение к этому, в долгосрочной перспективе международные мероприятия в политике изменений климата вынудят к постепенному отказу от ископаемого топлива в целом. Поэтому все большее число участников будет бороться за долю сжимающегося рынка. Одновременно с этим в будущем могут возрасти риски соответствия и нормативные риски. Со стороны предложения, обеспечение конкурентоспособных условий закупки в действующем долгосрочном договоре поставки с ПАО Газпром и увеличение эластичности

поставок останется основным ключом для обеспечения ведущей позиции концерна Латвияс Газе на рынке природного газа Латвии, а также для обеспечения дальнейшего расширения на соседних рынках. Со стороны спроса, Общество продолжит развиваться и расширять свою клиентскую базу, совершенствуя способность эффективно и результативно обслуживать клиентов. С 1 января 2020 года АО «Латвияс Газе» поставляет природный газ новым клиентам в Финляндии.

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

В заключение необходимо отметить, что Общество планирует исследовать

дополнительные рынки, и в Обществе создана внутренняя проектная группа для анализа возможностей предпринимательской деятельности в новых сегментах. В анализе особый акцент будет сделан на СПГ и работающие на газе технологии в Балтийском регионе.

Несмотря на перечисленные выше вызовы, в течение последних лет АО «Латвияс Газе» доказало свою способность успешно приспосабливаться к изменяющимся условиям рынка, одновременно обеспечивая ценность для акционеров.

Концерн Латвияс Газе продолжит опираться на свою сильную репутацию на рынке Латвии, и полон решимости сохранить свою позицию самого надежного поставщика природного газа в Латвии и расширить свою деятельность в Балтийском регионе.

РЕКОМЕНДУЕМОЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОБЩЕСТВА

	2019
	EUR
Прибыль Общества за отчетный год	19 700 247
Рекомендуемое распределение прибыли:	
Дивиденды акционерам (89%)	17 556 000
Дивиденды на одну акцию (EUR/1 акция)	0.44
Зачислено в резервы	2 144 247

СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

АО «Латвияс Газе» является договорной стороной в долгосрочном договоре на покупку и продажу природного газа (Договор) с ПАО «Газпром». Согласно Договору, Общество обязано закупать определенный годовой объем

по условиям take-or-pay. Если АО «Латвияс Газе» не выберет установленный минимальный объем, то могут возникнуть финансовые и юридические обязательства. ПАО «Газпром» принадлежат 34% акций АО «Латвияс Газе».

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

14 марта 2020 года Кабинет министров Латвии издал приказ «Об объявлении чрезвычайной ситуации» в Латвии в связи с пандемией коронавируса. В свете этого, Концерн Латвияс Газе принял меры безопасности для защиты здоровья и благополучия своих клиентов и сотрудников. Помимо строгих внутренних

правил, включая поездки и деловые встречи, АО «Латвияс Газе», а также АО «Gasco» закрыли свои клиентские центры для посетителей до дальнейшего уведомления. До повторного открытия клиентских центров услуги для клиентов будут доступны только через телефонные и электронные формы связи.

Несмотря на это, Концерн Латвияс Газе обеспечивает непрерывность бизнеса, а также бесперебойные поставки природного газа своим клиентам. Тем не менее, в зависимости от продолжительности кризиса, руководство Концерна не может полностью исключить дальнейшие ограничения для операций Концерна.

Поскольку ситуация с коронавирусом развивается быстрыми темпами, влияние на региональную и европейскую экономику очень трудно точно оценить в данный момент. В конце марта Банк Латвии публично объявил, что ожидает снижения ВВП Латвии на 6.5% в 2020 году. Хотя Концерн пока не может точно определить влияние падения ВВП на потребление природного газа, вполне вероятно, что общая потребность в газе в Латвии также будет ниже, чем первоначально ожидалось. Снижение общего спроса на газ в Латвии, а также в Балтийском регионе может впоследствии привести к снижению объемов продаж Концерна. В то же время, АО Латвияс Газе ожидает, что широкая доступность недорогого природного газа в Европе, включая Балтийский регион, по крайней мере, в краткосрочной перспективе, еще больше усилит конкуренцию и окажет дополнительное давление на рентабельность продаж.

Концерн предполагает, что дебиторская задолженность увеличится из-за задержек платежей со стороны клиентов, страдающих от проблем с ликвидностью, а также из-за увеличения числа обанкротившихся клиентов.

Однако пока невозможно оценить точную величину потенциальных проблем с ликвидностью у клиентов Концерна. Чтобы минимизировать риски, связанные с потенциальными проблемами ликвидности своих клиентов, Концерн рассмотрит и при необходимости скорректирует свою кредитную политику и примет дополнительные меры для обеспечения собственной ликвидности. Кроме того, Концерн будет учитывать влияние вируса на макроэкономические прогнозы при расчете ожидаемых кредитных потерь для клиентов на 2020 год.

Кроме того, следует отметить, что переоценка активов, признанная в 2019 году, была основана на принципе предосторожности. В результате, Концерн считает, что даже в случае существенного экономического спада стоимость активов будет близка к их рыночной стоимости. В целом, руководство Концерна внимательно следит за ситуацией и при необходимости будет осуществлять дальнейшую политику для защиты здоровья и безопасности работников, а также экономической целостности Концерна. Несмотря на кризис, Концерн, исходя из баланса и ситуации с ликвидностью на отчетную дату, остается в стабильном финансовом положении.

Помимо упомянутых, с 31 декабря 2019 года до подписания данной финансовой отчетности не было событий, влияющих на финансовое положение или финансовые результаты Концерна и Общества на отчетную дату.

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 2019 год, состоящей из финансовой отчетности Общества и его дочернего общества (далее в тексте – Концерн) и Общества.

Финансовая отчетность за 2019 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» 1 апреля 2020 года и от имени Правления её подписали:

Айгарс Калвитис
Председатель правления

Себастьян Греблингхоф
Заместитель председателя
правления

Элита Дреймане
Член правления

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

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

КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Предприятие	АО «Латвияс Газе», акционерное общество
Код LEI	097900BGMO0000055872
Номер, дата и место регистрации	Единый регистрационный номер 40003000642 Рига, Латвия, 25 марта 1991 года Перерегистрировано в Коммерческом регистре 20 декабря 2004 года
Адрес	Улица Аристиды Бриана 6, Рига, Латвия, LV-1001 (со 2 октября 2019 года) Улица Вагону 20, Рига, Латвия, LV-1009 (до 1 октября 2019 года)
Отчет корпоративного управления и Нефинансовый отчет	www.lg.lv
Крупнейшие акционеры	ПАО «Газпром» (34.0%) Marguerite Gas II.S.a.r.l. (28.97%) Uniper Ruhrgas International GmbH (18.26%) ООО «ITERA Latvija» (16.0%)
Отчетный год	1 января 2019 года – 31 декабря 2019 года
Имя и адрес аудитора	PricewaterhouseCoopers OOO Улица Кришьяна Валдемара 21-21 Рига, LV-1010, Латвия Ответственный присяжный ревизор: Терезе Лабзова-Цейцане Присяжный ревизор Сертификат нр. 184

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	Прило- жение	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Выручка (включая акциз)		321 494	353 305	273 163	306 204
Акциз		(7 145)	(8 403)	(7 168)	(8 426)
Выручка от договоров с клиентами	2	314 349	344 902	265 995	297 778
Прочая выручка	3	3 513	5 992	1 793	4 945
Расходы на сырье и материалы	4	(247 263)	(278 553)	(245 588)	(276 835)
Расходы на персонал	5	(25 852)	(25 377)	(5 033)	(5 356)
Износ, амортизация и обесценение основных средств, нематериальных активов и прав на использование активов	6	(12 770)	(11 545)	(785)	(384)
Прочие расходы хозяйственной деятельности	7	(9 120)	(9 537)	(4 216)	(5 484)
Дивиденды полученные от дочернего предприятия		-	-	9 975	8 977
Прибыль от текущей деятельности		22 857	25 882	22 141	23 641
Финансовые доходы		-	40	-	40
Финансовые расходы		(399)	(737)	(173)	(488)
Прибыль до налогообложения		22 458	25 185	21 968	23 193
Подходный налог с предприятий		(2 268)	-	(2 268)	-
Прибыль за отчетный год		20 190	25 185	19 700	23 193
		EUR	EUR	EUR	EUR
Прибыль на одну акцию (базовая и разведенная)	15	0.506	0.631	0.494	0.581

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прило- жение	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Прибыль за отчетный год		20 190	25 185	19 700	23 193
Прочие совокупные доходы – статьи, которые не будут перенесены в отчет о прибылях и убытках в последующие периоды					
Переоценка основных средств	9	74 540	-	-	-
Изменение резерва переоценки основных средств		164	68	-	-
Переоценка обязательств на пособия по окончании трудовой деятельности	18	407	190	34	87
Итого прочий совокупный доход		75 111	258	34	87
Итого совокупный доход за период		95 301	25 443	19 734	23 280

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 1 апреля 2020 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис
Председатель правления

Себастьян Греблингхоф
Заместитель председателя
правления

Элита Дреймане
Член правления

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ

	Прило- жение	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	8	8 137	6 644	4 799	3 341
Основные средства	9	312 650	238 465	2 729	848
Активы, представляющие собой право использования		384	-	384	-
Инвестиции в дочернее предприятие	10	-	-	194 534	194 534
Прочие дебиторы	12	32	26	6	6
Итого внеоборотные активы		321 203	245 135	202 452	198 729
Оборотные активы					
Запасы	11	50 105	103 963	48 872	102 442
Авансовые платежи за природный газ		5 829	5 036	5 828	5 025
Торговая дебиторская задолженность	12	26 955	36 175	23 813	34 964
Переплата по подоходному налогу с предприятий		-	63	-	63
Прочие оборотные активы	14	11 151	5 827	10 758	5 451
Денежные средства и их эквиваленты		48 995	16 280	38 487	4 845
Итого оборотные активы		143 035	167 344	127 758	152 790
ИТОГО АКТИВЫ		464 238	412 479	330 210	351 519

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 1 апреля 2020 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис
Председатель правления

Себастьян Греблингхоф
Заместитель председателя
правления

Элита Дреймане
Член правления

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ (продолжение)

	Прило- жение	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ					
Собственный капитал					
Акционерный капитал	15	55 860	55 860	55 860	55 860
Эмиссионная наценка акций		20 376	20 376	20 376	20 376
Резервы		195 597	127 079	204 494	204 460
Нераспределенная прибыль		111 878	107 040	23 447	25 692
Итого собственный капитал		383 711	310 355	304 177	306 388
Обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Займы	16	25 667	29 167	-	-
Обязательства по аренде		292	-	292	-
Доходы будущих периодов	17	18 434	18 658	-	-
Накопления на пособия по окончании трудовой деятельности	18	1 757	2 264	57	125
Итого долгосрочные обязательства		46 150	50 089	349	125
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	19	5 489	5 581	8 249	9 928
Процентные кредиты и займы	16	3 500	11 886	-	8 386
Обязательства по аренде		93	-	93	-
Доходы будущих периодов	17	1 138	1 019	92	-
Прочие обязательства	20	24 157	33 549	17 250	26 692
Итого краткосрочные обязательства		34 377	52 035	25 684	45 006
Итого обязательства		80 527	102 124	26 033	45 131
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		464 238	412 479	330 210	351 519

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 1 апреля 2020 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис
Председатель правления

Себастьян Греблингхоф
Заместитель председателя
правления

Элита Дреймане
Член правления

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

	Акцио- нерный капитал	Эмис- сионная наценка акций	Резерв перео- ценки	Резерв переоценки вознаграж- дений работникам	Нерасп- ределен- ная прибыль	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31 декабря 2017 года	55 860	20 376	132 193	(87)	99 712	308 054
Сделки с акционерами:						
Дивиденды (приложение 15)	-	-	-	-	(23 142)	(23 142)
Итого сделок с акционерами	-	-	-	-	(23 142)	(23 142)
Амортизация резерва основных средств и исключение переоцененных основных средств	-	-	(5 285)	-	5 285	-
Совокупный доход:						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	25 185	25 185
Прочий совокупный доход	-	-	68	190	-	258
Итого совокупный доход	-	-	68	190	25 185	25 443
31 декабря 2018 года	55 860	20 376	126 976	103	107 040	310 355
Сделки с акционерами:						
Дивиденды (приложение 15)	-	-	-	-	(21 945)	(21 945)
Итого сделок с акционерами	-	-	-	-	(21 945)	(21 945)
Амортизация резерва основных средств и исключение переоцененных основных средств	-	-	(6 593)	-	6 593	-
Совокупный доход:						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	20 190	20 190
Прочий совокупный доход	-	-	74 704	407	-	75 111
Итого совокупный доход	-	-	74 704	407	20 190	95 301
31 декабря 2019 года	55 860	20 376	195 087	510	111 878	383 711

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 1 апреля 2020 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис
Председатель правления

Себастьян Греблингхоф
Заместитель председателя
правления

Элита Дреймане
Член правления

ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

	Акцио- нерный капитал	Эмис- сионная наценка акций	Резерв переоценки вознаграж- дений работникам	Реорга- низа- ционный резервы	Нерасп- ределенная прибыль	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31 декабря 2017 года	55 860	20 376	(172)	204 545	25 641	306 250
Сделки с акционерами:						
Дивиденды (приложение 15)	-	-	-	-	(23 142)	(23 142)
Итого сделок с акционерами	-	-	-	-	(23 142)	(23 142)
Совокупный доход:						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	23 193	23 193
Прочий совокупный доход	-	-	87	-	-	87
Итого совокупный доход	-	-	87	-	23 193	23 280
31 декабря 2018 года	55 860	20 376	(85)	204 545	25 692	306 388
Сделки с акционерами:						
Дивиденды (приложение 15)	-	-	-	-	(21 945)	(21 945)
Итого сделок с акционерами	-	-	-	-	(21 945)	(21 945)
Совокупный доход:						
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	19 700	19 700
Прочий совокупный доход	-	-	34	-	-	34
Итого совокупный доход	-	-	34	-	19 700	19 734
31 декабря 2019 года	55 860	20 376	(51)	204 545	23 447	304 177

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 1 апреля 2020 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис
Председатель правления

Себастьян Греблингхоф
Заместитель председателя
правления

Элита Дреймане
Член правления

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прило- жение	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Движение денежных средств от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		22 458	25 185	21 968	23 193
<i>Корректировки:</i>					
- износ основных средств и активов, представляющих собой право использования	6	10 870	10 140	315	246
- амортизация нематериальных активов	6	1 917	1 421	470	138
- изменение накоплений		(101)	(67)	(34)	(67)
- доходы от долевого участия		-	-	(9 975)	(8 977)
- результат продажи основных средств		312	235	3	(10)
- процентные расходы		398	389	172	140
<i>Изменения операционных активов и обязательств:</i>					
- в дебиторской задолженности		3 903	77	5 857	(64)
- в запасах		53 857	(23 071)	53 570	(22 834)
- в авансовых платежах за запасы		(793)	(743)	(803)	(733)
- в кредиторской задолженности		(10 915)	4 312	(10 637)	4 703
(Уплаченный) / возвращенный подоходный налог		(2 205)	3 733	(2 205)	4 012
Чистые денежные средства от / (использованные в) операционной деятельности		79 701	21 611	58 701	(253)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств	9	(9 513)	(6 219)	(2 177)	(173)
Приобретение нематериальных активов	8	(3 304)	(3 166)	(2 328)	(1 578)
Доходы от продажи основных средств		83	76	9	29
Перевод денежных средств в результате реорганизации		-	-	-	(5 458)
Получены дивиденды	21	-	-	9 975	8 977
Чистые денежные средства (использованные в) / от инвестиционной деятельности		(12 734)	(9 309)	5 479	1 797
Движение денежных средств от финансовой деятельности					
Использованный овердрафт	16	-	5 025	-	5 025
Выплаченный овердрафт		(8 386)	-	(8 386)	-
Выплаченный кредит	16	(3 500)	(2 333)	-	-
Выплаченные аренды		(25)	-	(37)	-
Выплаченные проценты		(396)	(389)	(170)	(140)
Выплаченные дивиденды	15	(21 945)	(23 142)	(21 945)	(23 142)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(34 252)	(20 839)	(30 538)	(18 257)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		32 715	(8 537)	33 642	(16 713)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		16 280	24 817	4 845	21 558
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		48 995	16 280	38 487	4 845

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 1 апреля 2020 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис
Председатель правления

Себастьян Греблингхоф
Заместитель председателя
правления

Элита Дреймане
Член правления

ПРИЛОЖЕНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация по сегментам

В 2019 и 2018 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 торговле 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 (см. примечание 2).

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

Концерн 2018	Продажа газа	Распределение газа	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
EBITDA	14 858	22 569	37 427
Износ и амортизация	(384)	(11 161)	(11 545)
Финансовые доходы	40	-	40
Финансовые расходы	(488)	(249)	(737)
Прибыль по сегментам до налогообложения	14 026	11 159	25 185

Общество / продажа газа	2019	2018
	EUR'000	EUR'000
EBITDA	22 926	24 025
Износ и амортизация	(785)	(384)
Финансовые доходы	-	40
Финансовые расходы	(173)	(488)
Прибыль по сегментам до налогообложения	21 968	23 193

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА ЛАТВИЯС ГАЗЕ И ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2019 ГОД

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	135 676	328 562	464 238

Концерн 2018	Продажа газа	Распределение газа	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Приобретение основных средств и нематериальных активов	2 446	8 020	10 466
Активы сегментов 31.12.2018	156 174	256 305	412 479

Общество / продажа газа	2019	2018
	EUR'000	EUR'000
Приобретение основных средств и нематериальных активов	4 111	2 446
Активы сегментов 31.12.	330 210	351 519

2. Выручка от договоров с клиентами

Концерн 2019	Продажа газа		Распределение газа	
	Латвия	Другие страны	Латвия	Итого
	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
	241 145	22 666	50 538	314 349

Концерн 2018	Продажа газа		Распределение газа	
	Латвия	Другие страны	Латвия	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Доход сегмента	280 767	17 009	49 160	346 936
Доход между сегментами	(3 949)	-	-	(3 949)
Плата за подключение и доходы от других услуг	-	-	1 002	1 002
Другие доходы	2	-	911	913
	276 820	17 009	51 073	344 902

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

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА ЛАТВИЯС ГАЗЕ И ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2019 ГОД

Общество 2018	Продажа газа		
	Латвия	Другие страны	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Доход сегмента	280 767	17 009	297 776
Другие доходы	2	-	2
	280 769	17 009	297 778

Продажи Общества юридическим лицам составили 89%, а продажи домохозяйствам составили 11% от общего объема продаж.

3. Прочая выручка

	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Чистая прибыль от справедливой стоимости производных финансовых инструментов	276	3 196	276	3 196
Штрафы, полученные от клиентов	905	627	805	590
Прочая выручка	2 332	2 169	712	1 159
	3 513	5 992	1 793	4 945

Прочая выручка включает чистую сумму в 276 тысяч евро, полученную в результате операций финансового хеджирования. (5 495) тысяч евро из этой суммы относится к дериватам в отчетном периоде (2018 год: 2 000 тысяч евро). Оставшаяся сумма в размере 5 771 тысяч евро относится к открытым производным финансовым инструментам. Она оценивается по текущим рыночным ценам на отчетную дату и относится к 2020 году.

4. Расходы на сырье и материалы

	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Закупка природного газа	245 883	277 187	245 543	276 788
Расходы на материалы, запасные части и топливо	1 380	1 366	45	47
	247 263	278 553	245 588	276 835

5. Расходы на персонал

	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Заработная плата	19 544	19 141	3 835	4 058
Обязательные платежи государственного социального страхования	4 675	4 641	886	904
Страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование	1 319	1 289	178	185
Прочие расходы на персонал	314	306	134	209
	25 852	25 377	5 033	5 356
Среднее число работников	988	996	116	117

Вознаграждение Правления и Совета	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Заработная плата	2 642	2 754	1 232	1 623
Обязательные платежи государственного социального страхования	549	531	228	271
Страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование	129	140	46	71
Прочие расходы на персонал	3	13	-	-
	3 323	3 438	1 506	1 965

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

	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Амортизация нематериальных активов	1 917	1 421	470	138
Износ и обесценение основных средств	11 716	10 140	290	245
Износ прав на использование активов	8	-	25	-
Доход от переоценки основных средств	(2 617)	-	-	-
Дополнительный износ основных средств в результате переоценки основных средств	1 763	-	-	-
Капитализированный износ	(17)	(16)	-	-
Прочие расходы	-	-	-	1
	12 770	11 545	785	384

7. Прочие расходы хозяйственной деятельности

	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Расходы на продажу и рекламу	820	2 192	536	2 006
Расходы на содержание помещений (аренда, электричество, охрана и другие услуги)	1 382	1 444	331	501
Пожертвования, финансовая поддержка	938	742	753	559
Расходы на офис и другие административные расходы	1 875	1 779	849	902
Налоги и сборы	985	976	611	561
Расходы на обслуживание ИТ-систем, средств связи и транспорт	1 738	1 354	800	576
Убытки от продажи и списания основных средств	303	240	3	-
Увеличение накоплений на сомнительные задолженности, нетто	541	321	216	300
Прочие расходы	538	489	117	79
	9 120	9 537	4 216	5 484

8. Нематериальные активы

	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Первоначальная стоимость				
На начало периода	17 558	13 889	3 541	1 294
Приобретено	3 410	4 075	1 928	2 260
Списано	(1)	(406)	(1)	(13)
На конец периода	20 967	17 558	5 468	3 541
Амортизация				
На начало периода	10 914	9 899	200	75
Амортизация в отчетном году	1 917	1 421	470	138
Списано	(1)	(406)	(1)	(13)
На конец периода	12 830	10 914	669	200
Остаточная балансовая стоимость на 31 декабря	8 137	6 644	4 799	3 341

В состав нематериальных активов входят полностью амортизированные нематериальные активы с общей первоначальной стоимостью 5 017 тысяч евро (Концерн) и 0.2 тысячи евро (Общество) (31.12.2018: 4 805 тысяч евро (Концерн) и 0.8 тысяч евро (Общество)). Большая часть нематериальных активов Концерн и Общества состоит из программного обеспечения. По состоянию на 31 декабря 2019 года Концерн имеет кредиторскую задолженность за нематериальные активы на общую сумму 1 003 тысячи евро (31.12.2018: 909 тысяч евро), а Общество имеет кредиторскую задолженность за нематериальные активы на общую сумму 282 тысячи евро (31.12.2018: 682 тысячи евро). Вышеприведенная таблица включает новую систему расчетов Концерн и Общества MECOMS, которая находилась в стадии разработки на 31 декабря 2018 года. Балансовая стоимость нематериальных активов в стадии разработки на 31 декабря 2018 года составляла 1 466 тысяч евро.

9. Основные средства

Концерн	Земля, здания, сооружения	Оборудо- вание и приборы	Прочие основные средства	Расходы по незавершен- ному строи- тельству	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Первоначальная или переоцененная стоимость					
31.12.2018	545 105	32 620	15 565	393	593 683
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)
31.12.2019	650 929	38 835	16 443	1 079	707 286
Амортизация					
31.12.2018	323 273	20 697	11 248	-	355 218
Рассчитано	7 206	2 320	1 335	-	10 861
Переоценка	28 913	1 835	-	-	30 748
Списано	(756)	(854)	(581)	-	(2 191)
31.12.2019	358 636	23 998	12 002	-	394 636
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2019	292 293	14 837	4 441	1 079	312 650
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2018	221 832	11 923	4 317	393	238 465

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА ЛАТВИЯС ГАЗЕ И ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2019 ГОД

Концерн	Земля, здания, сооружения	Оборудо- вание и приборы	Прочие основные средства	Расходы по незавершен- ному строи- тельству	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Первоначальная или переоцененная стоимость					
31.12.2017	542 402	31 784	14 436	447	589 069
Приобретено	3 822	1 124	1 547	(54)	6 439
Списано	(1 119)	(288)	(418)	-	(1 825)
31.12.2018	545 105	32 620	15 565	393	593 683
Амортизация					
31.12.2017	317 458	18 822	10 313	-	346 593
Рассчитано	6 688	2 142	1 310	-	10 140
Списано	(873)	(267)	(375)	-	(1 515)
31.12.2018	323 273	20 697	11 248	-	355 218
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2018	221 832	11 923	4 317	393	238 465
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2017	224 944	12 962	4 123	447	242 476

По состоянию на 31 декабря 2018 года Концерн имеет кредиторскую задолженность за основные средства на общую сумму 152 тысячи евро.

Общество	Земля, здания, сооружения	Оборудо- вание и приборы	Прочие основные средства	Расходы по незавершен- ному строи- тельству	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Первоначальная или переоцененная стоимость					
31.12.2018	-	-	1 263	-	1 263
Приобретено	1 811	-	371	1	2 183
Списано	-	-	(41)	-	(41)
31.12.2019	1 811	-	1 593	1	3 405
Амортизация					
31.12.2018	-	-	415	-	415
Рассчитано	18	-	272	-	290
Списано	-	-	(29)	-	(29)
31.12.2019	18	-	658	-	676
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2019	1 793	-	935	1	2 729
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2018	-	-	848	-	848

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

Общество	Земля, здания, сооружения	Оборудо- вание и приборы	Прочие основные средства	Расходы по незавершен- ному строи- тельству	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Первоначальная или переоцененная стоимость					
31.12.2017	-	-	1 198	-	1 198
Приобретено	-	-	186	-	186
Списано	-	-	(121)	-	(121)
31.12.2018	-	-	1 263	-	1 263
Амортизация					
31.12.2017	-	-	272	-	272
Рассчитано	-	-	245	-	245
Списано	-	-	(102)	-	(102)
31.12.2018	-	-	415	-	415
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2018	-	-	848	-	848
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2017	-	-	926	-	926

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имеет кредиторскую задолженность за основные средства на общую сумму 13 тысяч евро.

В состав основных средств входят полностью амортизированные основные средства с общей первоначальной стоимостью 8 803 тысячи евро (Концерн) и 78 тысяч евро (Общество) (31.12.2018: 8 291 тысяча евро (Концерн) и 84 тысячи 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 1 680 тысяч евро (Концерн) и 110 тысяч евро (Общество) и по стоимости и чистой балансовой стоимости на 31.12.2018 1 570 тысяч евро (Концерн). Земля не подлежит переоценке.

Эффект переоценки

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.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА ЛАТВИЯС ГАЗЕ И ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2019 ГОД

В результате переоценки, в 2019 году валовая 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	31.12.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Здания	100 886	96 560
Оборудование и приборы	9 604	8 648

10. Инвестиции в дочернее предприятие

	Общество
	EUR'000
Инвестиции в ходе реорганизации 1.12.2017	194 534
Балансовая стоимость на 31.12.2019 и 31.12.2018	194 534

Акции, находящиеся в собственности	31.12.2019	31.12.2018
АО «Gaso»	100%	100%

	Собственный капитал дочернего предприятия	Собственный капитал дочернего предприятия	Прибыль дочернего предприятия	Прибыль дочернего предприятия
	31.12.2019	31.12.2018	2019	2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
АО «Gaso»	274 067	198 501	10 465	10 970

11. Запасы

	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Природный газ и топливо	48 872	102 442	48 872	102 442
Материалы и запасные части	1 304	1 597	-	-
Накопления на запасы с медленным оборотом	(71)	(76)	-	-
	50 105	103 963	48 872	102 442

12. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Долгосрочная дебиторская задолженность по номинальной стоимости	32	26	6	6
	32	26	6	6
Краткосрочная дебиторская задолженность по номинальной стоимости	35 321	44 303	31 833	43 071
Накопления на краткосрочную дебиторскую задолженность	(8 366)	(8 128)	(8 020)	(8 107)
	26 955	36 175	23 813	34 964

Накопления на уменьшение сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Накопления на начало года	8 128	8 581	8 107	8 581
Расходы, включенные в отчет о прибылях и убытках	547	321	216	300
Доходы, включенные в отчет о прибылях и убытках	(6)	-	-	-
Чистые изменения, включенные в отчет о прибыли и убытках	541	321	216	300
Списанная безнадежная задолженность	(303)	(774)	(303)	(774)
Накопления на конец года	8 366	8 128	8 020	8 107

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 Движение налогов	Обязательства* 31.12.2018	Переплата 31.12.2018	Рассчитано 2019	Уплачено 2019	Обязательства* 31.12.2019	Переплата 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	-
	7 810	63	81 137	(83 108)	5 776	-

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА ЛАТВИЯС ГАЗЕ И ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2019 ГОД

Концерн Движение налогов	Обяза- тельства* 31.12.2017	Переплата 31.12.2017	Рассчитано 2018	Уплачено 2018	Обяза- тельства* 31.12.2018	Переплата 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Налог на добавленную стоимость	4 500	-	67 518	(66 286)	5 732	-
Акцизный налог	1 267	-	8 453	(8 581)	1 139	-
Выплаты по социальному страхованию	482	-	6 631	(6 493)	620	-
Подоходный налог с предприятий	279	4 101	26	3 733	-	63
Подоходный налог с населения	310	-	3 494	(3 491)	313	-
Налог на недвижимость	-	-	181	(181)	-	-
Налог на использование природных ресурсов	5	-	8	(7)	6	-
	6 843	4 101	86 311	(81 306)	7 810	63

Общество Движение налогов	Обяза- тельства* 31.12.2018	Переплата 31.12.2018	Рассчитано 2019	Уплачено 2019	Обяза- тельства* 31.12.2019	Переплата 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	-
	6 135	63	63 445	(65 722)	3 795	-

Общество Движение налогов	Обяза- тельства* 31.12.2017	Переплата 31.12.2017	Рассчитано 2018	Уплачено 2018	Обяза- тельства* 31.12.2018	Переплата 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Налог на добавленную стоимость	3 495	-	58 905	(57 533)	4 867	-
Акцизный налог	1 267	-	8 425	(8 555)	1 137	-
Выплаты по социальному страхованию	100	-	1 355	(1 364)	91	-
Подоходный налог с предприятий	-	4 101	26	4 012	-	63
Подоходный налог с населения	91	-	858	(909)	40	-
Налог на использование природных ресурсов	5	-	-	(5)	-	-
	4 958	4 101	69 569	(64 354)	6 135	63

* См. приложение 20.

14. Прочие оборотные активы

	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Расходы будущих периодов	674	535	408	288
Начисленный доход	2 105	3 193	2 105	3 193
Зарезервированные средства	1 145	-	1 145	-
Производные финансовые инструменты	7 029	1 616	7 029	1 616
Прочая дебиторская задолженность	198	483	71	354
	11 151	5 827	10 758	5 451

На 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года производные финансовые инструменты состоят из своп-контрактов природного газа (swaps).

15. Акции и акционеры

	31.12.2019 % от общего акционерного капитала	31.12.2019 Число акций	31.12.2018 % от общего акционерного капитала	31.12.2018 Число акций
Акционерный капитал				
Именные акции (акции закрытых эмиссий)	36.52	14 571 480	36.52	14 571 480
Предъявительские акции (акции публичных эмиссий)	63.48	25 328 520	63.48	25 328 520
	100.00	39 900 000	100.00	39 900 000
Акционеры				
«Uniper Ruhrgas International GmbH» (включая именные акции (акции закрытых эмиссий) 7,285,740)	18.26	7 285 740	18.26	7 285 740
Marguerite Gas II S. à r.l.	28.97	11 560 645	28.97	11 560 645
OOO Itera Latvija	16.00	6 384 001	16.00	6 384 001
ПАО «Газпром» (включая именные акции (акции закрытых эмиссий) 7,285,740)	34.00	13 566 701	34.00	13 566 701
Предъявительские акции (акции публичных эмиссий)	2.77	1 102 913	2.77	1 102 913
	100.00	39 900 000	100.00	39 900 000

Зарегистрированный, подписанный и оплаченный акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2020 году руководство предложит выплатить дивиденды за 2019 год в размере 0.44 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 2019 год. В 2019 году были выплачены дивиденды в размере 21 945 тысяч евро (0.55 EUR за акцию). В 2018 году были выплачены дивиденды акционерам в размере 23 142 тысяч евро (0.58 евро за акцию).

Прибыль на акцию / Концерн	Прибыль на акцию	
	2019	2018
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров (а), EUR'000	20 190	25 185
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, находящихся в обороте в течение года (b) (кол-во, тыс.)	39 900	39 900
Базовая прибыль на акцию в год (a/b), EUR	0.506	0.631

Прибыль на акцию / Общество	Прибыль на акцию	
	2019	2018
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров (а), EUR'000	19 700	23 193
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, находящихся в обороте в течение года (b) (кол-во, тыс.)	39 900	39 900
Базовая прибыль на акцию в год (a/b), EUR	0.494	0.581

16. Займы

	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
<i>Кредит от АО «SEB Banka»</i>				
Долгосрочная часть кредита	25 667	29 167	-	-
Краткосрочная часть кредита (до 12 месяцев)	3 500	3 500	-	-
<i>Овердрафт от филиала «OP Corporate Bank» plc в Латвии</i>	-	8 386	-	8 386
	29 167	41 053	-	8 386

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 «Gasol». 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.

Изменения в займах	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Баланс на начало года	41 053	38 361	8 386	3 361
Полученные займы	-	5 025	-	5 025
Оплаченные займы	(11 886)	(2 333)	(8 386)	-
Баланс на конец года	29 167	41 053	-	8 386

17. Доходы будущих периодов

	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Плата за подключение клиентов к распределительной системе:				
Долгосрочная доля вклада	18 434	18 658	-	-
Краткосрочная доля вклада	1 138	1 019	-	-
Другие доходы будущих периодов:				
Краткосрочная доля	-	-	92	-
	19 572	19 677	92	-

Изменения доходов будущих периодов

	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Остаток на начало года	19 677	19 916	-	-
Получено от частных и корпоративных клиентов в отчетном году	924	768	92	-
Включено в доходы за отчетный год	(1 029)	(1 007)	-	-
Перенесено на следующие года	19 572	19 677	92	-

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

	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Накопления на начало отчетного года	2 264	3 246	125	279
Признано в отчете о прибылях и убытках	80	(496)	(32)	(38)
Выплачено	(180)	(296)	(2)	(29)
Переоценки в результате изменений актуарных предположений – изменение в совокупном доходе	(407)	(190)	(34)	(87)
Накопления на конец отчетного года	1 757	2 264	57	125

Предположения, использованные в расчете накоплений	2019	2018
Дисконтная ставка, %	0.013-0.0845%	0.5785%
Показатель текучести рабочей силы, Общество, %	13.39%	6.96%
Показатель текучести рабочей силы, Концерн, %	6.31%	3.82%
Пенсионный возраст сотрудников, годы	63.5-65	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), %	24.09%	24.09%
Обязательные платежи государственного социального страхования (пенсионеры), %	21.31%	21.31%

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА ЛАТВИЯС ГАЗЕ И ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2019 ГОД

Предположения, использованные в расчете накоплений			Влияние изменений в предположениях на размер обязательств			
			Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
<i>Изменения в предположениях</i>						
Дисконтная ставка	+ 0.5%	Накопления уменьшатся на	0.004%	0.03%	3.38%	6.60%
Показатель текучести рабочей силы	+ 0.5%	Накопления уменьшатся на	0.29%	0.19%	4.00%	0.07%
Пенсионный возраст сотрудников, годы	+1 год	Накопления уменьшатся на	1.39%	3.26%	12.60%	1.26%
Рост заработной платы	+0.5%	Накопления увеличатся на	0.16%	0.18%	3.15%	6.67%
Взносы в частный пенсионный фонд	+0.5%	Накопления увеличатся на	0.02%	0.02%	0.36%	0.37%
Обязательные платежи государственного социального страхования	+0.5%	Накопления увеличатся на	0.09%	0.09%	0.39%	0.39%

Предположения, использованные в расчете накоплений			Влияние изменений в предположениях на размер обязательств			
			Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
<i>Изменения в предположениях</i>						
Дисконтная ставка	-0.5%	Накопления увеличатся на	0.004%	0.03%	3.65%	7.35%
Показатель текучести рабочей силы	-0.5%	Накопления увеличатся на	0.29%	0.19%	4.33%	0.07%
Пенсионный возраст сотрудников, годы	-1 год	Накопления увеличатся на	2.89%	3.19%	2.59%	2.99%
Рост заработной платы	-0.5%	Накопления уменьшатся на	0.16%	0.18%	2.94%	6.06%
Взносы в частный пенсионный фонд	-0.5%	Накопления уменьшатся на	0.02%	0.02%	0.36%	0.37%
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 2019 году 0.0845% (Концерн) и 0.013% (Общество) (2018: 0.5785% оба), 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 6.31% (Концерн) и 13.39% (Общество) (в 2018 году 3.82% (Концерн) и 6.96% (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 2019 года – это 63.75 года (на 31 декабря 2018 года – это 63.5 года).

Использованное в расчетах допущение о приросте вознаграждения соответствует прогнозируемому показателю инфляции на следующий год (согласно прогнозам Латвийского Банка) в 2020 году он будет около 2.6%, допуская,

что он может быть переменным только в ближайшие шесть лет, затем постоянным. 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 Концерна.

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 24.09% и 21.31% соответственно.

19. Торговая кредиторская задолженность

	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Задолженность связанным сторонам (приложение 21)	-	113	5 167	6 165
Задолженность третьим сторонам	5 489	5 468	3 082	3 763
	5 489	5 581	8 249	9 928

20. Прочие обязательства

	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Полученные предоплаты	10 843	18 679	10 793	18 652
Производные финансовые инструменты	1 258	421	1 258	421
Налог на добавленную стоимость	3 839	5 732	2 774	4 867
Начисленные расходы	4 431	4 302	1 081	1 159
Акцизный налог	892	1 139	887	1 137
Накопленные выплаты на неиспользованные отпуска	901	881	141	137
Заработная плата работникам	839	777	151	177
Выплаты по социальному страхованию	701	620	101	91
Подоходный налог с населения	338	313	33	40
Налог на использование природных ресурсов	6	6	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	109	679	31	11
	24 157	33 549	17 250	26 692

21. 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 конца 2017 года АО «Латвияс Газе» имеет дочернее предприятие ОА «Gasol».

Доходы или расходы	Концерн 2019 EUR'000	Концерн 2018 EUR'000	Общество 2019 EUR'000	Общество 2018 EUR'000
Доходы от предоставления услуг (балансировка, хранение газа, газ для собственного потребления и др.)				
АО «GasO»	-	-	2 549	4 344
Доходы от дивидендов				
АО «GasO»	-	-	9 975	8 977
Приобретение природного газа				
ПАО «Газпром»	180 655	292 806	180 655	292 806
Расходы на распределение природного газа и других связанных услуг				
АО «GasO»	-	-	35 332	36 710
Кредиторская и дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами	Концерн 31.12.2019 EUR'000	Концерн 31.12.2018 EUR'000	Общество 31.12.2019 EUR'000	Общество 31.12.2018 EUR'000
Дебиторская задолженность связанных сторон				
АО «GasO»	-	-	-	811
Авансовые платежи связанным сторонам				
ПАО «Газпром»	5 827	5 025	5 827	5 025
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за природный газ и услуги				
АО «GasO»	-	-	5 167	6 052
ПАО «Газпром»	-	113	-	113

22. Управление финансовыми рисками

Финансовые активы и обязательства	Уровень	Концерн 31.12.2019 EUR'000	Концерн 31.12.2018 EUR'000	Общество 31.12.2019 EUR'000	Общество 31.12.2018 EUR'000
Торговая дебиторская задолженность	3	26 955	36 175	23 813	34 964
Начисленные доходы	3	2 105	3 193	2 105	3 193
Производные финансовые инструменты	2	7 029	1 616	7 029	1 616
Зарезервированные средства	2	1 145	-	1 145	-
Денежные средства и их эквиваленты	2	48 995	16 280	38 487	4 845
Финансовые активы		86 229	57 264	72 579	44 618
Заемные средства	3	29 167	41 053	-	8 386
Обязательства по аренде	3	385	-	385	-
Начисленные расходы	3	4 431	4 302	1 081	1 159
Производные финансовые инструменты	2	1 258	421	1 258	421
Торговая кредиторская задолженность	3	5 489	5 581	8 249	9 928
Финансовые обязательства		40 730	51 357	10 973	19 894

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, основана на рыночных котировках на отчетную дату. Рынок считается активным, если котируемые цены легко и регулярно доступны у биржи, дилера, брокера, отраслевой группы, службы ценообразования или регулирующего органа, и эти цены представляют собой фактические и регулярно происходящие рыночные сделки.

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

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

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

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

Котировочные рыночные цены - Уровень 1

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

Метод оценки, где используются данные рынка - Уровень 2

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

Котируемая рыночная цена, используемая для производных финансовых активов и обязательств, принадлежащих Концерну, основана на наблюдаемых рыночных данных, включая текущие цены спроса и предложения, которые оцениваются торговыми контрагентами.

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

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

Справедливая стоимость долгосрочных займов от кредитных учреждений оценена дисконтируя будущие денежные потоки, применяя рыночные процентные ставки. Так как процентные ставки, которые применяются к займам от кредитных учреждений, в основном переменные и существенно не отличаются от рыночных процентных ставок, а кредиты получены недавно, то справедливая стоимость долгосрочных обязательств примерно соответствует их учетной стоимости.

Финансовые активы Концерна соответствуют 3му уровню оценки, кроме денег и денежных эквивалентов и производных финансовых активов, которые соответствуют 2му уровню.

Описание оценки справедливой стоимости зданий, сооружений и оборудования и машин приведено в Примечании 24 Раздел «Переоценка зданий, сооружений и оборудования и машин».

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 Концерн и Общество понесет существенные убытки. Кредитный риск возникает от денежных средств и их эквивалентов, а также в результате кредитных отношений с клиентами, в том числе из-за просроченной дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Торговая дебиторская задолженность и начисленный доход	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Обесцененные	8 281	8 013	7 935	7 998
Не просроченные	27 132	36 927	23 741	35 739
Задолженность просрочена менее чем на 90 дней, но не обесценена	1 958	2 251	1 921	2 222
Задолженность просрочена более чем на 90 дней, но не обесценена	341	305	341	305
Валовая торговая дебиторская задолженность и начисленный доход	37 712	47 496	33 938	46 264
Накопления на сомнительную дебиторскую задолженность	(8 366)	(8 128)	(8 020)	(8 107)
Чистая торговая дебиторская задолженность и начисленный доход	29 346	39 368	25 918	38 157

В отчетном году Концерн Латвияс Газе по-прежнему был подвержен высокому риску концентрации клиентов – общее потребление пяти самых больших клиентов составляло 63% от общего объема продаж 2019 года (50% в 2018 году), из которых на одного крупнейшего покупателя приходилось более 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 разработало процедуры управления риском. Для крупнейших клиентов Общество использует индивидуальную политику управления кредитным риском, которая включает в себя ряд практик, таких как первоначальная оценка кредитоспособности, детальный контроль финансовых показателей, а также регулярные расчеты с целью предотвращения накопления задолженности. В случае изначальных сомнений клиенты регулярно наблюдаются на уровне Правления и, при необходимости, в качестве условия для предоставления услуг и продажи природного газа от них требуется дополнительное гарантийное обеспечение. Для малых клиентов Общество утвердило детальную политику управления кредитными рисками, которая описывает основные этапы наблюдения за прогрессом и контроля необходимой связи с клиентами. Если клиент вызывает сомнения, Общество формирует накопления и начинает судопроизводство по взысканию задолженности. Кредитный риск дочерней компании относится в основном к ее крупнейшим клиентам. Большая часть торговых должников дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2019 года погасила свои долги в январе 2020 года. Дебиторская задолженность, которая не оценивается на предмет обесценения в индивидуальном порядке, классифицируется по группам дебиторской задолженности по просроченным дням и коллективно оценивается на предмет обесценения.

Использованная ставка ECL	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность от оптовых продаж природного газа и услуг по распределению газа газовым продавцам Домохозяйства	0.04%	0.04%
Дебиторская задолженность распределения природного газа, просроченная на 1-90 дней	1.27%	1.14%
Дебиторская задолженность, просроченная более чем на 90 дней	1.25%	1.25%
Дебиторская задолженность, просроченная более чем на 90 дней	100%	100%
Вся прочая безопасная дебиторская задолженность	0.11%	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 и депозитам. В связи с низкими или даже

негативными процентными ставками на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года денежные средства и их эквиваленты состояли только из остатков на текущих счетах в кредитных учреждениях.

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



Денежные средства и их эквиваленты Общества можно охарактеризовать следующим образом (сгруппированы 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, денежный приток подвержен значительным колебаниям в течение года, и большую часть доходов Концерн и Общество получают в первом и четвертом кварталах года, в то время как связанные с обслуживанием операционные расходы 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 ежемесячные отчеты о потоке денежных средств, с целью определения требований операционного денежного потока. В 2019 и 2018 годах Концерн привлёк краткосрочную кредитную линию и использовал долгосрочный кредит.

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
	15 261	25 965	41 226	40 730

График погашения финансовых обязательств Концерна по срокам оплаты на 31 декабря 2018 года

	2019	2-5 лет	Итого	Балансовая стоимость
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Займы	12 406	29 371	41 777	41 053
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	9 883	-	9 883	9 883
Производные финансовые обязательства	421	-	421	421
	22 710	29 371	52 081	51 357

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
	10 677	299	10 976	10 973

График погашения финансовых обязательств Общества по срокам оплаты на 31 декабря 2018 года

	2019	2-5 лет	Итого	Балансовая стоимость
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Займы	8 386	-	8 386	8 386
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	11 087	-	11 087	11 087
Производные финансовые обязательства	421	-	421	421
	19 894	-	19 894	19 894

Ковенанты

Согласно условиям основных кредитных соглашений, Концерн и Общество обязаны соблюдать следующие финансовые ковенанты:

- коэффициент обеспеченности собственными средствами Общества (соотношение собственного капитала к общей сумме активов) должен быть не ниже 50%;
- Общество должно совершать не менее 70% платежей за покупку природного газа в определенном банке;
- скорректированный коэффициент обеспеченности собственными средствами дочернего предприятия Общества (соотношение скорректированного собственного капитала* к общей сумме активов) должен быть не ниже 50%;
- коэффициент чистой задолженности к EBITDA дочернего предприятия Общества должен быть не выше 3.

Концерн и Общество соблюдали данные ковенанты на протяжении отчетного периода.

* Скорректированный капитал означает капитал за вычетом кредитов владельцам, руководству, другим связанным сторонам, за вычетом нематериальных вложений и нематериальной стоимости, а также субординированных кредитов с субординированными соглашениями с банком SEB.

Управление капиталом

Цели Концерн и Общества в отношении управления капиталом – обеспечить способность Концерн и Общества продолжать свою работу, неся отдачу собственникам и благо для других заинтересованных сторон, 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 Концерн и Общества, кроме денег и денежных эквивалентов, к их общему капиталу.

Обязательства включают в себя все долгосрочные и краткосрочные обязательства; в свою очередь, общий капитал включает все обязательства Концерн и Общества и собственный капитал. 31.12.2019 и 31.12.2018 отношение заемного капитала к общему капиталу было следующим:

	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Итого обязательства	80 527	102 124	26 033	45 131
(Деньги и денежные эквиваленты)	(48 995)	(16 280)	(38 487)	(4 845)
(Зарезервированные средства)	(1 145)	-	(1 145)	-
(Доходы будущих периодов)	(19 572)	(19 677)	(92)	-
Общие обязательства – нетто	10 815	66 167	(13 691)	40 286
Итого собственный капитал и обязательства	464 238	412 479	330 210	351 519
Отношение заемного капитала к общему капиталу	2.33%	16.04%	(4.15%)	11.46%

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения, связанные с рыночными факторами, такие как изменения курсов валют, процентных ставок и цен на товары, окажут влияние на прибыль Концерн и Общества. У Концерн и Общества на 31.12.2019 был денежный остаток в валюте в размере 8 тысяч USD (7 тысяч евро), на 31.12.2018 в размере 16 тысяч USD (14 тысяч евро). Концерн и Общество не имеют других активов или обязательств в долларах. Все займы Концерн и Общества привлечены по переменной процентной ставке, включающей фиксированную часть и ставку EURIBOR за определенный период.

Процентный риск не является существенным для Концерн и Общества.

В своей работе Общество сталкивается с рыночным риском, который возникает при приобретении больших объемов природного газа в сезон закачки природного газа в Инчукалнское подземное хранилище газа, для продажи в отопительный сезон. Общество считает приоритетом внутренние процессы для снижения рыночного риска, пересматривая договора поставки и свой торговый портфель. Дополнительно Общество может заключить сделки производных финансовых инструментов.

Прочие финансовые активы и обязательства являются беспроцентными или имеют фиксированную процентную ставку (кроме займов). Так как Концерн и Общество учитывают все финансовые активы и обязательства по амортизированной стоимости, они не подвержены риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость.

23. Управление другими рисками

Риск соблюдения требований

Риск соблюдения требований - это риск того, что Концерн и Общество могут понести убытки, быть подвержены юридическим обязательствам, быть подвергнуты санкциям или понести репутационный ущерб в результате невыполнения или нарушения законодательства, положений и стандартов соответствия Концерном и Обществом. Правление Общества и его дочерней компании внимательно следят за изменениями в нормативных актах, а также

за работой процессов внутреннего контроля Общества и его дочерней компании с целью обеспечения соответствия существующим нормативным требованиям и своевременной подготовки необходимых будущих изменений в бизнесе.

Концерн и Общество используют следующие методы для предотвращения и снижения риска соблюдения:

- разрабатывают и обновляют нормативные документы в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики;
- обеспечивают участие юридических департаментов в разработке нормативно-правовых документов;
- в случае несоблюдения принимают незамедлительные меры для устранения несоответствия;
- используют стандартизированные формы и тексты для договоров, уведомлений, условий предоставления услуг и других документов, предназначенных для клиентов при работе с клиентами или потенциальными клиентами;
- при необходимости, обучают персонал по вопросам риска соблюдения требований.

24. Важные бухгалтерские оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок, которые по определению редко бывают равны фактическим результатам. Руководство также должно принимать собственные допущения в процессе применения учетной политики Концерна и Общества.

В этом приложении содержится информация о тех областях, которые связаны с более высокой степенью суждения или сложности, которые, скорее всего, будут существенно скорректированы в связи с тем, если оценки и предположения окажутся неверными.

Переоценка зданий и сооружений, оборудования и приборов

Руководство устанавливает справедливую стоимость и оставшийся срок полезной службы зданий, сооружений, оборудования и приборов на основании оценки, выполненной независимым сертифицированным оценщиком в соответствии с действующими стандартами оценки недвижимости и на основании средних расходов на строительство, относящихся к отчетному году, в течение которого выполнялась оценка. В соответствии с внутренней политикой Концерна, переоценка выполняется с достаточной регулярностью, если существует предположение, что средние расходы на строительство и/или цена приобретения зданий, системы распределения газа и оборудования существенно изменились, что может привести к тому, что учетная стоимость подобного имущества значительно отличается от предполагаемой справедливой стоимости в конце отчетного периода, но не реже одного раза в пять лет.

В конце каждого отчетного периода руководство пересматривает свои предположения относительно изменений в расходах на строительство активов, являющегося предметом периодической переоценки, учитывая доступную информацию – статистические данные и цены, предложенные строительными компаниями в процессах закупок. Руководство определяет, существует ли такое изменение рыночных цен, которое приведет к значительной разнице между учетной стоимостью соответствующего основного средства и его справедливой стоимостью. Обобщенные прогнозы справедливой стоимости включены в уровень 3 (см. так же приложение 22). Учитывая, что в 2019 году средние затраты на строительство существенно изменились по сравнению со средними строительными ценами, которые независимый сертифицированный эксперт учитывал при переоценке активов в 2017 году, руководством дочернего предприятия было принято решение произвести переоценку активов, чтобы определить стоимость замещения основных средств по состоянию на 1 августа 2019 года.

Переоценка основных средств осуществлялась сертифицированными независимыми оценщиками, которые определяли стоимость замещения начальных и остаточных издержек, а также накопленного износа оцениваемого основного средства по состоянию на 1 августа 2019 года для зданий, строений, технологического оборудования и необходимого для основной деятельности автотранспорта. Из указанных категорий не оценивались: земельные участки, земельные компенсации и подключения электроэнергии, и основные средства, которые планируется списать в 2019 и 2020 годах. Оценка основных средств выполнялась в соответствии с Международными стандартами оценки SVS 2012 (IVS 300 Оценка для нужд финансовых отчетов) используя затратный подход.

При оценке недвижимости в основе метода затратного подхода были средние строительные затраты и затраты на приобретение в Латвии. Для определения расходов стоимости замещения были проанализированы данные латвийских строительных фирм о затратах на строительные работы, были проанализированы средние цены на трубы газопроводов, а также имеющаяся в распоряжении АО GASO информация о строительных работах,

осуществленных в последние годы. Объем стоимости основной единицы расчета для каждого конкретного строения или группы зданий зависел от конструктивного решения здания или строения, качества выполненных работ, степени благоустройства, качества использованных материалов, наличия специфических условий строительства, и др. констатированных в натуре факторов.

При оценке движимого имущества был использован затратный подход, т.е. когда получен показатель стоимости, основанный на принципе экономики, предполагающем, что покупатель не будет платить за актив больше, чем предполагаемые расходы 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, то цена, которую покупатель заплатил бы на рынке за оцениваемый актив не была бы больше расходов на приобретение или создание эквивалентного актива.

Технологическое оборудование и детали оценивались каждый по отдельности, по месту расположения и как часть предпринимательской деятельности, учитывая принцип непрерывности работы как совокупности имущества, которая неразрывно связана с недвижимостью.

Расчет стоимости замещения остаточных затрат для зданий и строений производился на основании результатов их обследования и в ценах строительной стоимости в момент оценки для равноценной с точки зрения полезности использования застройки, в соответствии со строительными требованиями и используемыми материалами, в момент оценки, учитывая возникающий со временем технический и функциональный износ стоимости. Значение базовой единицы расчета для каждого конкретного здания или группы зданий зависит от конструкции здания или сооружения, качества выполненных работ, степени улучшения, качества используемых строительных материалов, наличия конкретных условий строительства и других факторов.

Параллельно определялись затраты на замещение накопленного износа каждого актива, в качестве главного фактора учитывая физический, функциональный и технический износ. Общее снижение технической стоимости зданий и строений определялось как сумма снижения стоимости отдельных конструктивных элементов, выраженная в процентах и отнесенная на здание или строение как на единое целое. Для морально устаревших, некачественных строений и оборудования, а также для строений и оборудования, чье практическое использование в полном объеме проблематично, применялись коэффициенты, корректирующие стоимость, определяя объем уменьшения функциональной стоимости.

Физическое уменьшение стоимости отражает старение недвижимости в течение времени, которое выражается, например, в виде дефектов конструктивных элементов и отделки или как незавершенность конструкций. Так демонстрируется степень разрушения или незавершенности строительных конструкций и материалов и, вместе с тем, снижение стоимости в результате воздействия различных физических факторов.

Функциональное уменьшение стоимости выражается как снижение рыночной стоимости недвижимости, которое создает несоответствующая планировка застройки или несоответствие других ее характеристик современным требованиям. Это характеризует несовместимость зданий и строений с существующими стандартами и конъюнктурой рынка недвижимости.

В ходе переоценки основных средств, при определении стоимости замещения, был использован метод затратного 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 увеличилась 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 уменьшилась бы на 6 765 тысяч евро.

Оценка оставшегося срока полезного использования

Концерн и Общество ежегодно оценивают срок полезного использования основных средств и вносят коррективы, если прогнозы различаются. Эти оценки основаны на предыдущем опыте, а также на отраслевой практике и пересматриваются в конце каждого отчетного периода. В прошлом фактический срок полезного использования активов иногда превышал расчетный.

В результате переоценки для всех оцениваемых активов с оставшимся сроком службы менее 18 месяцев по состоянию на 1 августа 2019 года были пересчитаны оставшиеся сроки полезного использования пропорционально новой оценке и накопленной амортизации. Для части этих активов срок полезного использования оценивался индивидуально.

Обесценение дебиторской задолженности и начисленного дохода

Норма допустимых потерь для финансовых активов, включая дебиторские задолженности и начисленный доход, основывается на предположении дефолта и прогнозируемых убытках. При разработке предположений и определении исходных данных для расчетов снижения стоимости Концерн руководствуется оценкой, основанной на прошлой истории Концерна, текущей ситуацией на рынке и также прогнозами на будущее в конце каждого отчетного периода. Индивидуальная оценка невозможна из-за большого количества отдельных балансов, отдельно оцениваются только значительные дебиторы. Задолженности, которые не оцениваются отдельно с целью снижения стоимости, группируются на основании количества дней опоздания и оцениваются на снижение стоимости группой. Детали, ключевые предположения и исходные данные, использованные для оценки ожидаемых кредитных потерь, расшифровываются в Приложении 22 раздел Кредитный риск.

Определение, является ли предприятие принципалом или агентом при поставке определенных услуг

Руководство постановило, что при поставке услуг передачи природного газа Концерн является агентом и Общество является агентом при поставке услуг передачи и распределения природного газа, так как они не контролируют соответствующие услуги перед тем, как они поставлены покупателю. Приведенное выше заключение подкрепляют следующие аргументы:

- Концерн (в отношении услуг передачи) и Общество (в отношении услуг передачи и распределения) ни владеет, ни управляет активами, необходимыми для поставки соответствующих услуг;
- Покупатель не ощущает получение различных элементов/услуг от разных поставщиков. С точки зрения покупателя, выгода только одна – снабжение газом (включая его передачу и распределение), в частности, альтернативных поставщиков услуг нет, и все торговцы природным газом должны заключить соглашение с операторами передачи и распределения;
- Все вопросы, касающиеся физической транспортировки природного газа через сеть распределения или передачи, учет транспортированного через системы природного газа, и ремонт или модернизация трубопроводов полностью находятся в ведении операторов систем распределения и передачи и находятся вне влияния торговцев топливом.
- Момент передачи и распределения и 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 недискриминирующие тарифы, утвержденные местным регулятором. Любые затраты, связанные с поставкой этих услуг, включая объем капитальных вложений, которые могут влиять на будущие тарифы, являются обязательством операторов передачи и распределения.
- С конечных пользователей взимается фиксированная плата за передачу и распределение, рассчитанная в соответствии с формулой: регулируемый тариф на распределение/передачу умножается на поставленное количество. Общество переносит расходы на услуги распределения и передачи на покупателя без дополнения каких-либо дополнительных платежей или расходов.

Определение, является ли предприятие принципалом или агентом при сборе и уплате акцизного налога

Руководство постановило, что Концерн и Общество являются агентом при сборе и уплате акцизного налога в пользу правительства. Поэтому акцизный налог должен отражаться в расчете прибыли или убытков на основе чистого метода, т.е., вычтен из чистого дохода (аналогично другим налогам с продаж), но не включаться ни в доходы, ни в расходы на продажи, так как подобное отражение лучше отражает суть процессов.

Приведенное выше заключение подкрепляют следующие аргументы:

- Несмотря на то, что «производство» и «продажа» (передача конечному пользователю) в действительности не разделены по причине особенностей хозяйственной деятельности, условием для возникновения обязательства уплаты акцизного налога является «поставка» конечному пользователю; это указывает, что акцизный налог уплачивается при передаче конечному пользователю и поэтому по сути ближе соответствует налогам с продаж;
- Акцизный налог ясно отделен от продажной цены и в счетах коммерческим клиентам указывается отдельно. Изменения в данном налоге приведут к эквивалентным изменениям в сумме, выставленной покупателю. Даже в нетипичной ситуации, когда газ должен передаваться конечному пользователю безвозмездно, акцизный налог должен быть рассчитан в соответствии с требованиями законодательства. Данное обстоятельство рассматривается как верное указание на то, что предприятие взимает налог по поручению правительства.
- Можно возражать, что есть указания, поддерживающие общий подход (например, ценообразование основывается на фактическом количестве, не связано с объемом доходов/продажной цены или неспособность покупателя произвести оплату не предоставляет права требовать возврата налога). Несмотря на это, с точки зрения руководства, в контексте регулирования они не должны рассматриваться как преобладающие и определяющие для того, чтобы принять решение о бухгалтерском подходе в отношении акцизного налога.

Однако для целей презентации руководство приняло решение раскрыть непосредственно в отчете о прибылях и убытках выручку, включая акцизный сбор, но без НДС, сумму акцизного налога, вычтенную из вышеуказанной выручки, и итоговую сумму выручки по договорам клиентов. Руководство приняло решение обнародовать показатели не предусмотренные Общепринятыми методами учетной политики (GAAP) на счет выручки, включая акцизный налог и вычтенный акцизный налог, непосредственно в отчете о прибылях и убытках в соответствии с отраслевой практикой, принятой рядом ведущих международных компаний, исходя из того, что такое представление полезно для заинтересованных сторон.

Учет (непризнание) отложенных налоговых обязательств

Отложенные налоговые обязательства относительно налогооблагаемой временной разницы, связанной с инвестициями в дочернее предприятие (возникшей из-за существования необлагаемой налогом нераспределенной прибыли, появившейся в дочернем предприятии после 1 января 2018 года) не признаются в консолидированном финансовом отчете Концерна, так как руководство определило, что прибыль дочернего предприятия за текущий год не будет распределена в обозримом будущем. Руководство использовало значительное суждение при определении длительности периода, обозначенного как «обозримое будущее». По мнению руководства, в нынешней деловой среде нет возможности для развития надежных бизнес-планов и прогнозов на периоды, превышающие 3-5 лет, несмотря на тот факт, что дочернее предприятие работает в сфере регулируемого бизнеса с регулирующими тарифами и является монопольным поставщиком услуг по передаче природного газа в Латвии. Оценка руководства основывается на следующих соображениях:

- Дочернее предприятие в первую очередь будет распределять нераспределенную прибыль, накопленную до 31 декабря 2017 года для того, чтобы использовать преимущества режима подоходного налога с предприятий, который позволяет налогоплательщикам распределить указанную нераспределенную прибыль без уплаты налога при ее распределении (так как эта нераспределенная прибыль облагалась налогом в соответствии с предыдущим налоговым режимом);
- Прогнозируется, что период, в течение которого полностью распределится «предыдущая» нераспределенная прибыль, превысит 5 лет;
- Предполагается, что в годы, следующие за распределением «предыдущей» нераспределенной прибыли, дочернее предприятие будет распределять дивиденды из текущей прибыли в размере, не превышающем размер ежегодной прибыли.

Контроль над дочерней компанией

Несмотря на то, что АО «Gasco» предоставлена законодательная независимость в отношении ведения газораспределительного бизнеса, общий корпоративный контроль со стороны АО «Латвияс Газе», в качестве материнской компании, полностью сохранен. Обычные права корпоративного контроля материнской компании группы над дочерней газораспределительной компанией прямо признаны в Статье 45 (3) (3) Закона об Энергетике Латвии (данное положение, в свою очередь, задействует правило, указанное в Статье 26(2)(с) Директивы 2009/73 / ЕС Европейского Парламента и Совета от 13 июля 2009 года об общих правилах внутреннего рынка природного газа и отмены Директивы 2003/55 / ЕС). В контексте МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» критический аспект контроля обеспечивается тем, что полномочия по назначению Совета АО «Gasco» принадлежат Правлению АО «Латвияс Газе» (с согласия Совета данного Общества) действующего в качестве единственного акционера АО «Gasco». Совет АО «Gasco», в свою очередь, назначает правление АО «Gasco», которое отвечает за операционную деятельность, существенно влияющей на доходы дочерней компании.

25. Основные принципы учетной политики

Ниже перечислены основные принципы учетной политики, которые использовались при подготовке настоящей финансовой отчетности. Эти принципы учетной политики последовательно применялись в отношении всех представленных годов, если не указано иное.

Основы подготовки

Финансовая отчетность АО «Латвияс Газе» была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными в Европейском союзе, и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретации МСФО (IFRS IC), принятыми для использования в Европейском союзе, и представлены вместе в одном документе.

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости с учетом корректировок, сделанных в соответствии с переоценкой производных финансовых инструментов по справедливой стоимости и основных средств по переоцененной стоимости, как это описано ниже.

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

Финансовая отчетность была утверждена к выпуску Советом директоров Общества 1 апреля 2020 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.

Принятие новых и пересмотренных МСФО и интерпретаций

МСФО (IFRS) 16 Аренда

Концерн и Общество начали применять МСФО 16 «Аренда» с 1 января 2019 года, что привело к изменениям в учетной политике.

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия аренды. Все договоры аренды предполагают получение арендатором права пользования активом в начале срока аренды и, если сделаны все арендные платежи за срок аренды, также получение финансирования. Соответственно, МСФО (IFRS) 16 «Аренда» отменяет классификацию аренды как операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 и вместо нее вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды. Арендаторы должны признавать: (а) активы и обязательства по аренде со сроком более 12 месяцев, если соответствующий актив не является объектом с низкой стоимостью; и (б) амортизацию арендных активов отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в целом сохраняет требования учета арендодателями договоров аренды согласно МСФО (IAS) 17. Соответственно, арендодатель продолжает классифицировать аренду как операционную или финансовую и учитывать данные два типа аренды отдельно.

После реорганизации в декабре 2017 года, когда было учреждено дочернее предприятие АО «Gasco» и заключены договора аренды между АО «Латвияс Газе» и АО «Gasco», применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» могло оказать

существенное влияние на активы и обязательства АО «Латвияс Газе». Но так как на 31 декабря 2018 года все договора аренды были краткосрочные, то руководство Общества заключило, что данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовую отчетность. С точки зрения Концерн, данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовую отчетность.

Во второй половине 2019 года Общество подписало поправки к существующим договорам аренды и пришло к выводу, что его аренда теперь соответствует критериям признания права на использование актива.

Новые учетные положения применяемые с 1 января 2020 года

Определенные новые или пересмотренные стандарты и интерпретации были выпущены для годовых периодов Концерн, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Концерн не принял ранее.

Определение существенности - Поправки к МСФО 1 и МСФО 8

Поправки разъясняют определение материальности и способы ее применения, включая руководство по определению, которое в настоящее время представлено в других частях МСФО. Кроме того, объяснения сопровождающие определение, были улучшены. Наконец, поправки гарантируют, что определение материальности является единым по всем стандартам МСФО. Информация является существенной, если ее пропуск, искажение или затенение вполне обоснованно могут повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе тех финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации. Поправки могут повлиять на объем раскрытий в финансовой отчетности.

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 финансовые активы в следующих категориях:

- последовательно учитываемые по справедливой стоимости (либо в отчёте о совокупном доходе, либо в прибыли или убытках), и
- учитываемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес модели Концерн и Общества, применяемой к управлению финансовыми активами и договорными условиями денежных потоков.

Признание и прекращение признания

Обычно приобретение и продажа финансовых активов признается в день заключения сделки – дату, когда Концерн и Общество совершают приобретение или продажу актива.

Финансовые активы снимаются с учета, когда право на получение денежного потока от финансовых активов истекло или передано и Концерн и Общество в основном передали все риски и выгоды от права собственности.

Оценка

При первоначальном признании Концерн и Общество учитывают финансовые активы по их справедливой стоимости плюс, в случае если финансовые активы не отражаются по справедливой стоимости через прибыли и убытки (FVPL), расходы на сделку, которые прямо относятся к приобретению финансовых активов. Расходы на сделку, связанную с финансовыми активами учитываемые в FVPL, учитываются в расходах прибыли или убытков.

Долговые обязательства

Последовательный учет долговых обязательств зависит от бизнес модели, выбранной Концерном и Обществом для управления активами и характеристик денежного потока от активов. Все долговые обязательства Концерн и Общества классифицируются в категории оценки по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость

Активы, которые используются для получения денежного потока по договорам, включающего только платежи основной суммы и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Доход от процентов от этих финансовых активов включается в финансовый доход, применяя метод эффективной процентной ставки. Любой доход или убыток, возникающий в связи со снятием с учета, признается прямо в прибыли или убытках и отражен в других доходах/ (расходах). Прибыли и убытки от иностранных валют и убытки от уменьшения стоимости представлены в прочих доходах или расходах в расчете прибыли или убытков.

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года следующие финансовые активы Концерн и Общества были классифицированы в данной категории:

- торговые дебиторские задолженности;
- начисленный доход;
- банковские депозиты и зарезервированные средства;
- деньги и денежные эквиваленты.

Долевые финансовые инструменты

Концерн и Общество не имеют инвестиций в долевые финансовые инструменты.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты учитываются по их справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты учитываются как активы при положительной справедливой стоимости и как обязательства при негативной справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов включаются в прибыли или убытки года. Концерн и Общество не применяют учет хеджирования.

Обесценение финансовых активов

Концерн и Общество оценивают ожидаемые кредитные убытки (ECL), связанные с долговыми инструментами, учитываемыми по амортизированной стоимости, на основании прогнозной информации. Применяемая методология снижения стоимости зависит от того, есть ли значительное увеличение кредитного риска.

Оценка ECL отражает:

- непредубежденную и основанную на вероятности величину, определенную оценкой ряда возможных результатов;
- стоимость денег во времени и
- всю обоснованную и удовлетворительную информацию, доступную без чрезмерных расходов и усилий в конце каждого отчетного периода в отношении прошедших событий, текущих обстоятельств и прогнозов на будущее.

Для торговых долговых обязательств и начисленного дохода, которые не включают значительного компонента финансирования, Концерн и Общество применяют допускаемый МСФО 9 упрощенный подход и оценивают накопления для погашения убытков от снижения стоимости в ожидаемый период существования кредитных убытков с первоначального признания обязательств. Поскольку индивидуальная оценка невозможна из-за большого количества отдельных остатков, только значимые должники оцениваются индивидуально. Дебиторская задолженность, которая не оценивается на предмет обесценения в индивидуальном порядке, классифицируется по группам дебиторской задолженности по просроченным дням и коллективно оценивается на предмет обесценения.

Выручка по договорам с клиентами

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Концерн и Общества. Выручка признаётся в размере цены сделки. Цена сделки – величина, за которую Концерн и Общество предполагают получить право

передать контроль над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, полученных по поручению третьих лиц. Концерн и Общество признают выручку, когда передают контроль над товаром или услугой покупателю.

Продажа природного газа – оптовая торговля

Концерн и Общество продают природный газ на оптовом рынке. Выручка признается в момент времени, когда товар (природный газ) доставляется оптовику (покупателю) и он может сам решать на счет места и цены товара, и также оптовик (покупатель) не имеет претензий к исполнению контракта, которые могут повлиять на прием товаров от оптовика (торговца). Доставка происходит, когда товары доставляются в определенное место, риски, связанные с предписаниями и ограничениями, передаются оптовому покупателю, и у Концерна и Общества есть объективные доказательства того, что все критерии принятия-передачи выполнены.

Элемент финансирования не присутствует, так как продажа осуществляется со сроком кредита 10-30 дней, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как это момент времени, когда оплата является безусловной, и для наступления обязательств по оплате требуется лишь истечение определенного срока.

Продажа природного газа конечным пользователям – коммерческие клиенты и домохозяйства

Концерн и Общество продают природный газ конечным пользователям – корпоративным клиентам и домохозяйствам. Эти продажи соответствуют критерию признания по времени, так как покупатель получает и использует выгоды одновременно с поставкой газа. Доход признается на основании объема, фактически поставленного до конца отчетного периода, обычно – одного месяца, так как газ продается по цене, основанной на количестве.

Домохозяйства рассчитываются по своим счетам в соответствии с выровненными графиками платежей с конечными датами, не обязательно совпадающими с окончанием календарного года, исходя из фактического потребления в течение предыдущего расчетного года. Руководство применяет суждение, согласно которому выручка оценивается исходя из предоставленных, но еще не выставленных к оплате объемов газа. Такой подход определен сложившейся методологией Концерна.

Если договор содержит отличающиеся условия оплаты, доход признается настолько, насколько существует большая вероятность, что от указанной оплаты не будет значительных отклонений.

Акцизный налог

Акцизный налог взимается за природный газ, поставленный конечному пользователю, и рассчитывается на основании фиксированной ставки за поставленное количество в зависимости от цели использования природного газа конечным пользователем. Концерн и Общество действуют в качестве агента по сбору акцизного налога с клиентов и уплате его правительству, поэтому выручка признается за вычетом акцизного налога, взимаемого с клиентов.

Продажа услуг – распределение природного газа

Концерн предоставляет услуги по распределению природного газа торговцам топлива, которые продают природный газ конечным пользователям. Доход от поставки услуг признается по времени в период, 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 – коммерческие клиенты и домохозяйства».

Плата за подключение

При подключении в газовой сети клиенты должны заплатить плату за подключение, основанную на фактической стоимости инфраструктуры, которую необходимо построить для подключения их к сети. Руководство постановило, что плата за подключение не представляет собой обязательство, исполняемое отдельно от текущей поставки услуги распределительной сети, и, таким образом, доход от платы за подключение относится к будущим периодам и признается доходом в течение предполагаемого среднего срока отношений с клиентами, который

составляет 30 лет. Полученная от покупателей плата за подключение учитывается в разделе баланса «Доходы будущих периодов» в составе долгосрочных обязательств.

Контрактные активы и договорные обязательства, связанные с договорами с клиентами

Из-за выравнивания счетов-фактур и расчетов с домашними клиентами, эти клиенты часто находятся в состоянии переплаты по отношению к их фактическому потреблению. Домохозяйства также часто вносят предоплату за весь год вперед, 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, которые представляют обязательства по договору, зачтены в счет будущего потребления. Они отражаются в составе прочих обязательств как полученные предоплаты.

В качестве начисленного дохода в составе прочих оборотных активов указывается контрактный актив, относящийся к договору с оператором по передаче и хранению природного газа, если Концерн и Общество взяли на себя обязательство хранить согласованное количество природного газа в подземном хранилище в течение определенного периода времени. Доход подлежит получению при выполнении всех условий договора.

Компонент финансирования

Концерн и Общество не имеют каких-либо договоров, в которых период времени между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой со стороны покупателя превышал бы один год. Таким образом, Концерн и Общество не учитывают стоимость денег во времени при признании цены по сделкам.

Основные средства

Основные средства – это материальные активы, используемые в поставке товаров и предоставлении услуг и используемые более одного периода. Главными группами основных средств Концерна и Общества являются здания и сооружения, которые включают в себя газопроводы системы распределения, 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 учитываются по переоцененной стоимости, определенной в соответствии с политикой переоценки основных средств, установленной Правлением, за вычетом накопленной амортизации и списания обесценения. Переоценка производится на регулярной основе для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости, которая устанавливается в конце отчетного периода. Прочие основные средства (в том числе земля) отражаются по закупочной стоимости за вычетом накопленной амортизации и списания обесценения. Закупочная стоимость включает в себя расходы, непосредственно связанные с приобретением основного средства.

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

При переоценке основных средств накопленная амортизация изменяется пропорционально изменениям валовой стоимости переоцененных основных средств. Резерв переоценки основных средств, переносится из резерва переоценки на нераспределенную прибыль во время использования основного средства. Увеличение стоимости, возникшее в результате переоценки зданий, систем распределения газа и оборудования, отражается в статье собственного капитала «Резерв переоценки», а уменьшение стоимости, покрываемые увеличением стоимости соответствующего основного средства, зачисляются напрямую в резерв переоценки капитала; любые дальнейшие уменьшения стоимости зачисляются в отчет о прибыли и убытках за отчетный период. В результате исключения переоцененного основного средства резерв переоценки, относящийся к этому основному средству, исключается из резерва переоценки и включается в состав нераспределенной прибыли.

Земля и расходы по незавершенному строительству не подлежат расчету амортизации. Амортизация прочих активов рассчитывается по линейному методу, чтобы списать закупочную или переоцененную стоимость

основного средства до его рассчитанной остаточной стоимости на конец срока полезного использования, начиная со дня, когда актив готов к использованию, применяя следующие периоды:

	года
Здания	20 - 100
Сооружения, в т.ч. система распределения газа	40 - 70
Оборудование и приборы	5 - 30
Прочие основные средства	3 – 10

Сроки полезного использования активов пересматриваются и корректируются по мере необходимости в конце каждого отчетного периода. В случаях, когда балансовая стоимость какого-либо основного средства превышает его возмещаемую стоимость, стоимость соответствующего основного средства незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости.

Прибыль или убытки от исключения основных средств рассчитываются как разница между балансовой стоимостью основного средства и полученным доходом от продажи и включаются в отчет о прибылях и убытках за период, в котором они возникли.

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 их закупочной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация рассчитывается по линейному методу для выравнивания расходов на нематериальные активы на протяжении срока их полезного использования. В основном нематериальные активы амортизируются в течение пяти – десяти лет.

Обесценение нефинансовых активов

Все нефинансовые активы Концерна и Общества (кроме земли) имеют ограниченный срок полезного использования. Активы, подлежащие амортизации и износу, проверяются на предмет обесценения, когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Убытки от обесценения признаются в качестве суммы, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость является наибольшей из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости использования. С целью проверки на предмет обесценения активы группируются на более низких уровнях, для которых отдельно идентифицируются денежные потоки (в единицах, генерирующих денежные средства). На каждую отчетную дату в отношении обесцененных нефинансовых активов рассматривается возможность реверса ранее признанных убытков от обесценения.

Запасы

Запасы в балансе отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистую стоимость реализации составляет цена реализации запасов, установленная для нормальной деятельности Концерна и Общества, за вычетом расходов на завершение и продажу запасов. Расходы на природный газ формируют расходы на закупку природного газа и оцениваются по методу ФиФо (первым поступил первым использован). Материалы, запасные части и прочие запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

На устаревшие запасы, запасы с медленным оборотом или поврежденные запасы создаются накопления.

Аренда (учетная политика применяется с 1 января 2019 года)

Общество является арендатором. Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются на основе текущей стоимости. Обязательства по аренде включают чистую текущую стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых арендных стимулов к получению;
- переменные арендные платежи, основанные на индексе или ставке, первоначально измеренные с использованием индекса или ставки на дату начала;
- суммы, ожидаемые к уплате группой из-за гарантий остаточной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если группа с достаточной степенью уверенности будет использовать этот опцион, и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если по условиям аренды группа может осуществить этот вариант.

Арендные платежи, которые должны быть произведены при разумно определенных вариантах продления, также включаются в оценку обязательства.

Срок аренды, использованный при расчете, основан на подписанных соглашениях по внешней аренде и 5 годам при внутригрупповой аренде.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды. Если эту ставку невозможно определить, как это обычно бывает в случае аренды в группе, то используется дополнительная ставка заимствования арендатора, то есть ставка, которую отдельный арендатор должен будет заплатить, чтобы получить средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости к активу в форме права пользования, в аналогичной экономической среде, с аналогичными условиями, безопасностью и состоянием. Ставка дисконтирования, применяемая для оценки обязательств по аренде, по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 3.33%.

Арендные платежи распределяются между основной и финансовой стоимостью. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся остатку обязательства за каждый период.

Активы на право пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующее:

- сумма первоначального измерения обязательства по аренде;
- любые арендные платежи, сделанные на дату начала или до этой даты, за вычетом любых полученных льгот по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты и
- расходы на восстановление.

Активы на право пользования обычно амортизируются в течение более короткого срока полезного использования актива и ожидаемого срока аренды линейным методом. Если группа с достаточной степенью уверенности будет использовать опцион на покупку, актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Несмотря на то, что группа переоценивает свои земли и здания, представленные в составе основных средств, она решила не делать этого для зданий, принадлежащих группе, имеющих право пользования.

Операционная аренда (учетная политика применяется до 31 декабря 2018 года)

Общество является арендатором. Аренда, по условиям которой значительная часть рисков и выгод, связанных с правом собственности, остается у арендодателя, считается операционной. Платежи по операционной аренде (за вычетом финансовых стимулов, полученных от арендодателя) признаются в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды.

Консолидация

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

Сделки между компаниями, балансы и нереализованные доходы от сделок между компаниями концерна в консолидацию не включаются.

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в консолидированной группе есть только одно дочернее предприятие – АО «Gaso», учрежденное 1 декабря 2017 года в результате реорганизации (переняло сегмент бизнеса распределения от материнской компании АО «Латвияс Газе»). Реорганизация была проведена как сделка между предприятиями под общим контролем и учитывалась на основании данных предыдущего собственника. В результате, на дату реорганизации активы и обязательства по балансовой стоимости с соответствующими суммами собственного капитала были перенесены во входящие остатки первоначальных балансов дочернего предприятия на основании существовавших в учете АО «Латвияс Газе» данных. Реорганизация как таковая не повлияла на консолидацию, следующую за учреждением Концерна, так как в консолидированных финансовых отчетах продолжилось отражение бизнеса по продаже и распределению природного газа в рамках консолидированного предприятия.

Реорганизация и инвестиции в дочернее предприятие

В отдельном финансовом отчете материнской компании инвестиции в капитал дочернего предприятия указываются в размере затрат за вычетом убытков от обесценения. Стоимость инвестиций установлена с учетом данных бухгалтерского учета предыдущего собственника (т.е. АО «Латвияс Газе») в отношении активов и обязательств, переданных дочернему предприятию АО «Gaso» в результате реорганизации.

Реорганизация определялась как сделка между предприятиями под общим контролем, основываясь на следующем:

- в ходе процесса реорганизации АО «Латвияс Газе» получило право собственности на 100% акций АО «Gaso» в обмен на чистые активы, переданные АО «Gaso»; таким образом, приобрело неденежные активы (акции) в обмен на комбинацию неденежных и денежных активов и обязательств (т.е., передаваемые активы АО «Gaso», в соответствии с актом выделения активов).
- Активы и обязательства новой группы незамедлительно после признания были такими же, как активы и обязательства АО «Латвияс Газе» непосредственно перед реорганизацией.
- Абсолютное и относительное участие акционеров АО «Латвияс Газе» в чистых активах вновь созданной группы незамедлительно после реорганизации было таким же, как их доля в чистых активах АО «Латвияс Газе» непосредственно перед реорганизацией.

Дивиденды от дочернего предприятия признаются в отдельном финансовом отчете Общества, когда возникает право на получение дивидендов. Дивиденды признаются в прибыли или убытках.

В результате этой реорганизации, Концерн и Общество признали резерв реорганизации, возникший в результате разницы между чистыми активами, полученными и переведенными в процессе реорганизации. Этот резерв не может использоваться для распределения и может быть зачтен только в том случае, если в будущем будет проведена реорганизация между предприятиями, находящимися под общим контролем, что приведет к отрицательной разнице.

Если существуют объективные доказательства того, что учетная стоимость инвестиций в дочернее предприятие превышает возмещаемую сумму, убытки от снижения стоимости рассчитываются как разница между двумя величинами и незамедлительно признается в прибыли или убытках. Возмещаемая сумма инвестиций – большая между справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие и ценностью от использования. Ценность от использования – текущая стоимость будущих денежных потоков, ожидаемых от инвестиций в дочернее предприятие. Убытки от снижения стоимости в отношении инвестиций в дочернее предприятие сторнируются, если возмещаемая сумма инвестиций выросла выше ранее предполагавшейся возмещаемой суммы, используемой

для оценки признанных убытков от снижения стоимости, но сторно не должно превышать первоначальную стоимость инвестиций.

Сегментная отчетность

Отчеты по операционным сегментам составляются образом, похожим на внутреннюю отчетность, предоставляемую для ведущих лиц, принимающих решения в каждом предприятии Концерн (т.е. материнского и дочернего предприятия). Несмотря на то, что форматы внутренней отчетности в обоих предприятиях похожи, единого главного лица, принимающего решения для всей группы нет, учитывая юридические требования, касающиеся независимости деятельности оператора распределения природного газа от вертикально интегрированной материнской компании – самого большого торговца природным газом в Латвии. Правление и Совет каждого предприятия считаются ведущим лицом, принимающим решения, ответственным за распределение ресурсов и оценку деятельности в каждом сегменте.

Основной капитал и утвержденные дивиденды

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

Торговые и другие кредиторские задолженности

Данные суммы отражают непогашенные обязательства Концерн 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 начислений, для которых срок оплаты может составлять до 12 месяцев. Если срок произведения платежа не наступает в течение 12 месяцев после отчетного периода, такие кредиторские задолженности учитываются как долгосрочные. Первоначально Торговые и другие кредиторские задолженности признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, применяя метод эффективной процентной ставки.

Займы и расходы на займы

Изначально займы признаются по их истинной стоимости, за вычетом связанных с получением займа расходов. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости приобретения, используя метод эффективной процентной ставки. Платежи за получение услуг кредитования признаются как расходы по сделке кредитования в той мере, насколько возможно, что некоторые или все займы будут привлечены. Займы удаляются из баланса, когда предусмотренное в договоре обязательство оплачено, отменено или истекло. Займы считаются краткосрочными обязательствами, если Концерн и Общество имеют безусловное право перенести выполнение обязательства на менее, чем на 12 месяцев после отчетного периода.

Общие и конкретные расходы займов, которые прямо относятся к приобретению или строительству соответствующих критериям активов, которые являются активами, обязательно требующими значительного времени для их подготовки к предусмотренному использованию, добавляются к расходам этих активов, пока активы существенно подготовлены для предусмотренной цели их использования. Все прочие расходы займов 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 юридическое или конструктивное обязательство, и существует вероятность того, что для выполнения обязательства потребуется отток ресурсов и сумма может быть достоверно рассчитана. Накопления не признаются для будущих убытков от деятельности.

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

Вознаграждения работникам

Заработная плата, должностные вознаграждения и премии

Обязательства в связи с заработными платами и должностными вознаграждениями, включая неденежные вознаграждения, ежегодные отпуска и премии, которые предполагаются к полному исполнению в течение 12 месяцев после окончания периода, когда работники используют соответствующую услугу, признаются как услуги работников до конца отчетного периода и оцениваются в размере, предполагаемом к оплате, когда обязательства выполнены. Концерн и Общество признают обязательства и расходы на премии на основании формулы, учитывающей прибыль, причитающуюся акционерам Общества после определенной корректировки. Концерн и Общество признают обязательство при наличии договора или если существует предыдущая практика, создавшая конкретное обязательство. Обязательства отражаются в отчете о финансовом состоянии как текущие обязательства по вознаграждению работникам.

Взносы социального страхования и пенсионного обеспечения

Концерн и Общество производят взносы социального страхования за государственное пенсионное страхование по государственной накопительной пенсионной схеме в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики. Государственная накопительная пенсионная схема представляет собой пенсионный план с фиксированными взносами, согласно которому Концерн и Общество должны осуществлять выплаты в установленном законом размере. Концерн и Общество также осуществляют взносы во внешний частный пенсионный план с фиксированными взносами. Концерн и Общество не имеют дополнительных юридических или конструктивных обязательств производить дополнительные выплаты, если государственная накопительная пенсионная схема или частный пенсионный план не может выполнить свои обязательства перед работниками. Взносы социального страхования и пенсионного обеспечения признаются в качестве расходов на основе принципа начислений и включаются в состав расходов на персонал.

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 вознаграждения

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

Текущая стоимость обязательств по вознаграждению определяется дисконтированием предполагаемых потоков расходов, используя рыночные ставки по облигациям государственного займа.

Чистые процентные издержки рассчитываются применением ставки дисконтирования к нетто-балансу определенной доходной облигации. Эти издержки включаются в расходы на вознаграждение работникам в расчете прибыли или убытков.

Переоценка доходов и убытков, возникающих в связи с основанными на опыте коррекциями и изменения в актуарных допущениях признаются непосредственно в прочих совокупных доходах в период, когда они возникли в статье Резерв переоценки вознаграждений работникам. Они включаются в нераспределенную прибыль в отчете об изменениях собственного капитала и в балансе.

Изменения в текущей стоимости обязательств по установленным выплатам, возникающие в результате дополнения или сокращения плана, признаются незамедлительно в прибыли или убытках как издержки услуг в прошлом.

Подходный налог

Подходный налог с предприятий рассчитывается для распределенной прибыли (20/80 от нетто-суммы, предусмотренной к выплате акционерам). Налог на распределенную прибыль признается, когда акционеры Общества принимают решение о распределении. 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 с валовых сумм, но не нетто-сумм, и признается в расчете прибыли и убытков как прочие расходы хозяйственной деятельности.

Концерн признает отложенные налоговые обязательства в отношении налогооблагаемой временно существующей разницы, связанной с инвестициями в дочернее предприятие (вытекающие из существования не облагаемой налогом нераспределенной прибыли, возникающей после 1 января 2018 года в дочернем предприятии), кроме случаев, когда существует вероятность того, что временно существующая разница не изменится в обозримом будущем, т.е. необлагаемая налогом нераспределенная прибыль в обозримом будущем не будет распределена в дочернем предприятии для получения в материнском предприятии. В связи с указанным выше, в завершившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года финансовых годах руководство Концерн не признало отложенные налоговые обязательства в консолидированной финансовой отчетности, после использования существенного суждения, описанной в Приложении Существенные учетные суждения и оценки.

Связанные стороны

Связанные стороны определяются как крупнейшие акционеры Общества, имеющие значительное влияние и компании, над которыми 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.

26. Вознаграждение коммерческому обществу ревизоров

	Концерн 2019	Концерн 2018	Общество 2019	Общество 2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Услуги уставного аудита	41	39	26	24
Прочие услуги, не связанные с аудитом	1	15	1	1
	42	54	27	25

27. Условные обязательства

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

Финансовые обязательства, которые образовались из долгосрочных закупок газа, рассчитаны по таким же принципам, как и во внутреннем бюджетировании. Долгосрочные обязательства на день баланса составляют примерно 2.29 миллиарда евро на 31 декабря 2019 года и 2.69 миллиарда евро на 31 декабря 2018 года.

Согласно Коммерческому закону Латвийской Республики, в случае реорганизации действующая компания несет солидарную ответственность вместе с вновь созданной компанией в отношении обязательств, возникших до реорганизации и переданных вновь созданной компании, и расчетная дата которых наступает в течение пяти лет после даты реорганизации. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Концерн и Общество не знали о каких-либо существующих обязательствах, за которые они будут нести ответственность в связи с вышеизложенным.

В рамках финансовых гарантий SEB banka зарезервировал 1 166 тысяч евро (31.12.2018 – 251.5 тысяч евро) и Swedbanka 30 тысяч евро.

В следующей таблице указаны остальные договорные обязательства на конец отчетного периода:

Обязательства	Концерн 31.12.2019	Концерн 31.12.2018	Общество 31.12.2019	Общество 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Заключенные договора	686	1 335	244	845

Условные обязательства подоходного налога с предприятий, связанного с распределяемой прибылью Общества

Во время распределения прибыли 2019 года, будет рассчитан подоходный налог (20/80 от чистой суммы, распределенной среди акционеров). Дивиденды, полученные от дочернего предприятия, не будут облагаться налогом при следующем распределении акционерам материнского Общества. Предполагая предлагаемое распределение прибыли на 2019 год, как указано в Примечании 15 (17 556 тысяч евро или 0.44 евро на акцию), принимая во внимание дивиденды дочерней компании в размере 9 975 тысяч евро, в результате начисления налога на прибыль организаций составит около 1.9 млн. евро, которые будут признаны в прибыли или убытке Концерн и Общества, когда решение о распределении будет одобрено акционерами.

28. Обстоятельства и события после закрытия баланса

14 марта 2020 года Кабинет министров Латвии издал приказ «Об объявлении чрезвычайной ситуации» в Латвии в связи с пандемией коронавируса. В свете этого, Концерн Латвияс Газе принял меры безопасности для защиты здоровья и благополучия своих клиентов и сотрудников. Помимо строгих внутренних правил, включая поездки и деловые встречи, АО «Латвияс Газе», а также АО «Gasol» закрыли свои клиентские центры для посетителей до дальнейшего уведомления. До повторного открытия клиентских центров услуги для клиентов будут доступны только через телефонные и электронные формы связи. Несмотря на это, Концерн Латвияс Газе обеспечивает непрерывность бизнеса, а также бесперебойные поставки природного газа своим клиентам. Тем не менее, в зависимости от продолжительности кризиса, руководство Концерн не может полностью исключить дальнейшие ограничения для операций Концерн.

Поскольку ситуация с коронавирусом развивается быстрыми темпами, влияние на региональную и европейскую экономику очень трудно точно оценить в данный момент. В конце марта Банк Латвии публично объявил, что ожидает снижения ВВП Латвии на 6.5% в 2020 году. Хотя Концерн пока не может точно определить влияние падения ВВП на потребление природного газа, вполне вероятно, что общая потребность в газе в Латвии также будет ниже, чем первоначально ожидалось. Снижение общего спроса на газ в Латвии, а также в Балтийском регионе может впоследствии привести к снижению объемов продаж Концерн. В то же время, АО Латвияс Газе ожидает, что широкая доступность недорогого природного газа в Европе, включая Балтийский регион, по крайней мере, в краткосрочной перспективе, еще больше усилит конкуренцию и окажет дополнительное давление на рентабельность продаж.

Концерн предполагает, что дебиторская задолженность увеличится из-за задержек платежей со стороны клиентов, страдающих от проблем с ликвидностью, а также из-за увеличения числа обанкротившихся клиентов.

Однако пока невозможно оценить точную величину потенциальных проблем с ликвидностью у клиентов Концерна. Чтобы минимизировать риски, связанные с потенциальными проблемами ликвидности своих клиентов, Концерн рассмотрит и при необходимости скорректирует свою кредитную политику и примет дополнительные меры для обеспечения собственной ликвидности. Кроме того, Концерн будет учитывать влияние вируса на макроэкономические прогнозы при расчете ожидаемых кредитных потерь для клиентов на 2020 год.

Кроме того, следует отметить, что переоценка активов, признанная в 2019 году, была основана на принципе предосторожности. В результате, Концерн считает, что даже в случае существенного экономического спада стоимость активов будет близка к их рыночной стоимости. В целом, руководство Концерна внимательно следит за ситуацией и при необходимости будет осуществлять дальнейшую политику для защиты здоровья и безопасности работников, а также экономической целостности Концерна. Несмотря на кризис, Концерн, исходя из баланса и ситуации с ликвидностью на отчетную дату, остается в стабильном финансовом положении.

Помимо упомянутых, с 31 декабря 2019 года до подписания данной финансовой отчетности не было событий, влияющих на финансовое положение или финансовые результаты Концерна и Общества на отчетную дату.

Финансовую отчетность подготовил(а): _____

Мадара Вентере

Начальница отдела финансов и бухгалтерии

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА



Заключение независимого ревизора

Акционерам 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 2019 года, а также 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.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности которая состоит из отдельной финансовой отчетности Общества и консолидированной финансовой отчетности Концерна, (вместе - финансовая отчетность) и которая включает:

- отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2019 года;
- отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- 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 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.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и

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.



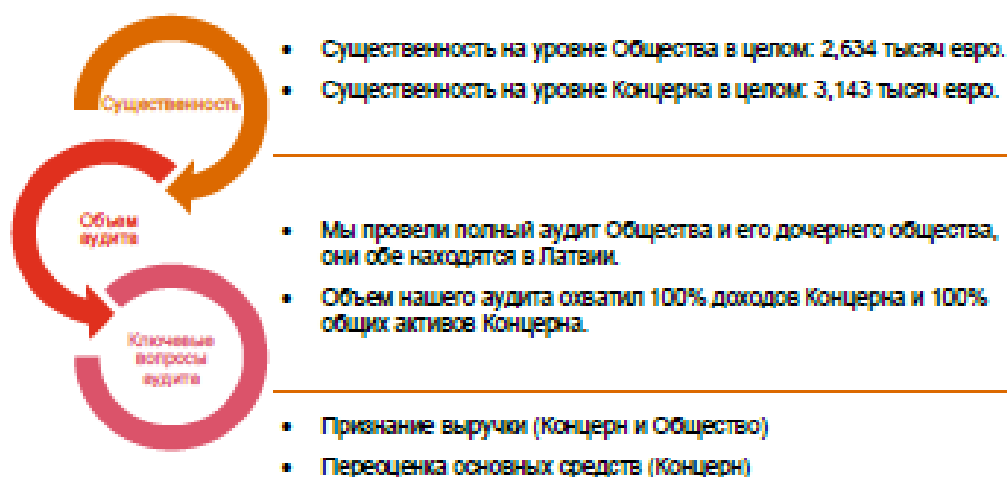
этическими требованиями Закона об аудиторских услугах, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Латвийской Республике. Мы выполнили наши другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Закона об аудиторских услугах.

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 37.⁴ Закона об аудиторских услугах Латвийской Республики.

Услуги не связанные с аудитом, оказанные Обществу и его дочернему обществу за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года, раскрыты в Приложении 26 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 необъективности руководства, которая представляет собой риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно

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, фактов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



ождать, 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.

Существенность на уровне Общества и Концерна в целом	Существенность на уровне Общества в целом была 2,634 тысяч евро, и на уровне Концерна в целом была 3,143 тысяч евро.
Как мы ее определили	1% от прибыли до налогообложения соответственно Общества и Концерна.
Обоснования примененного уровня существенности	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. 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 263 тысяч евро на уровне Общества и 314 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.

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 314 миллионов евро, из которых 264 миллиона евро относятся к реализации природного газа, 50 миллиона евро относятся к услугам по распределению природного газа и оставшийся 1 миллион евро представляет	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.

Примечания 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, фактов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

3 (9)



прочие потоки поступления выручки. Выручка Общества от продажи природного газа составила 263 миллионов евро и 3 миллиона 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 2019 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 обороту платежей при взимании акцизного налога от имени Правительства. Суждение руководства, а также изменение суждений 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 методологии Концерн. Данное суждение также применяется к признанию Концерном выручки от распределения природного газа покупателям - домохозяйствам.

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 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 решений по ценообразованию по определенным товарам или услугам.

Мы также оценили полноту раскрытий о ключевых оценках и суждениях в финансовой отчетности а также других раскрытий в соответствии с требованиями МСФО 15.

Переоценка основных средств (Концерн)

В 2019 году Концерн осуществил переоценку зданий и сооружений, а также оборудования и приборов сегмента распределения газа. Переоценка была проведена внешним

Мы оценили результаты переоценки основных средств Концерн и использованные методы. Эксперты RWC с

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



экспертом с использованием метода остаточной восстановительной стоимости.

Опыт работы в подробных проектах также принимали участие в оценке.

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.

Мы проверили допущения, использованные внешним оценщиком и компанией в собственных расчетах, посмотрели расчеты, убедились в их методологии и проверили необработанные данные, использованные в расчетах.

Мы оценили рост материальных и трудовых затрат с 2017 по 2019 год по рыночным данным и проанализировали анализ внутренних рыночных данных Концерна. Дополнительно мы убедились в отражении результатов переоценки в финансовых данных.

В результате переоценки, в 2019 году валовая стоимость активов была увеличена на 105 452 тысячи евро и накопленная амортизация увеличена на 30 756 тысяч евро. В результате переоценки, доход в размере 70 540 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.

Мы также оценили полноту раскрытий о ключевых оценках, суждениях и результатах переоценки в финансовой отчетности.

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

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 12 по 21 прилагаемого консолидированного и отдельного годового отчета,
- сообщение об ответственности Правления, приведенный на странице 22 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,
- информацию о составе Совета и Правления, как указано на страницах с 4 по 5 прилагаемого консолидированного и отдельного годового отчета,

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

5 (9)



- консолидированный нефинансовый отчет, приведенный на страницах с 77 по 98 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 выше указанную прочую информацию, в том числе доклад руководства, сообщение об ответственности Правления, отчет корпоративного управления, информацию о составе Совета и Правления, консолидированный нефинансовый отчет и другую раскрытую информацию, в том числе краткую информацию о Концерне, его стратегии и целях, акциях и акционерах Общества.

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.

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

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

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.

Кроме того, в соответствии с Законом о аудиторских услугах Латвийской Республики в отношении нефинансового отчета, наша обязанность заключается в том, чтобы сообщить, подготовил ли Концерн консолидированный нефинансовый отчет и включен ли

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, фактов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

6 (9)



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 консолидированного и отдельного годового отчета.

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 их 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;

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, фактов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

7 (9)



- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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 соответствующих мерах предосторожности.

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

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

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, фактов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

8 (9)



ежегодно решением акционеров. Общий период непрерывного назначения составляет 23 года. Наше назначение на год, закончившийся 31 декабря 2019 года, было принято решением общего собрания акционеров от 19 июня 2019 года.

PricewaterhouseCoopers SIA
Коммерческое общество присяжных ревизоров
Лицензия № 5

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "I. Leļina", is positioned above the printed name.

Иландра Лейлиня (Ilandra Leļina)
Член Правления

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "T. Labzova", is positioned above the printed name.

Тереза Лабзова-Целцане (Terēze Labzova-Celcāne)
Ответственный присяжный ревизор
Сертификат № 184

Рига, Латвия
1 апреля 2020 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, фактов или мнений, вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

9 (9)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ НЕФИНАНСОВЫЙ ОТЧЁТ

АО “Латвияс Газе”

Место регистрации	Рига, Латвия
Регистрационный номер	40003000642
Адрес	улица Аристиды Бриана, 6, Рига, Латвия, LV-1001
Домашняя интернет-страница	www.lg.lv

АО “Gaso”

Место регистрации	Рига, Латвия
Регистрационный номер	40203108921
Адрес	улица Вагону 20, Рига, Латвия, LV-1009
Домашняя интернет-страница	www.gaso.lv

Сокращения

ООН	Организация Объединенных Наций
СПГ	Сжатый природный газ (<i>compressed natural gas</i>)
ЦСУ	Центральное статистическое управление
ЕС	Европейский Союз
ГРП	Газорегуляторный пункт
КСО	Корпоративная социальная ответственность
МОТ	Международная организация труда
ГТЭ	Газы тепличного эффекта

Контактная информация

Адрес э-почты для предложений и вопросов о докладе: investor.relations@lg.lv

ДОКЛАД ПРАВЛЕНИЯ

АО «Латвияс Газе» уже много лет является неизменно ведущим и наиболее стабильным поставщиком природного газа в Латвию, активно расширяющий свою деятельность в других странах региона, с целью стать первым выбираемым клиентами на рынке природного газа Балтии и Финляндии. Дочернее предприятие АО «Латвияс Газе» – АО «Gasco», является единственным оператором системы распределения природного газа в Латвии.

Под корпоративной социальной ответственностью мы понимаем систематический процесс, в котором предприятие оценивает влияние своей деятельности на среду, работников, клиентов, предпринимательскую деятельность и общество, и устанавливает принципы деятельности, которые вытекают из оценки влияния и ценностей предприятия. К тому же укрепляется репутация предприятия и удовлетворенность работников, снижаются риски предпринимательской деятельности и соответственно увеличивается стоимость предприятия. АО «Латвияс Газе» обязуется и впредь уделять внимание тому, чтобы улучшать охваченную в докладе деятельность предприятия в рамках рассматриваемых вопросов.

Доклад рассмотрен и утвержден на Правлении АО «Латвияс Газе» 1 апреля 2020 года как составная часть Годового отчета (нефинансового доклада), и его подготовку, согласно установленному в законе проверил присяжный ревизор.

Доклад от имени Правления подписывают:

Айгарс Калвитис
Председатель правления

Себастьян Греблингхоф
Заместитель председателя
правления

Элита Дреймане
Член правления

ВВЕДЕНИЕ

Консолидированный доклад АО «Латвияс Газе» о Корпоративной социальной ответственности за 2019 год – третий доклад, и он подготовлен согласно [руководящим линиям программы ООН Global Compact](#), и включает нефинансовую информацию, установленную в [Директиве Европейского Парламента и Совета 2014/95/ЕС](#) и в [Законе о рынке финансовых инструментов](#). В этом докладе, развивая методологию его подготовки, использованы несколько новых основных показателей деятельности (индикаторы), учитывая рекомендации для обществ, акции которых котируются на бирже¹, включенные также в [Nasdaq ESG Reporting Guide 2.0 \(2019\)](#).

Описание модели коммерческой деятельности АО «Латвияс Газе» и АО «Gasco» и другая общая информация о Концерне и его деятельности включена в [Доклад руководства о консолидированной финансовой отчетности](#). Информация о модели корпоративного управления АО «Латвияс Газе» и ее элементах отображена в [Докладе о корпоративном управлении](#). В докладе поясняется политика Концерна в соответствующей области, основные риски, мероприятия по их устранению или снижению, и соответствующие показатели деятельности.

Доклад подготовлен на латышском, английском и русском языках и опубликован на [Nasdaq Baltic](#), а также постоянно доступен на [интернет-странице Латвияс Газе](#). Индикаторы деятельности представлены за пяти или двухлетний период, в зависимости от доступности соответствующих данных. Методы расчета данных существенно не менялись по сравнению с предыдущим докладом.

¹ В Докладе отображены следующие индикаторы *Nasdaq ESG Metrics*: E3, E5, E7, S3, S4, S6 – S10, G4, G7 – G10

ПРАВА ЧЕЛОВЕКА

- Принцип 1** Предприятие должно поддерживать и уважать международно провозглашенные права человека.
- Принцип 2** Предприятие должно быть уверено, что оно не вовлечено в злонамеренное использование прав человека.

СОБЛЮДЕНИЕ ПРАВ ЧЕЛОВЕКА НА ПРЕДПРИЯТИИ ПОЛИТИКА И РИСКИ

Действующее в Латвии нормативное регулирование прав человека в основе предусматривает прямое его применение в организации, и как АО «Латвияс Газе», так и АО «Gasco» полностью выполняют эти требования.

Целью Концерна – не допустить в своей деятельности ни одного нарушения прав

человека, а также способствовать их искоренению в деятельности любого партнера по сотрудничеству.

Соблюдение прав человека напрямую связано с эффективностью предприятия, а также существенно снижает риски деятельности предприятия.

МЕРОПРИЯТИЯ

АО «Латвияс Газе» и АО «Gasco» считают, что соблюдение прав человека является абсолютным минимумом стандарта действий любого предприятия. В Концерне полностью соблюдаются регулирования Латвии, Европейского Союза, Европейского Совета и ООН (включенные в Общую декларацию прав человека), которые соответствуют самым высоким стандартам прав человека. Концерн никоим образом не связывается с и выступает против любых нарушений прав человека и выражает свою активную позицию об этом также клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам.

Профессиональная квалификация и опыт членов правления АО «Латвияс Газе» и АО «Gasco» подтверждают глубокое понимание руководства Концерна о роли прав человека в деятельности Концерна. Концерн полностью обеспечивает защиту прав человека первого уровня (права на жизнь,

здоровье и политические взгляды), второго уровня (социально-экономические права) и третьего уровня (солидарность, право на среду, защиту личных данных и др.) как в отношении своих работников, так и клиентов.

Дополнительно к установленному в нормативных актах, АО «Латвияс Газе» выполняет регулярные измерения качества рабочей среды на рабочих местах работников. В отношении клиентов, чтобы способствовать возможности на все объекты попасть людям с особыми потребностями, проводятся регулярные работы по реконструкции и улучшению среды. На всех объектах, на которых проведена реконструкция с 2016 года, такие возможности доступа введены.

В 2019 году была введена как [система поднятия тревоги в АО «Латвияс Газе»](#), так и [порядок поднятия тревоги АО «Gasco»](#), которые предусматривают возможности поднять тревогу и по поводу нарушений прав человека.

ЗДОРОВЬЕ И БЕЗОПАСНОСТЬ РАБОТНИКОВ

ПОЛИТИКА И РИСКИ

Нормативное регулирование Латвийских требований охраны среды непосредственно применяется, и Концерн выделяет значительные ресурсы, чтобы полностью выполнять эти требования. Это одна из приоритетных областей КСО Концерна, учитывая специфику работы АО «Gasol». То есть, более половины работников АО «Gasol» заняты выполнением прямых эксплуатационных работ по эксплуатации

системы распределения природного газа, которые являются работами повышенного риска, потому что связаны с взрывоопасностью и пожароопасностью, а также, а также влиянием других вредных факторов рабочей среды на здоровье работников.

Цель Концерна – обеспечить безопасную рабочую среду, что позволило бы избежать риска рабочей среды или по возможности снизить его влияние.

МЕРОПРИЯТИЯ

Работникам обеспечивается безопасная и безвредная для здоровья рабочая среда, в том числе, приемлемые рабочие места, технические ресурсы и индивидуальные средства защиты. Согласно требованиям нормативных актов Концерн разрабатывает план мероприятий по охране труда и пожарной безопасности и ведет внутренний надзор за рабочей средой. Согласно установленной периодичности, в зависимости от специфики работы, проводится инструктаж работников по охране труда и пожарной безопасности. Не реже одного раза в год проводится обучение по действиям в случае возникновения пожара. Один раз в год проводится оценка рисков рабочей среды и рисков взрывоопасной среды. Учитывая

эти оценки, устраняются обнаруженные недостатки или снижается их влияние.

Ведется постоянный учет и анализ произошедших на рабочем месте несчастных случаев. Согласно установленной периодичности, в зависимости от специфики работы, работники проходят обязательные проверки здоровья. Работникам обеспечено страхование здоровья. Регулярно проводятся проверки и обслуживание рабочего оборудования и устройств согласно установленным производителям требованиям.

Введенная в 2019 году на Концерне система поднятия тревоги предусматривает возможность сообщать также о нарушениях, угрожающих здоровью и безопасности работников.

ЗАЩИТА ЛИЧНЫХ ДАННЫХ И БЕЗОПАСНОСТЬ ДАННЫХ

ПОЛИТИКА И РИСКИ

Учитывая значительное число работников и клиентов, Концерн уделяет большое внимание вопросам приватности и защиты личных данных. В области защиты личных данных в Латвии существует строгое регулирование, которое основано на непосредственно применяемой Общей

регуле о защите данных ЕС 2016/679. Руководствуясь включенными в регулу принципами, в Концерне разработан порядок защиты личных данных, который охватывает политику защиты личных данных и правила ее претворения.

Целью Концерна является обеспечить полную защиту и безопасность личных данных (как работников, так и клиентов).

МЕРОПРИЯТИЯ

В Концерне соблюдаются как требования нормативных актов, так одновременно проводятся сопоставимые и проактивные мероприятия по усовершенствованию процессов. Выполняются всеобъемлющие требования нормативных актов об обработке личных данных и анализируются примеры и проблемные ситуации. В Концерне работают специалисты по защите личных данных, которые регулярно анализируют систему защиты и безопасности личных данных и проводят мероприятия, необходимые для ее улучшения.

В 2019 году в Концерне завершен систематический анализ ранее заключенных

договорных обязательств, в случае необходимости дополняя обязанности сторон договора в области защиты личных данных. В АО «Латвияс Газе» проведено повторное обучение всех работников по вопросам защиты личных данных, обговорив актуальные для предприятия вопросы, особенно – в сегменте обслуживания клиентов (физических лиц). В рамках вводящего обучения работников введена проверка объема знаний каждого начавшего работать на предприятии работника по защите данных, в случае необходимости работники индивидуально обучаются дополнительно. Введенная в Концерне система поднятия тревоги, предусматривает возможность сообщать о нарушениях защиты и безопасности личных данных.

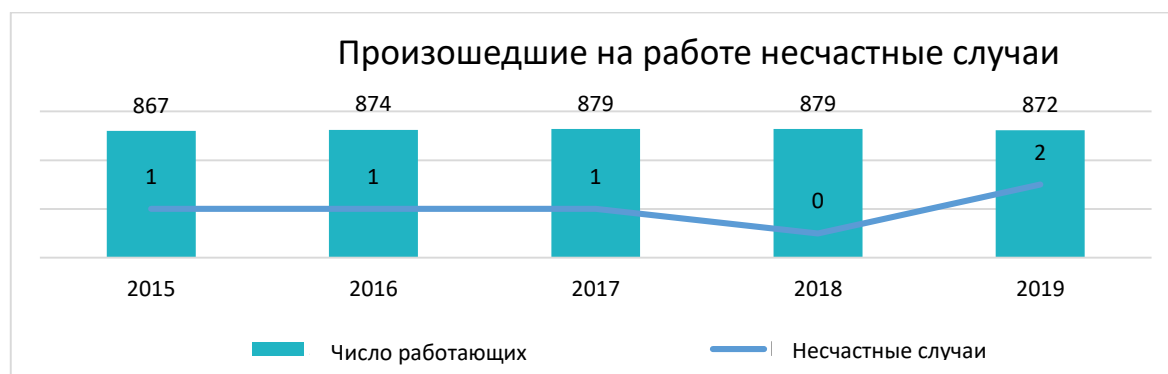
ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Нарушения

В 2019 году не получены заявления, в том числе, поднимающих тревогу, об общем нарушении прав человека, в области здоровья работников и охраны труда или защиты личных данных и безопасности данных. Также нарушения не констатированы наблюдающими учреждениями.

Несчастные случаи на работе

В 2019 году работники получили травмы во время дорожно-транспортного происшествия и выполняя эксплуатационные работы в сети распределения природного газа. В рассмотренный период не было смертельных несчастных случаев.



Жалобы о нарушении приватности клиентов или нарушениях защиты данных в 2019

Обоснованные жалобы	0
Частично обоснованные жалобы	0
Необоснованные жалобы	8
Всего:	8

РАБОТНИКИ

- Принцип 3** Предприятие должно гарантировать свободу собираться в общества и должно признавать эффективную процедуру коллективных переговоров;
- Принцип 4** нужно гарантировать исключение всех форм принудительного и обязательного труда;
- Принцип 5** нужно гарантировать ликвидацию детского принудительного труда;
- Принцип 6** нужно исключить дискриминацию занятости и профессий.

ПРОФСОЮЗЫ

ПОЛИТИКА И РИСКИ

Обеспечены и поддерживаются права работников участвовать в профсоюзах и коллективно обсуждать вопросы занятости.

Цель Концерна – обеспечить взаимовыгодное сотрудничество и коллективную договоренности в отношении решений о социальной защите работников.

МЕРОПРИЯТИЯ

Обеспечиваются совещания по обсуждению Коллективного трудового договора, в которых участвуют представители руководства Концерна, работники и представители профсоюза. Создана инстанция комиссии по трудовым спорам, в которой участвуют представители работодателя и профсоюза. Обеспечиваются помещения для проведения заседаний

профсоюза, а также постоянные помещения и средства связи руководителю профсоюза. Профсоюз участвует в процессе выбора полисов здоровья.

В 2019 году вступил в силу новый Коллективный трудовой договор между АО «Латвияс Газе», АО «Gasol» и Латвийским профсоюзом работников общественных услуг и транспорта «LAKRS», и его нынешняя редакция в силе в течение двух лет.

ПРИНУДИТЕЛЬНЫЙ И ДЕТСКИЙ ТРУД

ПОЛИТИКА И РИСКИ

Согласно установленному в государстве, не допустим принудительный или обязательный труд, а также детский принудительный труд. Концерн

категорически выступает против таких форм занятости и строго соблюдает такую политику.

УСЛОВИЯ ЗАНЯТОСТИ

ПОЛИТИКА И РИСКИ

Работники в основном имеют нормальное рабочее время 40 часов в неделю. Согласно специфике работы и необходимости в отдельных случаях существует суммированное рабочее время. Работникам обеспечен ежегодный оплачиваемый отпуск. Дополнительно к установленному в государственном законодательстве

обеспечивается оплачиваемый дополнительный отпуск за рабочий стаж, опасные условия труда, а также предоставляются дополнительные выходные руководителям структурных подразделений.

Для всех работников подготовлены, подписаны и выданы в письменном виде трудовые договоры и обеспечена установленная в государстве уплата

налогов, связанных с правовыми трудовыми отношениями.

Политика привлечения работников выполняется таким образом, чтобы предотвратить риски, что в случае нехватки квалифицированных специалистов могут возникнуть угрозы выполнения установленных в отраслевых стандартах обязательств в отношении безопасности и непрерывности деятель-

МЕРОПРИЯТИЯ

Регулирование ряда вопросов, связанных с правовыми отношениями и социальными гарантиями выполняется положениями Коллективного трудового договора и Правилами внутреннего распорядка. В АО «Gasol» создан и работает постоянный комитет управления пенсиями, в котором

ности системы распределения природного газа.

Целью Концерна является поддержка конкурентоспособной системы мотивации работников, в рамках которой обеспечивается справедливое и соответствующее вознаграждение, баланс работы и отдыха и целенаправленные социальные гарантии.

участвуют два члена правления и два представителя работников и задание которого контролировать соответствие взносов работникам в пенсионный план 3 уровня.

Работники систематически оцениваются и вознаграждаются согласно качеству работы, инициативе, интенсивности работы и вкладу.

ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ ДИСКРИМИНАЦИИ ПОЛИТИКА И РИСКИ

В Латвийское законодательство включено детальное регулирование запрета на дискриминацию, и Концерн его соблюдает. Обеспечивается, что решения в отношении работников принимаются на основании соответствующих и объективных

критериев. Запрет на дискриминацию включен и в Кодекс этики работников.

Риски, которые были бы связаны с дискриминацией, Концерн оценивает как низкие. В АО «Gasol» относительно низкий удельный вес работающих в нем женщин из-за специфики его деятельности.

МЕРОПРИЯТИЯ

В рабочих объявлениях указываются конкретные требования к претендентам, которые вытекают из необходимых Концерну профессиональных компетенций, и они сформулированы недискриминирующе. В процессе отбора

работников не запрашивается чувствительная личная информация о претенденте, в том числе о религиозных или политических убеждениях, семейном положении, сексуальной ориентации, этническом происхождении, политических взглядах и др.

ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Привлечение профсоюзов

В 2019 году не было необходимости привлекать профсоюз для решения разногласий.

Число работников в сегментах деятельности

	2018	2019
Торговля (АО «Латвияс Газе»)	117	116
Распределение (АО «Gasol»)	879	872
Всего:	996	988

Число работников, к которым относится коллективный договор

Трудовой коллективный договор относится ко всем работникам АО «Латвияс Газе» и АО «Gasco». Он обеспечивает равноправное отношение к работникам в области социальных гарантий.

Коэффициент ротации работников

Динамика коэффициента ротации работников отображает актуальные события в Концерне и ситуацию на рынке труда. Увеличение ротации работников связано с процессом реорганизации Концерна.



По сравнению с предыдущим докладом уточнены данные за 2017 и 2018 года

Средняя оплата труда

Средняя зарплата в Концерне выше средней зарплаты в государстве, и выше чем средняя зарплата в отрасли снабжения электроэнергией, газом и тепловой энергией (в 2019 году – 1366 EUR).

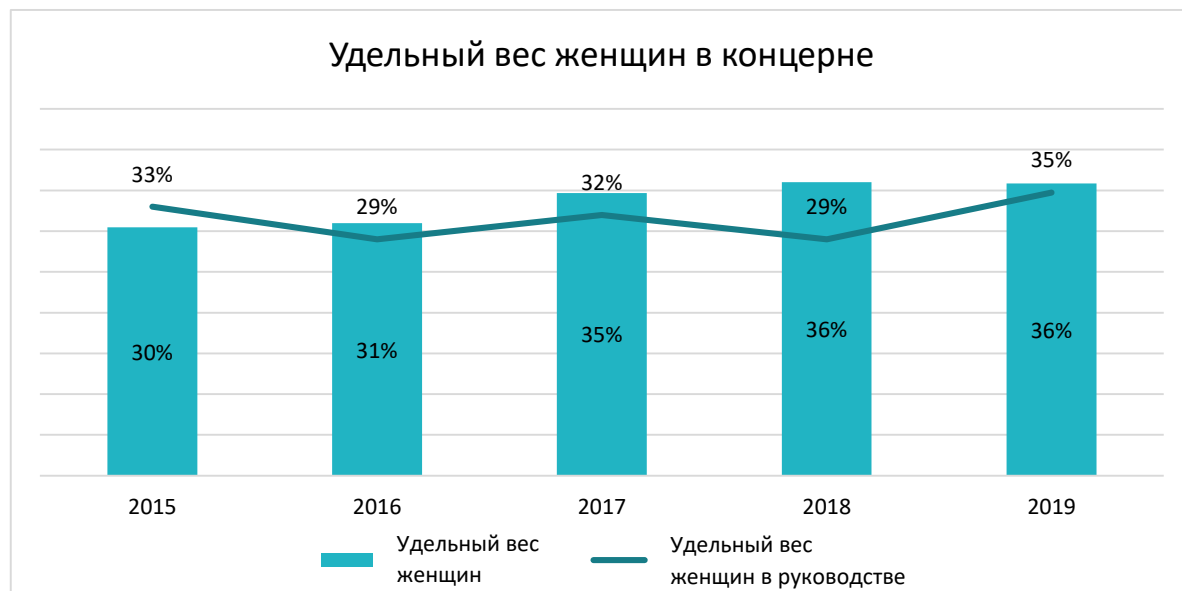


* Согласно расчету прибыли и убытков

** источник: ЦСУ

Разнообразие 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.



Нарушения

В 2019 году не получены заявления, в том числе, о поднятии тревоги, о дискриминации на рабочем месте. Также нарушение не констатировали учреждения надзора.

СРЕДА

Принцип 7	Предприятие должно поддерживать мероприятия безопасности в отношении вызовов, которые касаются среды;
Принцип 8	необходимо способствовать инициативам большей ответственности за среду;
Принцип 9	необходимо способствовать развитию и распространению дружественных среде технологий.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ И ДОЛГОСРОЧНОСТЬ ПРИРОДНОГО ГАЗА ПОЛИТИКА И РИСКИ

Концерн как помогает другим получать дружественный среде источник энергии – природный газ, так и само активно использует преимущества, которые дает развитие дружественных среде технологий. Природный газ поставляется по трубопроводам, поэтому его поставка не создает существенных потерь энергии и в процессе транспортировки создается меньше выбросов диоксида углерода (CO₂), по сравнению с другими видами топлива. В процессе использования природный газ, по сравнению с другими видами топлива, создает значительно меньшие выбросы CO₂, таким образом создавая меньший тепличный эффект. Разумеется, природный газ, по сравнению с продуктами древесины, углем и жидким топливом, создает существенно меньшее постоянное загрязнение угарным газом, оксидом серы, оксидом азота, дымом, копотью, пеплом и тяжелыми металлами как используя его в

локальных котлах, так и в крупных котельных и когенерационных станциях. Использование природного газа в автотранспорте, заменяя бензин и дизельное топливо, дает значительный вклад как в снижение эмиссии диоксида углерода, так и в улучшение качества воздуха. Например, работающие на природном газе автомашины создают до 70% меньше выбросов оксида азота, что существенно для здоровья легких человека². Таким образом для деятельности Концерна имеется долгосрочное основание и этим будет внесен существенный вклад в защиту среды.

Учитывая ранее упомянутую политику, целью Концерна является по возможности расширять области использования природного газа, в которых сейчас используются другие ископаемые энергоресурсы.

МЕРОПРИЯТИЯ

Ответственно заботясь о влиянии деятельности Концерна на среду, и чтобы сократить его, в 2018 году была начата и в 2019 году завершена [разработка Политики среды и Кодекса среды](#) АО «Гасо», коммерческая деятельность которого создает почти все влияние Концерна на среду). Политику среды 11 февраля 2020 года оценило и утвердило Правление АО «Гасо». В ней проанализирован потенциал снижения

влияния на среду реализуемого Концерном продукта – природного газа и установлены вытекающие из этого цели.

На цепочке поставки и использования природного газа конечные пользователи могут дать существенный вклад в снижение его влияния на среду. Концерн считает, что образовательными и информативными мероприятиями можно достичь решающего увеличения понимания общества в областях позитивного и негативного влияния

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

использования природного газа, где индивидуальный вклад и старания могут принести существенное снижение влияния на среду.

Для образования своих клиентов и других интересующихся о возможности экономить энергоресурсы, в том числе, природный газ, Концерн разработал Брошюру энергоэффективности и систематически информирует своих последователей в социальных сетях о конкретных методах экономии энергоресурсов («образование через коммуникацию»). Кроме того, по мнению Концерна существенный эффект может дать замена малоэффективного оборудования природного газа на более эффективное оборудование, при чем – как в секторе домашних хозяйств, так и в коммерческом, производственном и энергетическом секторах, поэтому клиенты регулярно информируются о новинках в проектировании и строительстве газопроводов и газовых хозяйств. Также клиентов призывают проводить регулярное обслуживание внутренних газопроводов и оборудование природного газа, чтобы снизить утечку природного газа в неплотностях.

Снижение CO₂ и другого вида эмиссии можно достичь также заменяя бензиновые и дизельные автомашины на автомашины на природном газе. В транспорте, используя КПП, количество выбросов CO₂ на 30%

меньше чем у дизельного топлива или бензина, в свою очередь, объем выброса других вредных выбросов – до 90% ниже. Поэтому одна из нынешних целей Концерна – активно способствовать развитию инфраструктуры КПП в Латвии, обеспечивая техническую поддержку и другие компетенции предприятиям, которые инвестируют в создание заправочных станций КПП.

В 2019 году Концерн в сотрудничестве с несколькими другими энергетическими предприятиями создали инициативу «Среду на завтра!», чтобы вместе говорить об использовании экономически более эффективной и более дружелюбной для среды энергии в транспорте, а также искать решения для достижения целей глобальной политики климата. В мае 2019 года при прямом участии Концерна, поставляя КПП, в Латвии после 14-летнего перерыва была открыта первая публично доступная заправочная станция КПП (в Екабпилсе). В январе 2020 года вторая такая заправочная станция была открыта в Риге, таким образом целенаправленно претворяя возможность расширения заправочных станций КПП в Латвии.

В хозяйстве Концерна имеется более 70 транспортных средств на КПП различного применения и производства, которые используют работники Концерна, и также своя заправочная станция КПП.

ПОТРЕБЛЕНИЕ РЕСУРСОВ ПРИРОДНОГО ГАЗА И ГТЭ ПОЛИТИКА И РИСКИ

В Концерне энергия и вода используются в основном для обеспечения ежедневных нужд. Учитывая специфику деятельности Концерна – распределение и торговля природным газом – Концерну не требуются значительные природные ресурсы, чтобы обеспечивать свою хозяйственную деятельность.

Существенное значение в общем потреблении энергоресурсов имеет энергоэффективность зданий, потому что отопление создает примерно 50% всего энергопотребления Концерна. Потребляющее электроэнергию оборудование разделяется на несколько категорий – освещение, компьютеры,

бытовое оборудование, оборудование климатконтроля, оборудование технического хозяйства (оборудование заправки природным газом, компрессоры, инструменты и др.), катодная защита газопроводов. В отдельных категориях, например, в катодной защите газопроводов, существенного повышения энергоэффективности не возможно достичь, но в других, например, приобретая компьютерное оборудование и бытовые электроустановки, систематический их выбор позволит снизить потребление электроэнергии.

Автопарк Концерна регулярно обновляется, и это обеспечивает соответствие автопарка требованиям

среды среднего срока эксплуатации Европейского Союза.

Риск Концерна в области ГТЭ в целом оценивается как низкий, потому что

МЕРОПРИЯТИЯ

В теплоснабжении используется дружественное среде топливо – природный газ. Концерн обеспечивает производство почти всего необходимого для себя тепла из природного газа, а также в своей станции когенерации производит примерно 30% необходимой для собственного потребления электроэнергии. Как в Риге по ул.Вагону, 20 и по ул.Аристида Бриана, 6, так и в большей части участков АО «Gasco» имеются свои отопительные котельные, в которых выполняется постепенная модернизация на протяжении нескольких лет, таким образом обеспечивая энергоэффективность энерго-снабжения.

Концерн заботится о техническом состоянии зданий в целом, обеспечивая соответствующую нормативным актам энергоэффективность зданий. Концерн рекомендует также внешним партнерам по сотрудничеству, связанным с содержанием и обслуживанием домов и в оказании услуги и в поставке товаров выбирать по возможности энергоэффективные решения.

В Концерне введена система энергоуправления согласно стандарту

Концерн не имеет индустриального источника загрязнения – производственного оборудования большой мощности и мощных котельных.

LVS EN ISO 5001, и Концерн продолжает применение этого стандарта. Один раз в год проводится внутренний энергоаудит и постоянно действует рабочая группа, ответственная за энергоэффективность. Назначено лицо, ответственное за мониторинг вопросов среды. Ежеквартально подготавливается отчет об утечке в атмосферу имеющихся в природного газе ГТЭ, в основном, метана.

В 2019 году Концерн приобрел и в конце года начал эксплуатировать для офисных нужд также административное здание в Риге по ул.Аристида Бриана, 6. Проведена оценка энергоэффективности здания и действителен энергосертификат здания.

Систематически ежегодно обновляется часть автопарка предприятия, таким образом обеспечивая, что в целом автопарк отвечает современным требованиям к среде. Природный газ как топливо используется примерно для четвертой части автомашин Концерна. Концерн также использует умные системы для мониторинга потребления топлива автотранспортом.

БИОЛОГИЧЕСКОЕ МНОГООБРАЗИЕ ПОЛИТИКА И РИСКИ

Область развития инфраструктур распределения природного газа обширно регулируется, и АО «Gasco» соблюдает все нормативные требования как на стадии подготовки проектов, так и на стадии строительства. АО «Gasco» обычно связывается с обширным кругом вовлеченных в проект развития лиц, таким образом получая поддержку и обеспечивая реализацию проектов.

Построив инфраструктуру (сети распределительных газопроводов) АО «Gasco» соприкасается с правами частных собственников на собственность и правами

использования собственности, а также может затронуть защищаемые территории. Поэтому для успешной реализации проектов важное значение имеет сотрудничество с населением, самоуправлениями и государственными институтами, которые отвечают за вопросы среды.

Для газификации новых районов часто необходимо построить газопроводы по территориям, на которых ранее не существовали ограничения пользования, таким образом создавая обременение владельцам, что в свою очередь может вызвать недовольство населения. Поэтому особенно важно вовлечь в процессы всех

землевладельцев, информируя об общей практической выгоде от строительства инфраструктуры. В свою очередь риски в связи с существенным влиянием строительства инфраструктур на виды животных несущественны.

Цель Концерна – вовлекая население, предпринимателей, самоуправления и ответственные государственные

МЕРОПРИЯТИЯ

В разработке планов перспективного развития систем распределения учитываются территориальные планировки

институции, получить широкую поддержку реализуемым проектам развития инфраструктур и обеспечить выполнение требований влияния на среду, таким образом обеспечив успешный ход проекта, а также провести строительные работы системы природного газа до начала отопительного сезона, а значит обеспечить первичную нужду людей в отоплении.

самоуправлений, пожелания самоуправления, их жителей и предприятий, установленные государством и самоуправлениями ограничения для защищаемых территорий.

ЭКСПЛУАТАЦИЯ СЕТЕЙ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИРОДНОГО ГАЗА И ЗАГРЯЗНЕНИЕ

ПОЛИТИКА И РИСКИ

В эксплуатации систем распределения природного газа не используются вредные химические вещества, не используются природные ресурсы и не появляется значительное количество отходов. Для проверок герметичности газопроводов используется азот, который легче воздуха и поэтому выветривается.

Но природный газ, при неправильном его использовании, опасный продукт – потенциальная опасность природного газа один из важнейших аспектов в деятельности АО «Gaso». Поэтому одно из основных заданий АО «Gaso» – информирование населения о действиях при авариях или в случае их угрозы. Недостаток знаний о физических свойствах

природного газа и пользовании газом может привести к негативным последствиям для самих потребителей и их собственности, в свою очередь для АО «Gaso» – к росту числа неотложных вызовов и аварий. Природный газ – пожароопасен, взрывоопасен и является удушающим в закрытых помещениях. В случае утечки природного газа происходит эмиссия метана.

В понимании закона «О загрязнении» эксплуатация систем распределения природного газа не является загрязняющей среду деятельностью и для нее не требуется получение разрешений на загрязнение категорий А, Б или Ц или разрешение на эмиссию ГТЭ.

МЕРОПРИЯТИЯ

Информация предоставляется на домашней странице АО «Gaso» в интернете и в крупнейших СМИ Латвии, а также распространяются буклеты о мероприятиях безопасности, которые необходимо соблюдать пользуясь природным газом, даются указания как правильно пользоваться газовыми установками и инструкции при аварийных ситуациях. АО «Gaso» участвует в мероприятиях, организуемых самоуправлениями,

общественными организациями и оперативными службами, информируя население о безопасном пользовании природным газом. Проводятся регулярные информационные образовательные мероприятия в школах, а также на различных форумах. Опасность, состав природного газа, действия в случае инцидентов и другая важная информация публикуется на [Листе данных безопасности природного газа](#).

В 2019 году создана «Газовая школа Gaso» - для трех возрастных групп детей подготовлены лекции о происхождении,

использовании природного газа, оборудовании и опасности, информативно-интерактивный мобильный стенд и информативные материалы. АО «Gasco» участвовало в ежегодном конкурсе школьников «Будь смелым, не будь безрассудным» и еще двадцать похожих мероприятий по всей Латвии.

Предприятие уже много лет в своей работе использует такие технологии, которые позволяют производить строительство и ремонт подключений газопроводов с несущественной утечкой природного газа в атмосферу. Регулярно проводятся работы по техническому надзору систем распределения природного газа, а также работы по ревизии и проверке герметичности внутренних газопроводов.

В Рижском участке АО «Gasco», который обслуживает более половины конечных пользователей природным газом, есть отдельная Аварийная служба, в свою очередь в остальных участках имеются отдельные Аварийные бригады. Дополнительно к единому телефону неотложной помощи 112 в Латвии существует неотложный номер системы природного газа 114, звоня на который люди соединяются с приемщиками звонков Аварийной службы АО «Gasco».

ХИМИЧЕСКИЕ ВЕЩЕСТВА И ОТХОДЫ ПОЛИТИКА И РИСКИ

Концерн в своей деятельности создает отходы различного вида – бытовые, строительные, биологические, опасные и вредные для среды. Одновременно необходимо отметить, что опасные отходы предприятия такие, что связаны с использованием товаров в хозяйстве – батарейки, машинное масло, опасное электрооборудование и т.п., но непосредственно в предпринимательской деятельности – в ходе строительства и эксплуатации систем распределения и в процессе торговли природным газом - предприятие опасных отходов не создает.



Аварийные и неотложные вызовы и устранение аварийных ситуаций для клиентов бесплатно.

У Аварийной службы АО «Gasco» и местных участков поставки природного газа заключены соглашения с оперативными службами и держателями коммуникаций о сотрудничестве в аварийных ситуациях. В случаях, когда повреждена централизованная подача природного газа у нескольких пользователей одновременно, АО «Gasco» проводит оповещение клиентов.

Работники Аварийной службы и бригад проходят регулярную аттестацию. Ежегодно проводится примерно 400 учебных вызовов, которые включают учения вместе с другими оперативными службами. В распоряжении работников служб имеются современные устройства для установления утечки газа и предотвращения последствий.

У АО «Gasco» имеется три разрешения категории Ц – для котельных зданий участков предприятия в Риге, Бауске и Огре, у АО «Латвияс Газе» одно – для котельной по ул.Аристиды Бриана, 6 в Риге.

При обращении с отходами учитываются требования нормативного регулирования, а в отдельных областях выдвинута цель сократить количество отходов, например, сократив бумажный оборот в Концерне (введение системы электронного документооборота).

МЕРОПРИЯТИЯ

Ежегодно Государственной службе среды представляются данные по созданному котельными количеству загрязнения категории Ц. Ежеквартально подготавливаются отчеты об использованных в хозяйстве опасных отходах (например, аккумуляторах) и

упаковке, за что Концерн платит налог на природные ресурсы.

Сортируются и отдельно сдаются на переработку также следующие опасные отходы: компьютеры, металлолом, строительные материалы, шины и батарейки. Сортируются и сдаются на переработку бумага и пластмасса.

ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Нарушения

В 2019 году не получены заявления, в том числе о поднятии тревоги, о нарушениях в области среды. Также нарушения не констатированы учреждениями надзора. В ходе строительства и эксплуатации системы распределения не причинен существенный вред среде, а также не производилась вырубка леса.

Потери метана в системе распределения (сравнение в рамках отрасли)

Объем эмиссии метана, рассчитанный в Латвийской системе распределения природного газа, примерно в 2-3 раза ниже чем в среднем в Европейском Союзе. Эмиссия природного газа из системы распределения неизбежна, поэтому как негативный результат можно было бы оценивать объем эмиссии выше среднего показателя в Европейском Союзе.



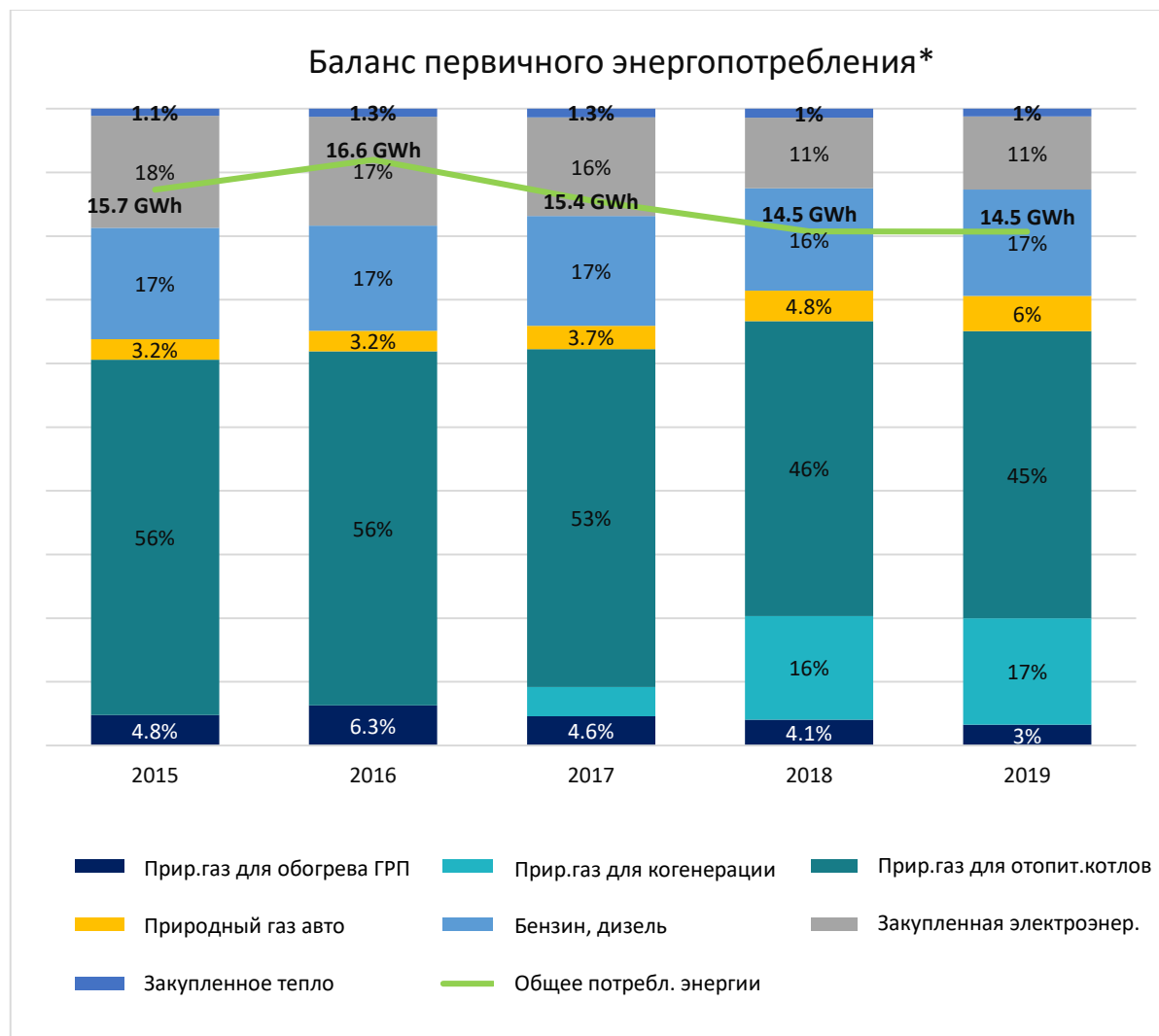
* Техническая ассоциация Европейской индустрии природного газа MARCOGAZ; *Survey methane emissions for gas distribution in Europe, Update 2017, 2018*

Баланс первичного энергопотребления

Концерн видит природный газ как ресурс для зеленого и финансово эффективного ведения хозяйства, поэтому целенаправленно повышает использование природного газа для собственного потребления. Удельный вес природного газа в корзине энергопотребления с 64% в 2015 года вырос до 71%.

Одновременно выполняются вложения в энергоэффективность зданий и оборудования, что в свою очередь способствует снижению энергопотребления. Общее потребление энергии с 2015 года

снизилось на 8%, хотя нужно учитывать, что на это влияют погодные условия (температура воздуха).

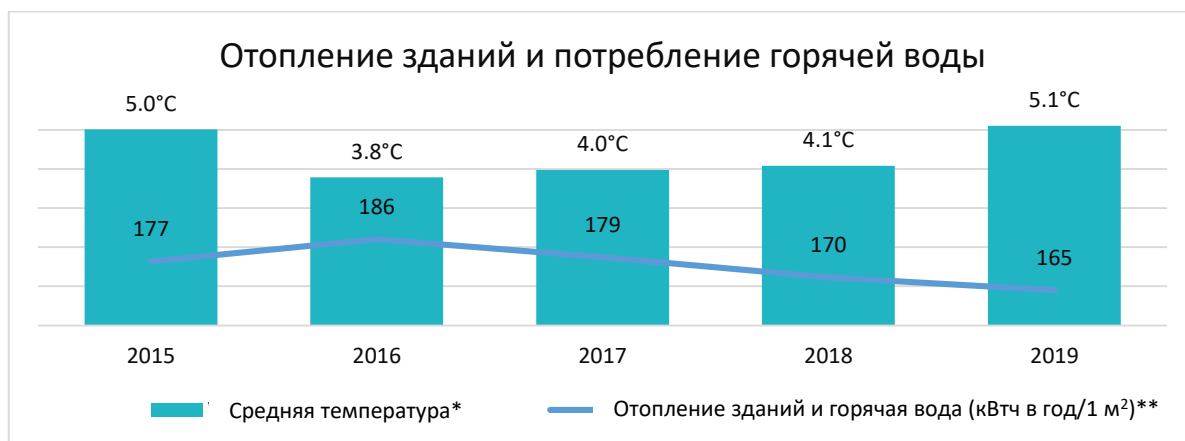


* В балансе первичного энергопотребления рассчитан объем потребленной энергии, поэтому произведенную в когенерационной станции электроэнергию и тепловую энергию представляет количество потребленного в когенерационной станции природного газа.

По сравнению с предыдущим докладом, уточнены отдельные показатели («Когенерация природного газа», «Природный газ для отопительных котлов», «Закупленная электроэнергия») за 2017 и 2018 годы, таким образом повлияв также на другие данные за этот период.

Отопление зданий и потребление горячей воды

Отопление зданий и потребление горячей воды имеют существенное значение для тепловой энергии в отопительный сезон. Данные свидетельствуют, что в целом существует связь между температурой воздуха и общим потреблением.

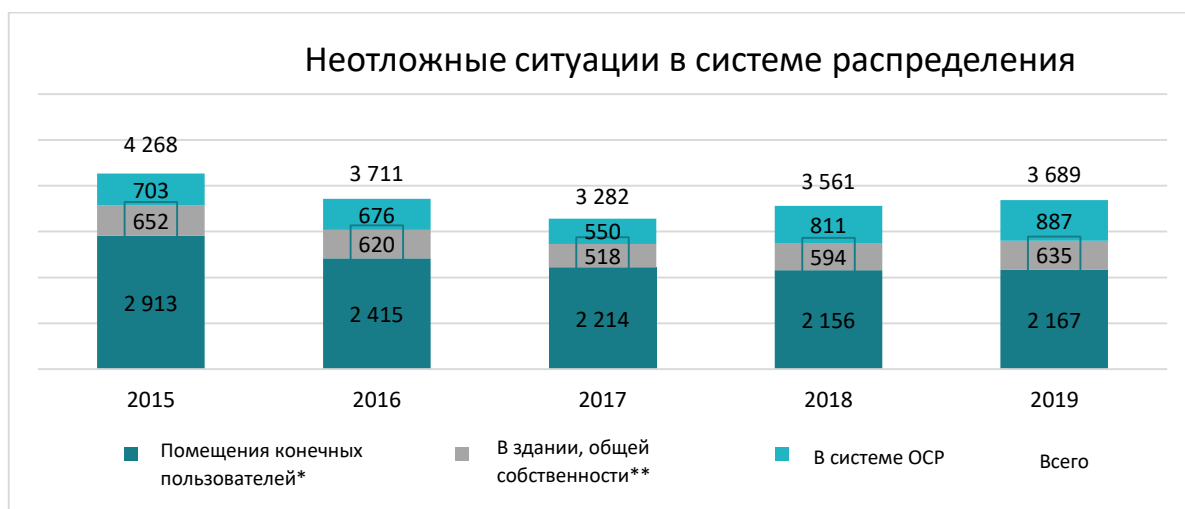


* Средняя температура воздуха в Латвии в отопительный сезон (январь-май и сентябрь-декабрь), источник: ЦСУ;

** Закупленное тепло в 2015 году рассчитано на основании средних потреблений в 2016-2019 гг.

Неотложные ситуации в системе распределения природного газа

С 2015 года существенно не изменилось число конечных пользователей природного газа, хотя число неотложных вызовов снизилось. Существенную часть неотложных ситуаций образуют повреждения оборудования, находящегося в собственности конечных пользователей. В 2019 году в среднем в день получено 10 неотложных вызовов.



* Включает оборудование, за эксплуатацию которого отвечает конечный пользователь – счетчик потребления природного газа, запорная арматура, аппаратура и газопроводы природного газа, которые находятся в помещениях конечных пользователей

** Включает фасадные газопроводы в индивидуальном и многоквартирных домах, а также стояки и внутренние газопроводы до счетчика многоквартирных домов

Аварии в системе распределения и пострадавшие

В целом аварий (неотложные ситуации с серьёзными последствиями) в системе распределения очень мало. В 2019 году в Латвии не было ни одной неотложной ситуации, которая классифицировалась бы как авария.



* Под авариями понимаются ситуации, когда природный газ вызвал пожар, взрыв, когда были существенные перерывы в подаче, существенный вред среде, загазованность помещений превысила верхнюю границу взрывоопасности или в результате аварии пострадали люди

Инциденты с опасными отходами

В отчетном периоде, производя замену запорной аппаратуры высокого давления, в трубопроводе системы природного газа было обнаружено содержащее нефтепродукты отложение (23 м³), которое было утилизировано. Других инцидентов с опасными отходами не было.

СООТВЕТСТВИЕ

Принцип 10 Предприятие должно выполнять процедуры против форм коррупции, в том числе против вымогательства и взяточничества.

ВЗЯТОЧНИЧЕСТВО, ЗАКУПКИ, КОНФЛИКТЫ ИНТЕРЕСОВ, ЭТИКА, САНКЦИИ И БОРЬБА С ОТМЫВАНИЕМ ДЕНЕГ, ЧЕСТНАЯ КОНКУРЕНЦИЯ ПОЛИТИКА И РИСКИ

Соответствие нормативным актам одна из основ корпоративного управления Концерном. Концерн не вовлекается во взяточничество или коммерческий подкуп, полностью осуждает это и выражает свою активную позицию клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам, а также посредством настоящего Доклада о КСО и [Кодекса этики работников и Кодекса этики предпринимательской деятельности](#). Концерн призывает партнеров по сотрудничеству соблюдать одинаковые принципы этики.

Как АО «Латвияс Газе», так и АО «Gasol» являются поставщиками общественных услуг и в отношении публичных закупок соблюдают требования Закона о закупках поставщиков общественных услуг, который предусматривает процедуру объявления закупок и выбора победителя. Закупки, размер которых ниже установленного в законе, организовываются согласно детально разработанному внутреннему регулированию.

Общий подход Концерна предусматривает не использование услуг компаний-посредников в случаях, когда Концерн имеет соответствующую компетенцию. В свою очередь помощь агентов и консультантов используется для четких целей, которые определены в заключенных договорах (взыскание задолженностей и т.п.).

Применяется внутреннее нормативное регулирование, которое предусматривает вовлечение нескольких человек для принятия решений, таким образом снижая

риски коррупции в области закупок и оказания услуг. АО «Gasol», как единственный в данный момент поставщик услуг системы распределения природного газа осознает риски, которые связаны с решениями в отношении строительства необходимых клиентам инфраструктур, выдачи разрешения и т.п.

В целом потенциальные риски коммерческого подкупа идентифицируются в двух областях – предоставляемых услугах и закупках. В отношении области услуг по распределению природного газа и торговли природного газа домашним хозяйствам необходимо учитывать те обстоятельства, что эти услуги со стороны государства полностью регулируются, в т.ч. устанавливая единые тарифы на услуги. Поэтому существует очень низкий риск в связи с коррумпированными следками в этой области услуг.

Одновременно существуют риски в оказании технических услуг системы распределения, хотя и в этой области существенные решения не являются единоличными, имеется конкретная процедура установки расходов и оказания услуг и документация, и существуют внутренние контрольные механизмы. Чтобы выбор не честного победителя в закупках не оставил негативные последствия на репутацию, эффективность и цены на услуги предприятия, область закупок всегда детально регулировалась, в т.ч. Уставом, и введенные мероприятия значительно сокращают риски коммерческого подкупа.

МЕРОПРИЯТИЯ

Введены конкретные внутренние процедуры и требования, которые существенно сократили риски взяточничества и коммерческого подкупа. В рамках хорошего корпоративного управления внедрены особые заботы о том, чтобы в любом проявлении хозяйственной деятельности была предотвращена возможность взяточничества или коммерческого подкупа, как в отношении оказываемых, так и в отношении получаемых услуг.

Согласно Уставу АО «Латвияс Газе» предприятие представляет Председатель правления или хотя бы два члена правления вместе. В свою очередь в АО «Gasco» права представительства имеют только хотя бы два члена правления вместе.

В АО «Gasco» созданы и действуют постоянные и *ad hoc* комиссии по закупкам. Открытые конкурсы закупки публикуются на соответствующей домашней странице предприятия и в системе Бюро по надзору за закупками. Начато использование внешней услуги системы электронной закупки, используя ее для большей части закупок. Использование системы обеспечивает как дополнительную прозрачность закупок, так и электронный контроль этапов конкурса и оборота информации, снижая риски незаконно вмешаться в процессы закупок.

Для обеспечения соответствия деятельности Концерна требованиям нормативных актов и снижения вероятности наступления рисков несоответствия, выделены как финансовые, так и человеческие ресурсы. Концерн регулярно и активно следит за изменением правовых актов, используя возможности участия общества в процессах подготовки нормативных актов, участвует в публичных обсуждениях и сотрудничает с

ответственными инстанциями. Концерн активно участвует в работе обеих Латвийских организаций предпринимателей - Латвийской конфедерации работодателей и Латвийской Торгово-промышленной камеры. Также разработаны и поддерживаются внутренние нормативные документы для обеспечения соответствия деятельности.

Для АО «Латвияс Газе», как эмитента находящихся в публичном обороте акций, обязательно и предприятие строго соблюдает ряд условий в отношении прозрачности и открытости корпоративного управления, и [обороте и опубликовании внутренней информации](#).

Учитывая усиленное внимание в Латвии в 2019 году в области соблюдения глобальных экономических санкций и предотвращения отмывания денег, Концерн в установленном в нормативных актах порядке открыл информацию о бенефициарах, а также оценил риски санкций и отмывания денег и разработал политику соблюдения санкций. АО «Латвияс Газе», как предприятие, акции которого котируются на бирже (участник финансового рынка), в области контроля санкций надзирает Комиссия ранка финансов и капитала.

В 2019 году в АО «Латвияс Газе» разработана и в начале 2020 года утверждена обновленная общая Политика управления рисками, в которой в качестве существенных для предприятия определены различные риски: стратегические, оперативной деятельности и соответствия.

Концерн в 2019 году ввел механизм поднятия тревоги, таким образом предоставив возможность каждому, не боясь угроз идентификации, докладывать о возможных нарушениях.

ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Нарушения

В 2019 году не получены заявления, в том числе, о поднятии тревоги, о возможных нарушениях в области взяточничества, коммерческого подкупа, закупок, конфликта интересов, санкций и отмывания денег или конкуренции, или о манипуляциях на оптовом рынке природного газа, а также такие случаи в целом не констатированы. Против АО «Латвияс Газе» и АО «Gasco» нет

рассмотренных в 2019 году или находящихся на рассмотрении дел о деятельности, которая обращена против конкуренции или ее ограничения.

Обучение

В 2019 году всем работникам АО «Латвияс Газе» обеспечено очное обучение о системе и возможностях поднятия тревоги, а также об основных обязанностях работников предприятия, как эмитента находящихся в публичном обращении акций. Работникам, вовлеченным в надзор за соблюдением санкций обеспечен ряд обучений о системе предотвращения санкций и отмыwania денег и проводимых мероприятиях и деятельности.