



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

Совету акционерного общества «Latvijas Gāze»

Рига,
24 апреля 2023 года

Ревизионный комитет акционерного общества «Latvijas Gāze» в период с предыдущего доклада совету акционерного общества «Latvijas Gāze», который подписан 26 апреля 2022 года, исполнял обязанности ревизионного комитета, установленные в Законе о рынке финансовых инструментов и Положении о Ревизионном комитете (доступно www.lg.lv), в том числе:

- наблюдал за процессом подготовки; годового отчета и консолидированного годового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» (далее в тексте также – Общество) за 2022 год;
- наблюдал за эффективностью деятельности систем внутреннего контроля, управления рисками и внутренней ревизии акционерного общества «Latvijas Gāze», насколько это относится к обеспечению правдивости и объективности годовых отчетов;
- наблюдал за ходом ревизии годового отчета и консолидированного годового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» за 2022 год;
- проверил и наблюдал соблюдает ли назначенный акционерным обществом «Latvijas Gāze» присяжный ревизор до начала ревизии годового отчета Общества и во время ее начала и проведения установленные в «Законе о ревизионных услугах» требования независимости и объективности, положения статьи 6 Регулы № 537/2014 о подготовке к проведению упомянутой ревизии и оценку угрозы независимости и установленный в пункте 5 этой Регулы запрет на оказание несвязанных с ревизией услуг;
- подготовил настоящий доклад, чтобы информировать совет акционерного общества «Latvijas Gāze» о выводах, сделанных присяжным ревизором в ревизии годового отчета и консолидированного годового отчета Общества и представить мнение о том, что эта ревизия способствовала правдивости и объективности годового отчета и консолидированного годового отчета Общества, а также информировать о том, каким было значение ревизионного комитета в этом процессе;

- обеспечил процесс отбора в Обществе кандидатов в присяжные ревизоры согласно статье 16 Регулы № 537/2014 и в настоящем докладе рекомендует собранию акционеров Общества кандидата присяжного ревизора для выполнения ревизии финансовых отчетов и консолидированных годовых отчетов Общества 2022 и 2023 года.

Ревизионный комитет в составе четырех членов был утвержден сроком на три года 4 ноября 2021 года решением внеочередного собрания акционеров Общества. Ревизионный комитет был избран, потому что один из членов предыдущего состава Ревизионного комитета в 2021 году оставил должность члена Ревизионного комитета и согласно девятой части статьи 55⁷ Закона о рынке финансовых инструментов избрание нового члена ревизионного комитета происходит, избирая весь ревизионный комитет. Председатель ревизионного комитета Юрис Савицкис, его члены Антон Белевитин, Анита Канепа и Юрис Лапше (на должности до 23 сентября 2022 года). Ревизионный комитет считает, что его члены обеспечивают необходимую общность компетенций (в том числе необходимые для работы знания в отрасли, в которой действует Общество) для эффективной деятельности ревизионного комитета, потому что Юрис Савицкис является долголетним членом совета Общества; Юрис Савицкис, Анита Канепа и Антон Белевитин предыдущие 3 года были членами Ревизионного комитета; Анита Канепа является Латвийским присяжным ревизором с двадцать девятилетним опытом ревизии финансовых отчетов. В работе Ревизионному комитету помогает его секретарь, обязанности которой описаны в Положении о Ревизионном комитете.

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

- состоялось 3 заседания Ревизионного комитета, на всех из которых был установленный в Положении о Ревизионном комитете кворум для правомочности решений. Председатель ревизионного комитета Юрис Савицкис и его член Анита Канепа посетили все 3 заседания, в свою очередь член ревизионного комитета Антон Белевитин посетил 2 заседания;
- Ревизионный комитет на своих заседаниях заслушал презентации руководителей ревизионной рабочей группы внешнего ревизора Общества и его дочернего общества АО «Gaso» АО «Nexia Audit Advice» (далее в тексте – Ревизор) о плане ревизии, ее проведении, результатах и выводах;
- Ревизионный комитет на своих заседаниях заслушал презентации членов правления Общества и его дочернего общества АО «Gaso» о системах управления рисками и внутреннего контроля в связи с подготовкой готового отчета и важнейших расчетах, решениях и оценках;
- Ревизионный комитет на своих заседаниях заслушал презентации председателя правления, Руководителя отдела бухгалтерии и отчетов и Руководителя операционных рисков Общества о важнейших сделках и событиях 2022 года и их влиянии на финансовые отчеты, в том числе о влиянии событий после балансовой даты на финансовые отчеты и принципы продолжения деятельности, о важнейших областях, в которых руководству пришлось сделать допущения и расчеты составляя финансовые отчеты, о применяемых Обществом процедурах контроля в отношении соблюдения установленных международных санкций;
- Ревизионный комитет рассмотрел доклад Отдела внутреннего аудита Общества о выполнении плана работы аудита 2022 года;

- Ревизионный комитет на своем заседании заслушал презентацию Руководителя Отдела внутреннего аудита Общества о плане работы внутреннего аудита Общества и ее результатах;
- Член Ревизионного комитета Анита Канепа несколько раз дистанционно встречалась и переписывалась с руководителями рабочей группы ревизора Общества, а также с Руководителям отдела бухгалтерии и отчетов Общества чтобы обсудить специфические вопросы, связанные с отчетами и консолидированными годовыми отчетами Общества за 2022 год и их ревизией;
- Члены Ревизионного комитета рассмотрели отчет и консолидированный отчет Общества за 2022 год;
- Члены Ревизионного комитета рассмотрели доклад ревизора Общества АО «Nexia Audit Advice» акционерам о финансовых отчетах и консолидированных отчетах Общества за 2022 год, которые подготовлены согласно требованиям утвержденных в Европейском Союзе Международных стандартов финансовой отчетности, а также доклад ревизоров Ревизионному комитету.

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

Ревизионный комитет констатировал следующее:

- Доклад ревизора акционерам не модифицирован, т.е. не содержит возражения, но акцентирует обстоятельства в отношении будущих событий и в связи с изменениями в «Законе об энергетике» с 1 мая 2023 года для домохозяйств, когда будет полностью открыт рынок природного газа;
- Представленные ревизором пояснения и доклад Ревизионному комитету дают детальную информацию о проведенной ревизии и это консеквентно представленной в докладе акционеров информации. Ревизионный комитет считает, что применяемый в процессе ревизии ревизоров профессиональный скептицизм был соответствующим;
- Главные вопросы ревизии описаны в докладе ревизоров акционерам;
- Ревизор подтвердил свою независимость и в круг внимания Ревизионного комитета не попали обстоятельства, которые свидетельствовали бы об угрозе независимости;
- На основании ранее описанного, Ревизионный комитет считает, что проведенная ревизия способствовала, чтобы подготовленный акционерным обществом «Latvijas Gāze» годовой отчет и консолидированный годовой отчет за 2022 год был правдивым и объективным;
- Ревизионный комитет считает, что существенные бухгалтерские расчеты и оценки отображены в Приложении 26 к финансовому отчету Общества за 2022 год;
- Ревизор подтвердил Ревизионному комитету, что, согласно Международным стандартам ревизии, ознакомившись с внутренним контролем Общества в отношении подготовки финансовых отчетов, а также выполняя оценку этого контроля в рамках ревизии, Ревизор не констатировал существенных недостатков в упомянутом контроле;
- Внутренний аудитор Общества в своем Докладе о выполнении плана аудиторских работ 2022 года указал, что на основании результатов проведенных в 2022 годы работ внутреннего аудита, система внутреннего контроля Общества в

аудитированной области деятельности в основном оценивается как хорошо организованная.

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

Весной 2022 года Ревизионный комитет организовал процедуру отбора ревизора и провел процесс отбора кандидатов в ревизоры для ревизии финансовых отчетов за 2022 и 2023 годы. Ревизионный комитет, выполняя свои обязанности, вначале пригласил 4 крупнейших в мире международных аудиторских компании подать предложения на услуги ревизии, но было получено только одно предложение, которое позднее было отозвано. Поэтому Ревизионный комитет организовал повторный опрос цен, в который пригласил принять участие всех включенных в список присяжных ревизоров структур общественного значения, доступный на интернет-сайте Министерства финансов 14 марта 2022 года, пятнадцать коммерческих обществ присяжных ревизоров. Ревизионный комитет получил только два предложения и два письменных отказа подать предложения. Ревизионный комитет посчитал, что один из двух претендентов не соответствует установленным в нормативных актах требованиям независимости ревизора, потому что в 2022 году оказывал входящие в статью 5 Регулы 537/2014 несвязанные с ревизией услуги, которые предприятию не может оказывать его ревизор, поэтому Ревизионный комитет посчитал, что предложение этого ревизора не подлежало одобрению. Согласно поданному предложению, второй претендент отвечал квалификационным критериям, включенным в Техническую спецификацию, разработанного Ревизионным комитетом опроса цен. На основании этих соображений, Ревизионный комитет не возражал продолжить сотрудничество с 2022 года с аудиторами Общества, и ревизором финансовых отчетов за 2023 годы утвердить АО «Nexia Audit Advice».

При условии, если в рамках 2023 года не будет завершена сделка по продаже акций акционерного общества «Gasol», рекомендовать собранию акционеров акционерного общества «Latvijas Gāze» избрать коммерческое общество присяжных ревизоров акционерное общество «Nexia Audit Advice» ревизором финансового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» и консолидированного финансового отчета, которые подготовлены согласно утвержденным в Европейском Союзе Международным стандартам финансовых отчетов, назначив вознаграждение за ревизию 2023 года, в том числе ревизию финансового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» и консолидированной финансовой отчетности «Latvijas Gāze» в размере 41 900 EUR (без НДС).

При условии, если в рамках 2023 года будет завершена сделка по продаже акций акционерного общества «Gasol», рекомендовать собранию акционеров акционерного общества «Latvijas Gāze» избрать присяжного ревизора коммерческое общество присяжных ревизоров акционерное общество «Nexia Audit Advice» ревизором финансового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze», который подготовлен согласно утвержденным в Европейском Союзе Международным стандартам финансовых отчетов, назначив вознаграждение за ревизию 2023 года, в том числе ревизию финансового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» в размере 28 000 EUR (без НДС)

С уважением,

Председатель Ревизионного комитета
акционерного общества «Latvijas Gāze»

/подпись/

Юрис Савицкис