

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» И АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2018 ГОД



СОДЕРЖАНИЕ

ПРАВЛЕНИЕ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	4
КОРОТКО О КОНЦЕРНЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	5
СТРАТЕГИЯ И ЦЕЛИ	5
ФОКУС ГРУППЫ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	6
АКЦИИ И АКЦИОНЕРЫ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	7
ЦИФРЫ И ФАКТЫ О ГРУППЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	9
доклад руководства	11
СООБЩЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРАВЛЕНИЯ	19
ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ	20
КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	20
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	21
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	22
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ	23
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	25
ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	26
отчет о движении денежных средств	27
ПРИЛОЖЕНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	28
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА	70
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ НЕФИНАНСОВЫЙ ОТЧЁТ	78
введение	79
ПРАВА ЧЕЛОВЕКА	80
ВЛИЯНИЕ РАЗВИТИЯ СЕТЕЙ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НА ОКРУЖАЮЩИХ ЖИТЕЛЕЙ	83
РАБОТНИКИ	86
СРЕДА	89
БОРЬБА С КОРРУППИЕЙ	96

СОВЕТ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

(Срок полномочий с 3 октября 2018 года по 2 октября 2021 года)



Кирилл Селезнев, 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 000 «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

C 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»



Игорь Федоров, 1965 Член совета

С 2013 года, член Правления, руководитель отдела ПАО «Газпром»

Член совета со сроком полномочий до 2 октября 2018 года: Николай Дубик

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 Gröblinghoff), 1979 Заместитель председателя правления (срок полномочий с 1 сентября 2016 года по 31 августа 2019 года)

Университет Мастрихта / 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

Член правления со сроком полномочий до 15 августа 2018 года: Александр Фролов

КОРОТКО О КОНЦЕРНЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

2018 год был первым полным годом нового концерна Латвияс Газе. Для выполнения требований Закона об энергетике, в конце 2017 года АО «Латвияс Газе» отделило свое направление деятельности по распределению во вновь учрежденное АО «Gaso». В начале 2018 года Комиссия по регулированию общественных услуг («КРОУ») подтвердила, что АО «Gaso» полностью отвечает требованиям Закона об предусматривают энергетике, которые полное юридическое, структурное и операционное отделение функций распределения от продажи и торговли. Правление и Совет АО «Gaso» являются полностью независимыми предпринимательской ОТ деятельности АО «Латвияс Газе» по продаже и торговле. Правда, 100% дочернее предприятие АО «Gaso» остается существенной частью вновь созданного концерна Латвияс Газе, который сейчас состоит из двух сегментов:

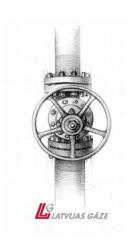
Сегмент продажи и торговли природным газом занимается закупкой, торговлей и продажей природного газа. Эту предпринимательскую деятельность, которая включает оптовую торговлю и продажу природного газа промышленным и коммерческим клиентам, а также домашним хозяйствам, выполняет АО «Латвияс Газе» (далее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

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

Структура концерна Латвияс Газе на 31 декабря 2018 года

	Страна деятельности	Вид деятельности	Доля участия
АО "Латвияс Газе"	Латвия, Литва и Эстония	Продажа и торговля природным газом	
AO "Gaso"	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

Сделать 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 ГРУППЫ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

Группа Латвияс Газе, включающая 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 повышением нал конкурентоспособности нами предлагаемого пакета услуг по закупкам природного газа, а также рентабельности и эффективности повышением 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

Группа 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

Группа Латвияс Газе следует принципам хорошего управления, корпоративного обеспечивая равноправие всех акционеров, профессиональный надзор и прозрачность. Развитие группы и финансовое управление осуществляются согласно политикам управления рисков. Существенную роль в нашей деятельности предпринимательской занимают системы ИТ, которые помогают эффективно

управлять как инфраструктурой распределения, так и деятельностью по продаже и торговле природным газом.

5. Профессиональный персонал

В группе Латвияс Газе работает большой коллектив специалистов различных отраслей. приоритеты безопасности И надежности газоснабжения, мы уделяем большое внимание квалификации специалистов газоснабжения 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 Группы 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 Группа 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 группы 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 2014 года GZE1R. Общее число ценных бумаг не менялось с 1999 года.

ЦЕНА АКЦИИ ОБЩЕСТВА, ИЗМЕНЕНИЯ ИНДЕКСОВ OMX RIGA GI И OMX BALTIC GI (01.01.2016. – 31.12.2018.)

ISIN LV0000100899

Код биржи GZE1R

Список Второй список

Номинальная стоимость 1.40 евро

Общее число ценных бумаг 39 900 000

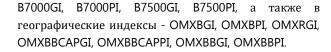
Источник: Nasdaq Riga

Число ценных бумаг в

публичном обращении

Обеспечитель ликвидности

Акции AO «Латвияс Газе» включены в четыре индустриальных индекса Балтийских стран, которые включают поставщиков общественных услуг -





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".

25 328 520

Нет

ОМХ ВАСПС (ОМХВ.) — 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.

В декабре 2018 года АО «Латвияс Газе» заняло 1 место по рыночной капитализации среди котирующихся во Втором списке Nasdaq Baltic предприятиями и 5 место среди всех помещенных в ТОР 10 предприятий по рыночной стоимости на регулируемом рынке Nasdaq Baltic.

Рыночная стоимость капитализации АО «Латвияс Газе» в 2018 году составила 402,99 миллиона EUR, что больше чем в 2016 и 2017 году. Со 2 июля 2018 года АО «Латвияс Газе» включено в индекс Балтийского уровня, ОМХ Baltic Benchmark, портфели которых образуют крупнейшие предприятия всех представляемых на Балтийском рынке Nasdaq секторов с наивысшей рыночной активностью.

РАЗВИТИЕ КУРСА АКЦИЙ И ОБОРОТ АКЦИЙ (01.01.2016.-31.12.2018.)

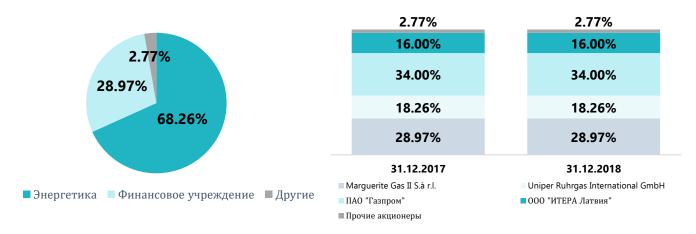


Источник: Nasdaq Riga

ИНФОРМАЦИЯ О ТОРГОВЛЕ АКЦИЯМИ (2016 – 2018)

militari millimi a rarradoni millimi (la rarradon)			
	2016	2017	2018
Цена акций (EUR)			
Первая	9.8	8.8	10.0
Высшая	11.1	11.1	13.0
Низшая	5.6	7.8	9.9
Средняя	9.5	9.1	10.6
Последняя	8.8	10.0	10.1
Изменения (с первой на последнюю цену акций)	-10.2%	13.6%	1.0%
Число сделок	2 240	1 596	801
Число акций в обращении	229 363	171 711	66 262
Оборот акций (млн EUR)	2.17	1.55	0.7
Капитализация (млн EUR)	350.32	399.00	402.99

СОСТАВ АКЦИОНЕРОВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2018



АКЦИИ, ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ СТРУКТУРАМ УПРАВЛЕНИЯ АО "ЛАТВИЯС ГАЗЕ"

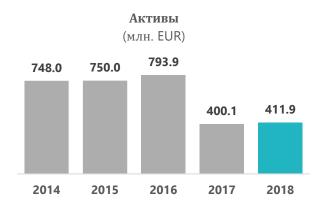
		В день подписания
		финансовой отчетности
Правление		Число акций
Председатель правления	Айгарс Калвитис	Нет
Заместитель председателя правления	Денис Емельянов	Нет
Заместитель председателя правления	Себастьян Греблинхоф	Нет
Член правления	Элита Дреймане	Нет
Совет		
Председатель совета	Кирилл Селезнев	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	Игорь Федоров	Нет

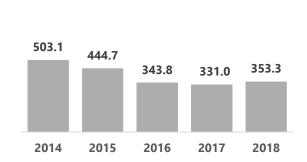
ЦИФРЫ И ФАКТЫ О ГРУППЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ



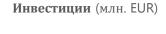


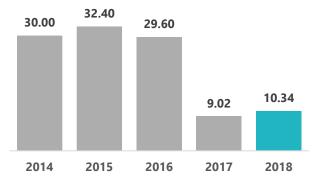




Валовый оборот*

(млн. EUR)





Основные финансовые показатели



^{*} Доход от договоров с клиентами, включая акцизный налог.

ОБЪЕМЫ ПРИРОДНОГО ГАЗА

Проданный природный газ (млн. м³)

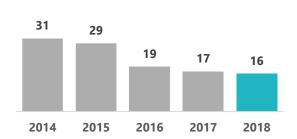


СИСТЕМА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

Магистральные газопроводы в собственности Группы Латвияс Газе (км)

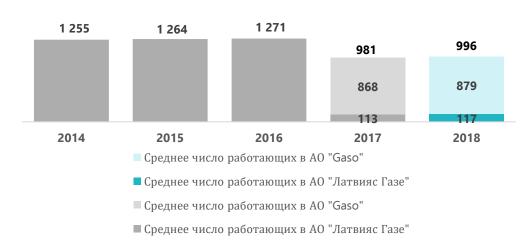
5 243 5 243 5 243 5 243 5 243 2014 2015 2016 2017 2018

Строительство новых распределительных газопроводов (км)



РАБОТНИКИ

Среднее число работников Группы Латвияс Газе



ДОКЛАД РУКОВОДСТВА

2018 год был первым полным годом после открытия Латвийского рынка природного газа для конкуренции. В конце 2018 года в качестве торговцев газа в Латвии были зарегистрированы 29 предприятий. Потребители природного газа на открытом рынке могут свободно выбирать поставщика и договариваться об условиях цены. В 2018 году только клиенты домашних хозяйств получали природный газ по регулируемой цене, vстановленной Комиссией по регулированию общественных услуг (КРОУ). Торговцы газа в новых рыночных условиях получают все больше различных пожеланий клиентов в отношении структур цен, характеристик продуктов и дополнительных услуг. Клиенты с особой чувствительностью к изменению цен и значительным годовым спросом хотят обширных опций цен - от фиксированных цен до цен, которые привязаны к наиболее ликвидным Европейским биржам природного газа. Некоторые из крупнейших потребителей газа используют стратегию закупать и хранить определенное количество природного газа в летние месяцы, для обеспечения снабжения зимой. Собственные запасы газа обеспечивают полную независимость в отношении использования этих объемов. Одновременно постоянно меняются периоды и структуры заключения договоров. Чтобы можно было реагировать на колебание цен на нестабильных Европейском и международных рынках природного газа, все больше крупных клиентов переходит с традиционных годовых договоров на договоры от одного до шести месяцев. Отдельные группы клиентов напротив отдают предпочтение договорам даже на два года, чтобы снизить административную нагрузку, которую создает организация ежегодной процедуры публичной закупки.

В 2018 году общее количество природного газа, поставленного Обществом в Латвии, составило более 90% от общего потребления Латвии. Одновременно АО «Латвияс Газе» продолжало старания развернуть деятельность на рынках природного газа соседних стран - Литвы и Эстонии. С 2017 года Общество имеет лицензию на торговлю природным газом в обоих государствах. Пока выход на Литовский рынок попрежнему является вызовом, в Эстонии в конце 2018 года АО «Латвияс Газе» заключило договоры на продажу газа с несколькими клиентами.



Несмотря на обострение конкуренции и сложный рынок природного газа в Латвии, АО «Латвияс Газе» удалось удержать сильную позицию на рынке.

В октябре 2018 года КРОУ утвердила новые тарифы распределения на использование находящейся в собственности и обслуживании АО «Gaso» Латвийской распределительной сети. Новая система тарифов включает фиксированную и переменную части и вступает в силу 1 января 2019 года. Также АО «Gaso» продолжало популяризировать использование природного газа и увеличивать число клиентов, подключенных к сети распределения.

В 2018 году концерн Латвияс Газе поставлял природный газ более чем 400 тысячам клиентов в Латвии и расширил свое присутствие в сегменте оптовой торговли природным газом и за границей. В целом в 2018 году было продано 1 231 миллион м3 (12 969 ГВТч) природного газа, что на 6,5% меньше чем в 2017 году. Падение связано с приходом новых торговцев после открытия рынка в 2017 году и изменением графика закупок крупными клиентами. Но более высокие цены на энергию и товары, дополнительные доходы от организованного АО «Conexus Baltic Grid» в августе 2018 года аукциона хранилиша, достижение большего чем планировалось продажи сегменту объема производства электроэнергии, а также успешная деятельность по финансовому хеджированию позволили достичь позитивных финансовых результатов. Нетто-оборот Концерна в 2018 году был на 8.9% больше чем годом ранее, а EBITDA, достигнув 37,4 миллиона EUR, выросла на 2,6% по сравнению с 2017 годом. Нетто-прибыль концерна Латвияс Газе в 2018 году составила 25,2 миллиона EUR. Концерн Латвияс Газе полон решимости и впредь быть надежным поставщиком и расширять деятельность в Балтийском регионе.

Основные показатели деятельности	2018	2017
Продажа природного газа, млн.м³ (ГВтч)	1 231 (12 969)	1 316 (13 859)
Число работников, среднее	996	981
Длина линий распределения, км	5 243	5 212

Основные финансовые показатели Группы	2018	2017
	EUR'000	EUR'000
Чистый оборот	344 902	316 789
EBITDA	37 427	36 484
EBITDA, %	10.9	11.5
EBIT	25 882	24 483
EBIT, %	7.5	7.7
Чистая прибыль	25 185	26 048
Чистая рентабельность, %	7.3	8.2
Прибыль на акцию, EUR	0.63	0.65
P/E	16.03	15.38

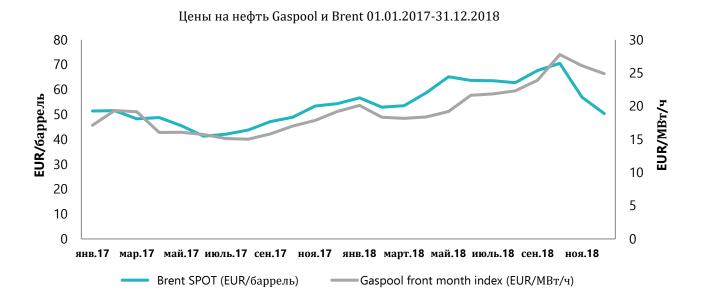
Альтернативные показатели эффективности (АПЭ)	Формулы
EBITDA (Прибыль до подоходного налога с предприятий, процентов, износа и амортизации)	ЕВІТDA = Прибыль за отчётный год + Подоходный налог с предприятий + Финансовые расходы - Финансовые доходы + Износ, амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов $EBITDA,\% = \frac{EBITDA}{Доход от договоров с клиентами} \times 100\%$
EBIT (Прибыль до подоходного налога с предприятий и процентов)	ЕВІТ= Прибыль за отчётный год + Подоходный налог с предприятий + Финансовые расходы - Финансовые доходы
ЕВІТ, % Чистая прибыльность <i>(или Коммерческая доходность)</i>	EBIT,% = $\frac{EBIT}{\text{Доход от договоров с клиентами}} \times 100\%$ Чистая прибыльность, %= $\frac{\text{Прибыль за отчётный год}}{\text{Доход от договоров с клиентами}} \times 100\%$
Показатель показывает сколько предприятие зарабатывает с каждого евро, полученного от клиентов	
Коэффициент Цена/доходы (P/E Ratio) (отношение текущей рыночной цены акций компании к общему доходу на одну акцию)	Цена/доходы = Последняя цена акций Доход на одну акцию
Рентабельность собственного капитала (ROE) (Отношение прибыли предприятия к акционерному капиталу учредителей) Показатель отражает эффективное использование акционерного капитала предприятием	ROE,% = Прибыль за отчётный год Среднегодовой акционерный капитал* x 100%
Рентабельность активов(ROA) (Отношение прибыли предприятия к активам) Показатель показывает, насколько эффективно предприятие получает прибыль от использования своих активов	ROA,% = Π рибыль за отчётный год Π х 100% Среднегодовая стоимость активов*

^{*} Средняя стоимость капитала рассчитывается путем сложения стоимости 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

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.

деления суммы на 2.



МАКРОЭКОНОМИЧЕСКАЯ, ОТРАСЛЕВАЯ И РЕГУЛИРУЮЩАЯ СРЕДА

Предпринимательскую деятельность в 2018 году характеризовала политическая нестабильность в многих регионах мира, неясность в развитии мировой экономики И резкие изменения линамики регионального газового рынка. Цены на энергию и стремительно росли товары и были нестабильными чем в предыдущие годы. Так как цены на природный газ в Балтийском регионе тесно связаны как с ценами на нефть и нефтепродукты на мировом рынке, так и с ценами на природный газ на ликвидных газовых биржах Западной Европы (например, GASPOOL), глобальные тенденции повлияли и на региональные газовые рынки. По сравнению с предыдущим годом, в 2018 году цены в Балтийском регионе были выше и значительно нестабильней.

Благодаря росту Латвийского ВВП, общее потребление природного газа в 2018 году было немного больше чем в 2017 году. Но, несмотря на это, на спрос на природный газ в Балтийском регионе негативно повлияла поддержка возобновляемым ресурсам и энергоэффективности в объединении с политикой, обращенной на декарбонизацию мировой экономики. В последние годы с ростом конкуренции природного газа в сегменте централизованного теплоснабжения, все большую долю рынка получают щепа и гранулы. Падение спроса на газ в области централизованного теплоснабжения можно было бы компенсировать увеличением спроса в сегменте производства электроэнергии, чему способствуют новые мощности соединения между Балтией и Северными странами. Правда, в отличие от производства тепла, при производстве электроэнергии потребление

природного газа более неравномерно прогнозируемо, что означает нестабильный ритм краткосрочного потребления. В целом спрос на газ в Латвии скорее стагнационный, свидетельствующий о значительном росте, и эта тенденция схожа как в Балтийском регионе, так и опубликованные Западной Европе. Недавно энергетические планы Литовского и Латвийского правительств, которые предусматривают снижение удельного веса фоссильного топлива в энергетическом балансе, еще больше осложняют быстрый возврат Балтийского спроса на природный газ и возвращение к росту.

В 2018 году вызов участникам газового рынка бросали не только общие экономические и рыночные тенденции, но и регулирующая среда. 19 июля 2018 года вступили в силу новые тарифы на передачу природного газа с повышенной входной и выходной платой в Латвийских пограничных пунктах в отопительный сезон. В конце года Комиссия по регулированию общественных услуг (КРОУ) утвердила также новые тарифы на хранение, которые вступают в силу 1 января 2019 года. Тариф за постоянную мощность хранения вырос с 2,95 до 3,52 EUR/МВтч. Действующий тариф на хранение природного газа способствовал сокращению хранения в 2018 году, поэтому AO «Conexus Baltic Grid» (CBG), также как в предыдущем году, организовал аукцион обязательств хранения, чтобы обеспечить достаточный объем газа в Инчукалнском подземном хранилище газа (ИПХГ) до конца февраля 2019 года. Без этого минимального объема газа в ИПХГ, CBG не может гарантировать интегрированность системы передачи и непрерывную подачу из хранилища в период холодов. В сентябре КРОУ утвердила новые тарифы на распределение, которые состоят из фиксированной части и переменной части в зависимости от фактического потребления газа. Различные изменения в тарифах передачи, хранения и распределения, а также неясность в результате затянувшегося процесса пересмотра тарифов подвергли всех участников рынка существенным коммерческим рискам.

В 2018 году был достигнут небольшой прогресс в создании регионального Балтийского рынка

природного газа. Сейчас выглядит, что на первой фазе к общему региональному рынку могла бы присоединиться Литва, а представители Латвии и Эстонии продолжают переговоры о ликвидации препятствий между рынками, чтобы создать единый рынок природного газа. Финляндия также выражает готовность присоединиться к региональному рынку после завершения и сдачи в эксплуатацию Baltic Connector, что планируется в конце 2019 года. Создание регионального рынка природного газа откроет новые возможности торговли, что принесёт пользу как клиентам, так и региональной экономике.

ВАЖНЕЙШИЕ СОБЫТИЯ 2018 ГОДА

- **5 февраля 2018 года** АО «Латвияс Газе» стало «Образователем рынка» Латвийской рыночной зоны Балтийской газовой биржи. Этим статусом АО «Латвияс Газе» обязуется представить определенный объем сделок по покупке и продаже природного газа. АО «Латвияс Газе» действует как образователь рынка продукта следующего дня (D+1) с минимальным суточным объемом заказа 100 МВтч. Активизация торговли GET Baltic откроет новые возможности для всех участников рынка и в конце концов пойдет на пользу клиентам. Также сильная региональная газовая биржа будет способствовать общему развитию сектора и экономики Балтийского региона.
- **15** февраля **2018** года AO «Gaso» подало Комиссии по регулированию общественных услуг (КРОУ) необходимые документы для пересмотра тарифов на распределение.
- Хотя на рынке природного газа растет конкуренция, в летние месяцы АО «Латвияс Газе» удалось заключить несколько договоров продажи с крупнейшими клиентами.
- В связи с сухим летом и низкой продуктивностью гидроэлектростанций в 2018 году АО «Латвияс Газе» продало сегменту производства электроэнергии больше природного газа чем ожидалось. Объемы продажи клиентам розничной торговли в тот же период времени немного упали.
- 19 июля 2018 года в силу вступили новые тарифы на использование сетей передачи высокого давления, находящиеся в собственности и ведении АО «Conexus Baltic Grid». Новые тарифы предусматривают более высокую плату за вход и выход из системы передачи в Латвийских

- пограничных пунктах в отопительном сезоне (с ноября по апрель), но больше не будет применяться тариф на закачку природного газа в Инчукалнское подземное хранилища газа (ИПХГ) и отбор из него.
- Так же как в предыдущие годы, в августе и сентябре АО «Латвияс Газе» закачало значительные объемы природного газа в ИПХГ, заботясь о надежности снабжения своих клиентов в зимнем сезоне 2018/2019 года.
- В августе AO «Conexus Baltic Grid» (СВG) организовало несколько аукционов, чтобы обеспечить нахождение В хранилище определенного объема до конца февраля 2019 года с целью защитить интегрированность системы передачи в зимнем сезоне. CBG объявило аукцион обязательств на хранение в целом в объеме 3,15 ТВтч. АО «Латвияс Газе» получило несколько партий аукциона И за соответствующее финансовое вознаграждение обязалось хранить природный газ в ИПХГ до конца февраля.
- **В сентябре** КРОУ утвердила новые тарифы распределения, которые вступают в силу 1 января 2019 года.
- **В декабре** Общество подписало несколько договоров продажи с клиентами в Эстонии.
- 13 декабря 2018 года КРОУ утвердила новые тарифы на связанные с закачанным в ИПХГ продукты хранения. Новые тарифы вступают в силу 1 января 2019 года.
- В декабре Литовский оператор передачи утвердил новые тарифы на передачу, которые вступают в силу в январе 2019 года. Для некоторых продуктов мощностей и пунктов входа/выхода будет трехкратное увеличение тарифа по сравнению с предыдущим тарифом.

РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕГМЕНТОВ

Находящийся в ведении AO «Gaso» сегмент распределения является крупнейшим сегментом концерна Латвияс Газе по стоимости активов, который с конца 2018 года составил 256.3 миллиона EUR или 62% от общей стоимости активов концерна. В отчетном периоде оборот сегмента распределения составил 51.1 миллион EUR (на 0.19% больше чем в 2017 году), а EBITDA – 22.6 миллионов EUR. В 2018 году прибыль сегмента до налогов составила 11.1 миллион EUR.

На 31 декабря 2018 года стоимость активов сегмента продажи и торговли, находящихся в ведении АО «Латвияс Газе» составляла 156.2 миллиона EUR, которую в основном образовывали запасы природного газа. Нетто-оборот сегмента в 2018 году составлял 293.8 миллиона EUR, то на 10.5% больше чем в 2017 году.

В сегменте продажи и торговли в целом различаются четыре сегмента клиентов: оптовые клиенты, корпоративные клиенты, малые и средние клиенты и клиенты домашних хозяйств. В таблице показано

процентное распределение доходов между группами клиентов:

Группы клиентов	% от общего оборота
Клиенты оптовой торговли	55.1
Корпоративные клиенты	25.3
Малые и средние клиенты	8.2
Клиенты домашних хозяйств	11.4
ВСЕГО	100

EBITDA сегмента продажи и торговли в 2018 году составила 14.9 миллиона EUR, а прибыль до налогов – 14.0 миллионов EUR.

Важно отметить, что 3.2 миллиона EUR от неттоприбыли 2018 года связано с позитивными результатами от деятельности с производными финансовыми инструментами. 1.2 миллиона EUR доходов относятся к ещё нереализованным доходам от оценки этих инструментов по справедливой стоимости через прибыль или на дату баланса.

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-orрay, 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 ТТГ или NBP) согласно рыночным условиям. Как установлено в акцептованном ПАО Газпром и опубликованном 24 мая 2018 года Европейской Комиссией обязательстве, достигнув перемирия в деле ЕС о конкурентоспособности АТЗ9186, каждая из сторон с регулярным интервалом (обычно один раз в два года) может предложить пересмотр условий договора. Если в определенный период не достигнуто соглашение, стороны могут обращаться в нейтральный третейский суд, который примет обязательное решение.

инвестишии

Также как ранее, в 2018 году АО «Латвияс Газе» проводило ряд инвестиций, для повышения эффективности качественного продукта и оказания услуг клиентам. В целом в 2018 году выделило для инвестиционных проектов около 2.45 миллиона EUR. Из этой суммы более 2.0 миллионов EUR вложены в новую систему расчетов и первый этап введения портала клиентов. Около 150 тысяч EUR Общество вложило в другие проекты, связанные с ИТ и в

оборудование. Модернизация существующих инфраструктур ИТ и дигитализация процесса продаж Общества будут иметь большое значение в предоставлении лучших продуктов и услуг по конкурентоспособной цене и в будущем, поэтому в 2019 году Общество планирует продолжать инвестировать в новую систему расчетов и портал клиентов, введение которых для всех клиентов может быть завершено в конце 2020 года.

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 пять клиентов вместе создавали более 50% объема 2018 года. Для снижения обязательств, к крупнейшим невыполнения клиентам применялась индивидуальная политика управления кредитными рисками, которая включает такую практику как оценка кредитного лимита, детальный надзор за финансовыми показателями и частые расчеты, для недопущения накопления задолженностей. В сделках с более мелкими клиентами концерн Латвияс Газе претворяет детальной политики 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, в 2018 году Общество ввело особую функцию планирования финансов.

В целях улучшения операционной гибкости, в начале августа АО «Латвияс Газе» договорилось с Латвийским филиалом OP Corporate Bank plc об линии увеличении кредитной рамках заключенного 22 сентября 2017 года договора овердрафта с 35 миллионов EUR до 55 миллионов EUR. Все остальные условия остались неизменными. Так как нынешний договор овердрафта закончился бы в марте 2019 года, осенью 2018 года АО «Латвияс Газе» предложило публичную процедуру закупки, чтобы привлечь достаточное финансирование для приобретения природного газа в два будущих сезона закачки природного газа. В конце декабря 2018 года Общество подписало новый договор с Латвийским филиалом OP Corporate Bank plc о возобновляемом кредите с возможностью занять до 50 миллионов EUR. Договор относится на период с 1 июня 2019 года по 31 мая 2021 года. Заключенная сделка повышает общую ликвидность Общества позволяет претворять более углубленную 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. Чтобы активно управлять и снижать эти риски, в 2018 году Общество успешно ввело углубленное управление рисками рынка и товаров. Хотя преимущество отдается внутреннему снижению рыночного риска, например, договариваясь об условиях договоров поставки и работая с портфелем продаж, Общество ввело также инфраструктуру, необходимую для хеджирования финансовых сделок.

ПЕРСПЕКТИВА БУДУЩЕГО

Ожидается, что и в 2019 году общая рыночная среда бросит вызовы концерну Латвияс Газе. Вероятнее всего конкуренция со стороны предложений продолжит расти, а спрос на природный газ скорее всего не изменится. В среднесрочной перспективе дальнейшему падению спроса на природный газ будут способствовать недавно опубликованные правительствами Литовским И Латвийским энергетические стратегии, которые предусматривают еще больше снизить использование природного Правда, газа. интеграции постепенное продвижение регионального рынка и активизация торговли в Латвийском виртуальном пункте торговли открывает концерну Латвияс Газе новые возможности продажи и предпринимательской деятельности. С введенным в конце 2018 года требованиям для Литовских клиентов как минимум 50% газа закупать на газовой бирже GET Baltic Общество рассматривает немного более позитивную перспективу в отношении продажи газа Литовским клиентам. Одновременно, чтобы удержать ведущую позицию концерна Латвияс Газе на Латвийском рынке природного газа и для того чтобы дальше развивать деятельность на рынках соседних стран, важно будет обеспечить конкурентоспособные условия приобретения в долгосрочном договоре о поставке с ПАО Газпром и увеличить эластичность поставок. Чтобы еще больше улучшить свои конкурентные позиции на рынке, АО «Латвияс Газе» успешно начало вводить амбициозную программу снижения расходов, которая продолжится и 2019 году.

Общество планирует также изучать новые рынки и анализировать возможности работать в новых сегментах. В этом контексте АО «Латвияс Газе» уже сделало шаги для выхода на Финский газовый рынок

и в 2020 году после завершения Baltic Connector надеется выполнить первые поставки финским клиентам. Также Общество продолжит анализировать возможности предпринимательской деятельности в связи с СПГ и работающими на газе технологиями в Балтийском регионе.

В сегменте домашних хозяйств в 2019 году предусматривается появление конкуренции. Для улучшения эффективности процесса расчетов и умножения удовлетворенности клиентов, сегмент продажи и торговли продолжит вводить новую систему расчетов и портал клиентов.

В целом концерн Латвияс Газе может использовать свою прочную репутацию на Латвийском рынке и полон решимости и впредь быть самым надежным поставщиком природного газа в Латвии и расширять деятельность в Балтийском регионе.

РЕКОМЕНДУЕМОЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОБЩЕСТВА

	2018
	EUR
Прибыль Общества за отчетный год Нереализованная прибыль от оценки производных финансовых инструментов признанных по	23 192 945
справедливой стоимости через прибыль или убытки	1 195 922
Прибыль отчётного года без нереализованной прибыли от оценки производных финансовых инструментов признанных по справедливой стоимости через прибыль или убытки	21 997 023
Рекомендуемое распределение прибыли:	
Дивиденды акционерам (95%)	21 945 000
Дивиденды на одну акцию (EUR/1 акция)	0.55
Зачислено в резервы	1 247 945

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-рау. Если АО "Латвияс Газе» не отберет установленный минимальный объем, то могут

возникнуть финансовые и юридические обязательства. ПАО «Газпром» принадлежат 34% акций АО «Латвияс Газе». В августе 2018 года АО «Латвияс Газе» и ПАО «Газпром» подписали изменения в долгосрочном договоре покупки и продажи газа.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

С 31 декабря 2018 года до подписания настоящего финансового отчета не произошли события, которые повлияли бы на финансовое положение или

финансовые результаты на дату баланса Общества и Концерна.

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 2018 год, состоящей из финансовой отчетности Общества и Общества и его дочернего общества (далее в тексте – Концерна).

Финансовая отчетность за 2018 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 Общества и Концерна, во всех ключевых аспектах.

Финансовая отчетность утверждена правлением АО «Латвияс Газе» 10 апреля 2019 года и от имени Правления её
подписали:

Айгарс Калвитис Себастьян Греблинхоф Элита Дреймане
Председатель правления Заместитель председателя Член правления 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 097900BGMO000055872

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 Вагону 20, Рига, LV-1009, Латвия

Отчет корпоративного управления www.lq.lv

Крупнейшие акционеры ПАО «Газпром» (34.0%)

Marguerite Gas II.S.a.r.l. (28.97%)

Uniper Ruhrgas International GmbH (18.26%)

000 «ITERA Latvija » (16.0%)

Отчетный год 2018

Имя и адрес аудитора PricewaterhouseCoopers 000

Улица Кришьяна Валдемара 21-21

Рига, LV-1010, Латвия

Ответственный присяжный ревизор:

Лолита Чапкевича Присяжный ревизор Сертификат нр. 120

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	Прило-	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	жение	2018	2017	2018	2017
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
			Корректи- рованный		Корректи- рованный
Выручка (включая акциз)		353 305	331 286	306 204	281 573
Акциз		(8 403)	(15 148)	(8 426)	(15 150)
Выручка от договоров с клиентами	2	344 902	316 789	297 778	266 423
Прочая выручка	3	5 992	3 242	4 945	2 280
Расходы на сырье и материалы	4	(278 553)	(250 424)	(276 835)	(246 363)
Расходы на персонал	5	(25 377)	(23 260)	(5 356)	(4 060)
Износ, амортизация и обесценение основных					
средств и нематериальных активов		(11 545)	(12 001)	(384)	(524)
Прочие расходы хозяйственной деятельности	6	(9 537)	(9 863)	(5 484)	(4 993)
Дивиденды полученные от дочернего предприяти	ия	-	-	8 977	-
Прибыль от текущей деятельности		25 882	24 483	23 641	12 763
Финансовые доходы		40	162	40	162
Финансовые расходы		(737)	(1 728)	(488)	(1 708)
Прибыль до налогообложения		25 185	22 917	23 193	11 217
Подоходный налог с предприятий	7	-	3 131	-	(2 749)
Прибыль от продолжающейся деятельности		25 185	26 048	23 193	8 468
Прибыль от прекращенной деятельности	8	-	-	-	15 749
Прибыль за отчетный год		25 185	26 048	23 193	24 217

		EUR	EUR	EUR	EUR
Прибыль на одну акцию					
(базовая и разводненная)	16	0.631	0.653	0.581	0.607
Прибыль на одну акцию от продолжающейся					
деятельности (базовая и разводненная)	16	0.631	0.653	0.581	0.212

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 10 апреля 2019 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис Себастьян Греблинхоф Элита Дреймане
Председатель правления Заместитель председателя Член правления правления

отчет о совокупном доходе

	Прило-	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	жение	2018	2017	2018	2017
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Прибыль за отчетный год		25 185	26 048	23 193	24 217
Прочие совокупные доходы – статьи, которые не б	будут перен	есены в отчет	о прибылях и	убытках	
Изменение резерва переоценки основных средств	10	68	10 178	-	-
Отложенный налог на прибыль	7	-	18 289	-	-
Переоценка обязательств на пособия по окончани					
трудовой деятельности	19	190	418	87	446
Чистый доход от продолжающейся					
деятельности, непосредственно признанный в					
составе прочего дохода		258	28 885	87	446
Чистый доход от прекращенной деятельности	8	-	-	-	28 467
Итого прочий совокупный доход		258	28 885	87	28 913
Итого совокупный доход за период		25 443	54 933	23 280	53 130

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 10 апреля 2019 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис	Себастьян Греблинхоф	Элита Дреймане
Председатель правления	Заместитель председателя	Член правления
	правления	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ

	Прило- жение	Концерн 31.12.2018	Концерн 31.12.2017	Общество 31.12.2018	Общество 31.12.2017
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	9	6 644	3 990	3 341	1 219
Основные средства	10	238 465	242 476	848	926
Инвестиции в дочернее предприятие	11	-	-	194 534	194 534
Прочие дебиторы	13	26	7	6	7
Итого внеоборотные активы		245 135	246 473	198 729	196 686
Оборотные активы					
Запасы	12	103 963	80 892	102 442	79 608
Авансовые платежи за природный газ		5 036	4 293	5 025	4 292
Торговая дебиторская задолженность Дебиторская задолженность по	13	36 175	36 033	34 964	35 259
подоходному налогу с предприятий	14	63	4 101	63	4 101
Прочие оборотные активы	15	5 827	3 482	5 451	5 065
Денежные средства и их эквиваленты		16 280	24 817	4 845	21 558
Итого оборотные активы		167 344	153 618	152 790	149 883
ИТОГО АКТИВЫ		412 479	400 091	351 519	346 569

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 10 апреля 2019 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис	Себастьян Греблинхоф	Элита Дреймане
Председатель правления	Заместитель председателя	Член правления
	правления	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ (продолжение)

	Прило-	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	жение	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			Корректи- рованный		Корректи- рованный
Собственный капитал					
Акционерный капитал	16	55 860	55 860	55 860	55 860
Добавочный капитал		20 376	20 376	20 376	20 376
Резервы		127 079	132 106	204 460	204 373
Нераспределенная прибыль		107 040	99 712	25 692	25 641
Итого собственный капитал		310 355	308 054	306 388	306 250
Долгосрочные обязательства					
Займы	17	29 167	32 375	-	-
Доходы будущих периодов Накопления на пособия по окончанию	18	18 658	18 918	-	-
трудовой деятельности	19	2 264	3 246	125	279
Итого долгосрочные обязательства		50 089	54 539	125	279
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	20	5 581	1 393	9 928	13 338
Процентные кредиты и займы	17	11 886	5 986	8 386	3 361
Доходы будущих периодов	18	1 019	998	-	5
Подоходный налог с предприятий		-	279	-	-
Прочие обязательства	21	33 549	28 842	26 692	23 336
Итого краткосрочные обязательства Итого обязательства		52 035 102 479	37 498 92 037	45 006 45 131	40 040 40 319
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		412 479	400 091	351 519	346 569
n Godgroeillidin kallırı azı		412 473	400 091	331319	340 309

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 10 апреля 2019 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис Себастьян Греблинхоф Элита Дреймане
Председатель правления Заместитель председателя Член правления правления

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

	Акцио- нерный капитал	Эмис- сионная наценка акций	Резерв перео- ценки	Резерв перео- ценки вознаграж- дений работникам	Другие резервы	Нерасп- ределен- ная при- быль	Bcero
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31 декабря 2016 года	55 860	20 376	219 288	(706)	70 245	234 303	599 366
Сделки с акционерами Прекращенная деятельность (приложение 22)	-	-	(115 665)	203	(64 433)	(94 191)	(274 086)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(72 219)	(72 219)
Итого сделок с акционерами	-	-	(115 665)	203	(64 433)	(166 410)	(346 305)
Перенос резервов в состав нераспределенной прибыли по решению Правления Амортизация резерва основных средств и исключение переоцененных	-	-	-	-	(5 812)	5 812	-
основных средств	-	-	41	-	-	(41)	-
Зачислено в резервы / коррекции между статьями	-	-	62	(2)	-	-	60
Совокупный доход:						26 048	26 048
Прибыль за отчетный год	_	=	- 28 467	418	-	20 040	28 885
Прочий совокупный доход Итого совокупный доход	_	-	28 467	418	-	26 048	54 933
	55 860	20 376	132 193			99 712	308 054
31 декабря 2017 года	33 860	20376	152 195	(87)		99 / 12	300 034
Сделки с акционерами: Дивиденды (приложение 16)	-	-	-	-	-	(23 142)	(23 142)
Итого сделок с акционерами Амортизация резерва основных средств и исключение	-	-	-	-	-	(23 142)	(23 142)
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

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 10 апреля 2019 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис Себастьян Греблинхоф Элита Дреймане
Председатель правления Заместитель председателя Член правления правления

ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

•							
	Акцио- нерный капитал	Эмис- сионная наценка акций	Резерв перео- ценки	Резерв переоценки вознаграж- дений работникам	Другие резервы	Нерасп- ределен- ная при- быль	Bcero
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31 декабря 2016 года	55 860	20 376	219 288	(706)	70 245	234 303	599 366
Сделки с акционерами							
Прекращенная							
деятельность CBG							
(приложение 22)	-	-	(115 665)	203	(64 433)	(94 191)	(274 086)
Прекращенная							
деятельность Gaso							
(приложение 22)	-	-	(132 735)	(113)	204 545	(71 697)	-
Дивиденды	-	_	-	-	-	(72 219)	(72 219)
Итого сделок с							
акционерами	-	-	(248 400)	90	140 112	(238 107)	(346 305)
Перенос резервов в состав нераспределенной прибыли по решению Правления	_	_	-	_	(5 812)	5 812	_
Изменения резерва					(= -,		
переоценки	-	-	584	-	-	(584)	-
Зачислено в резервы /							
коррекции между статьями	-	-	61	(2)	-	-	59
Совокупный доход:							
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	-	24 217	24 217
Прочий совокупный доход	-	-	28 467	446	-	-	28 913
Итого совокупный доход	-	-	28 467	446	-	24 217	53 130
31 декабря 2017 года	55 860	20 376		(172)	204 545	25 641	306 250
Сделки с акционерами:							
Дивиденды							
(приложение 16)	-	-	-	-	-	(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

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 10 апреля 2019 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис	Себастьян Греблинхоф	Элита Дреймане
Председатель правления	Заместитель председателя	Член правления
	правления	

отчет о движении денежных средств

	Прило-	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	жение	2018	2017	2018	2017*
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Движение денежных средств от операционной					
деятельности					
Прибыль до налогообложения от продолжающейся					
деятельности		25 185	22 917	23 193	11 218
Прибыль до налогообложения					
прекращенной деятельности	8	-	-	-	9 590
Корректировки:					
- износ основных средств	10	10 140	11 025	246	10 200
- амортизация нематериальных активов	9	1 421	990	138	895
- изменение накоплений		(67)	(86)	(67)	(254)
- доходы от долевого участия		-	-	(8 977)	-
- процентные расходы		389	76	140	56
- результат продажи основных средств		235	335	(10)	40
Изменения операционных активов и обязательств:					
- в дебиторской задолженности		77	(10 689)	(64)	(11 676)
- в авансовых платежах за газ		(743)	(3 057)	(733)	(3 057)
- в запасах		(23 071)	(76 990)	(22 834)	(76 974)
- в кредиторской задолженности		4 312	(3 389)	4 703	1 080
Уплаченный/ (возвращённый) подоходный налог		3 733	(5 839)	4 012	(5 839)
Чистые денежные средства от / (использованные в)			(,		(,
операционной деятельности		21 611	(64 707)	(253)	(64 721)
Движение денежных средств от инвестиционной деят	ельности				
Приобретение основных средств	10	(6 219)	(6 455)	(173)	(1 199)
Приобретение нематериальных активов	9	(3 166)	(2 798)	(1 578)	(1 808)
Доходы от продажи основных средств		76	193	29	186
Приобретение основных средств и нематериальных					
активов прекращенной деятельности		-	-	-	(5 704)
Перевод денежных средств в результате реорганизации	22	-	-	(5 458)	(3 800)
Получены дивиденды	23	-	-	8 977	-
Чистые денежные средства от / (использованные в)					
инвестиционной деятельности		(9 309)	(9 060)	1 797	(12 325)
Движение денежных средств от финансовой					
деятельности		F 02F		F 02F	
Использованный овердрафт	47	5 025	-	5 025	- 2.264
Кредиты полученные	17	-	38 361	-	3 361
Прекращенная деятельность (получен кредит)		-	_	-	35 000
Выплаченные кредиты		(2 333)	-	-	-
Выплаченные проценты		(389)	(76)	(140)	(56)
Выплаченные дивиденды	16	(23 142)	(107 331)	(23 142)	(107 331)
Чистые денежные средства использованные в		(20 020)	(60 046)	(10 257)	(60.026)
финансовой деятельности		(20 839)	(69 046)	(18 257)	(69 026)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(8 537)	(142 813)	(16 713)	(146 072)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		24 817	167 630 24 917	21 558	167 630
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		16 280	24 817	4 845	21 558

^{*} Скорректированный

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 10 апреля 2019 года и подписана от имени Правления:

Айгарс Калвитис	Себастьян Греблинхоф	Элита Дреймане
Председатель правления	Заместитель председателя	Член правления
	правления	

ПРИЛОЖЕНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация по сегментам

В 2018 году концерн Латвияс Газе состоит из двух сегментов – сегмент продажи и торговли и сегмент 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 «Gaso» присвоена эксклюзивная лицензия на распределение природного газа на Латвийской территории. АО «Gaso» 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 «Gaso» по сегменту распределения. Учитывая нормативные требования, предусмотренные в Законе об энергетике, сегменты управляются отдельно.

Правление каждой компании оценивает результаты деятельности каждого соответствующего сегмента в 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 2018	Распределение газа	Продажа газа	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
EBITDA	22 569	14 858	37 427
Износ и амортизация	(11 161)	(384)	(11 545)
Финансовые доходы	-	40	40
Финансовые расходы	(249)	(488)	(737)
Прибыль по сегментам до налогообложения	11 159	14 026	25 185

Концерн 2017	Распределение газа	Продажа газа	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
EBITDA	23 344	13 139	36 483
Износ и амортизация	(11 477)	(524)	(12 001)
Финансовые доходы	-	163	163
Финансовые расходы	(20)	(1 708)	(1 728)
Прибыль по сегментам до налогообложения	11 847	11 070	22 917

Общество 2018	Продажа газа	Итого
	EUR'000	EUR'000
EBITDA	24 025	24 025
Износ и амортизация	(384)	(384)
Финансовые доходы	40	40
Финансовые расходы	(488)	(488)
Прибыль по сегментам до налогообложения	23 193	23 193

Общество 2017	Распределение газа	Продажа газа	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
EBITDA	20 148	13 287	33 435
Износ и амортизация	(10 558)	(524)	(11 082)
Финансовые доходы	-	162	162
Финансовые расходы	-	(1 708)	(1 708)
Прибыль по сегментам до налогообложения	9 590	11 217	20 807

Концерн 2018	Распределение	Продажа	Итого
концерн 2010	газа	газа	HIOLO
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Приобретение основных средств и нематериальных активов	8 020	2 446	10 466
Активы сегментов 31.12.2018	256 305	156 174	412 479
	Do sweet a wayyyya	Пиожания	

Концерн 2017	Распределение газа	продажа газа	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Приобретение основных средств и нематериальных активов	6 258	2 763	9 021
Активы сегментов 31.12.2017	250 448	149 643	400 091

Общество 2018	Продажа газа	Итого
	EUR'000	EUR'000
Приобретение основных средств и нематериальных активов	2 446	2 446
Активы сегментов 31.12.2018	351 519	351 519

Общество 2017	Распределение	Продажа	Итого
оощество 2017	газа	газа	HIOLO
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Приобретение основных средств и нематериальных а	ктивов 5 940	2 763	8 703
Активы сегментов 31.12.2017	194 534	152 035	346 569

2. Выручка от договоров с клиентами

Концерн	Продах	Продажа газа		Распределение газа	
2018	Латвия	Латвия Другие страны		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	

Концерн	Продажа газа		Продажа газа Распределение		газа
2017	Латвия	Другие страны	Латвия	Итого	
Корректированный	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	
Доход сегмента	259 234	7 189	49 054	315 477	
Доход между сегментами	(618)	-	-	(618)	
Плата за подключение и доходы от					
других услуг	2	-	978	980	
Другие доходы	5	-	945	950	
	258 623	7 189	50 977	316 789	

Общество	Продажа газа			
2018	Латвия	Латвия Другие страны		
	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 оптовым и корпоративным клиентам составляют 89%, а продажи домохозяйствам составляют 11% от общего объема продаж.

Общество	Продажа газа			
2017	Латвия	Другие страны	Итого	
Корректированный	EUR'000	EUR'000	EUR'000	
Доход сегмента	259 069	7 190	266 259	
Плата за подключение и доходы от других услуг	2	-	2	
_Другие доходы	162	-	162	
	259 233	7 190	266 423	

3. Прочая выручка

о. прочил виручки	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	2018	2017	2018	2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
		Корректи- рованный		Корректи- рованный
Чистая прибыль от справедливой стоимости				
финансовых активов	3 196	-	3 196	-
Уменьшение накоплений на сомнительные				
задолженности, нетто	-	1 080	-	1 080
Штрафы, полученные от клиентов	627	624	590	563
Прочая выручка	2 169	1 538	1 159	637
	5 992	3 242	4 945	2 280

^{2 000} тысячи евро от прибыли от изменения справедливой стоимости финансовых активов, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убытки – это реализованные доходы. Остальные 1 196 тысяч евро относятся к нереализованным доходам от изменений справедливой стоимости финансовых инструментов. Оценка справедливой стоимости описана в приложении 24, раздел Справедливая стоимость.

4. Расходы на сырье и материалы

	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	2018	2017	2018	2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
		Корректи- рованный		Корректи- рованный
Закупка природного газа	277 187	247 951*	276 788	245 497*
Расходы на материалы, запасные части и топливо	1 366	2 473	48	866
	278 553	250 424	276 835	246 363

^{*} Суммы указаны без акциза по сравнению данными в консолидированном годовом отчёте концерна Латвияс Газе и годовом отчёте акционерного общества Латвияс Газе за 2017 год.

5. Расходы на персонал

	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	2018	2017	2018	2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Заработная плата Обязательные платежи государственного	19 141	17 840	4 058	3 126
социального страхования	4 641	4 066	904	701
Страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование	1 289	1 063	185	131
Прочие расходы на персонал	306	291	209	102
	25 377	23 260	5 356	4 060
Среднее число работников	996	981*	117	113*

^{*}Сделана поправка по сравнению с консолидированной финансовой отчётностью концерна Латвияс Газе и финансовой отчётностью акционерного общества Латвияс Газе за 2017 год.

Вознаграждение Правления и Совета*	Концерн 2018 EUR'000	Концерн 2017 EUR'000	Общество 2018 EUR'000	Общество 2017 EUR'000
Заработная плата	2 754	2 730	1 623	2 641
Обязательные платежи государственного социального страхования	531	490	271	477
Страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование	140	95	71	89
Прочие расходы на персонал	13	2	-	-
	3 438	3 317	1 965	3 207

^{*} Вознаграждение Правления и Совета указано в полном объеме, не учитывая отношение этих расходов к прерванной работе Общества и Концерна.

6. Прочие расходы хозяйственной деятельности

	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	2018	2017	2018	2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Расходы на продажу и рекламу	2 192	2 391	2 006	2 210
Расходы на содержание помещений (аренда, электричество,				
охрана и другие услуги)	1 444	1 618	501	104
Пожертвования, финансовая поддержка	742	886	559	643
Расходы на офис и другие административные расходы	1 779	2 001	902	956
Налоги и сборы	976	1 005	561	715
Расходы на обслуживание ИТ-систем, средств связи и транспорт	1 354	992	576	249
Убытки от продажи и списания основных средств	240	504	-	39
Увеличение накоплений на сомнительные задолженности,				
нетто	321	-	300	-
Другие расходы	489	466	79	77
	9 537	9 863	5 484	4 993

7. Подоходный налог с предприятий

	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	2018	2017	2018	2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Подоходный налог с предприятий	-	3 003	-	1 285
Отложенный налог	-	(6 134)	-	1 464
		(3 131)		2 749

28 июля 2017 года Сейм принял новый Закон о подоходном налоге с предприятий, согласно которому с 1 января 2018 года подоходным налогом облагается распределённая прибыль, полученная после 2017 года. Со вступлением в силу нового закона в 2017 году отпал повод для признания отложенного налога, и Общество и Концерн устранили ранее признанный отложенный налог, его уменьшение включив в отчет о прибыли или убытков, и частично – в отчет прочих совокупных доходов как указано ниже и в приложении 25 раздел Подоходный налог.

Сверка между прибылью до налогообложения и расходами	Концерн	Общество
по подоходному налогу с предприятий	2017	2017
	EUR'000	EUR'000
Прибыль до налогообложения	22 917	11 218
Теоретически рассчитанный налог по ставке 15%	3 438	1 681
Налоговый эффект от:		
реверса временных различий	(375)	(385)
затрат, не уменьшающих сумму налогооблагаемых доходов	543	8 120
исключения обязательств отложенного налога	(6 134)	(6 134)
Налоговые льготы от пожертвований	(603)	(533)
Расход по подоходному налогу с предприятий	(3 131)	2 749

	Концерн	Общество
Исключение отложенного налога	2017	2017
	EUR'000	EUR'000
Обязательства по отложенному налогу на начало отчетного года	24 423	24 423
Исключение отложенных налоговых обязательств		
в отчете о совокупных доходах	(18 289)	(18 289)
Исключение отложенных налоговых обязательств		
в отчете о прибыли и убытках	(6 134)	(6 134)
Обязательства по отложенному налогу на конец отчетного года		

8. Прибыль от прекращенной деятельности

	Общество 2017
	EUR'000
Доход от основной деятельности	44 140
Прочие доходы	1 837
Расходы на сырье и материалы	(3 946)
Расходы на персонал	(17 523)
Износ, амортизация и обесценение основных средств	(10 558)
Прочие расходы на хозяйственную деятельность	(4 360)
Операционная прибыль	9 590
Прибыль до налогообложения	9 590
Подоходный налог с предприятий	6 159
Прибыль от прекращенной деятельности	15 749

Прибыль на акцию от прекращённой деятельности	Общество 201 7
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров (a), EUR'000	15 749
Обыкновенные акции на 1 января (кол-во, тыс.)	39 900
Обыкновенные акции на 31 декабря (кол-во, тыс.)	39 900
Средневзвешенное количество обыкновенных акций,	39 900
находящихся в обороте в течение года (b) (кол-во, тыс.)	39 900
Базовая прибыль на акцию в год (a/b), EUR	0.395

Отчет совокупного дохода	Общество 2017
	EUR'000
Прибыль за отчетный год	15 749
Прочий совокупный доход - статьи, которые не будут перенесены в отчет о прибылях или убытках	
Переоценка основных средств	10 178
Отложенный налог от переоцененных основных средств	18 289
Прочий совокупный доход	28 467
Итого совокупный доход за отчетный год	44 216

Прекращенная деятельность в 2017 году - это направление деятельности по распределению природного газа, в то время как в 2016 году прекращенная деятельность представляла собой направления передачи и хранения природного газа. 2016 год был последним годом, когда Общество было вертикально интегрированным оператором по передаче, хранению, распределению и торговле природным газом. В результате реорганизации в 2017 году Общество продолжило свою деятельность как единый оператор распределения и торговец природным газом, и начиная с 1 декабря 2017 года и далее – как торговец природным газом. См. приложение 22.

Среднее количество работников в сегменте распределения газа в 2017 году было 868.

9. Нематериальные активы

э. пематериальные активы					
	Прило-	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	жение	2018	2017	2018	2017
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Первоначальная стоимость					
На начало периода		13 889	11 306	1 294	11 306
Приобретено		4 075	2 798	2 260	2 614
Списано		(406)	(215)	(13)	(215)
Нематериальные активы, переданные в					
ходе реорганизации	22	-	-	-	(12 411)
На конец периода		17 558	13 889	3 541	1 294
Амортизация					
На начало периода		9 899	9 124	75	9 124
Амортизация в отчетном году		1 421	990	138	895
Списано		(406)	(215)	(13)	(215)
Нематериальные активы, переданные в					
ходе реорганизации	22	-	-	-	(9 729)
На конец периода		10 914	9 899	200	75
Остаточная стоимость за период					
на 31 декабря		6 644	3 990	3 341	1 219

В состав нематериальных активов входят полностью амортизированные нематериальные активы с общей первоначальной стоимостью 4 804.8 тысяч евро (Концерн) и 0.8 тысяч евро (Общество) (31.12.2017: 5 184 тысяч евро (Концерн) и 14 тысяч евро (Общество)). Большая часть нематериальных активов Общества и Концерна состоит из программного обеспечения. Большая часть нематериальных активов имеет остаточный срок эксплуатации 3 года (по Концерну и по Обществу). По состоянию на 31 декабря 2018 года Концерн имеет кредиторскую задолженность за нематериальные активы на общую сумму 909 тысяч евро, а Общество имеет кредиторскую задолженность за нематериальные активы на общую сумму 682 тысячи евро. Вышеприведенная таблица включает новую систему расчетов Компании и Группы МЕСОМЅ, которая находилась в стадии разработки на 31 декабря 2018 года. Балансовая стоимость системы на 31 декабря 2018 года составляла 1.5 миллиона EUR (31 декабря 2017 года: 628 тыс. EUR), амортизация не производилась в 2018 году.

10. 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					
31.12.2017	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.

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					
31.12.2016	487 258	30 869	11 955	463	530 545
Приобретено	2 946	1 072	1 565	872	6 455
Переоценка	53 946	2 220	-	-	56 166
Переклассификация	799	(1 716)	1 805	(888)	-
Списано	(2 547)	(661)	(889)	-	(4 097)
31.12.2017	542 402	31 784	14 436	447	589 069
Амортизация					
31.12.2016	264 970	19 247	8 809	-	293 026
Рассчитано	7 968	1 902	1 155	-	11 025
Переоценка	46 667	(600)	-	-	46 067
Переклассификация	-	(1 114)	1 114	-	-
Списано	(2 147)	(613)	(765)	-	(3 525)
31.12.2017	317 458	18 822	10 313	-	346 593
Остаточная балансовая стоимость					
на 31.12.2017	224 944	12 962	4 123	447	242 476
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2016	222 288	11 622	3 146	463	237 519

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА ЛАТВИЯС ГАЗЕ И ГОДОВОЙ ОТЧЕТ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2018 ГОД

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 Остаточная балансовая стоимость			848		848
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.

Общество	При- ло- же- ние	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						
31.12.2016		487 258	30 869	11 955	463	530 545
Приобретено		2 935	1 065	1 484	613	6 097
Переоценка		53 946	2 220	-	-	56 166
Переклассификация		-	(1 799)	1 799	-	-
Списано		(1 424)	(631)	(882)	-	(2 937)
Активы, переданные в ходе реорганизации	22	(542 715)	(31 724)	(13 158)	(1 076)	(588 673)
31.12.2017		_	-	1 198	-	1 198
Амортизация						
31.12.2016		264 970	19 247	8 809	-	293 026
Рассчитано		7 413	1 722	1 065	-	10 200
Переоценка		46 667	(600)	-	-	46 067
Переклассификация		-	(1 114)	1 114	-	-
Списано		(1 172)	(608)	(761)	-	(2 541)
Активы, переданные в ходе						
реорганизации	22	(317 878)	(18 647)	(9 955)	-	(346 480)
31.12.2017		-	·	272	<u> </u>	272
Остаточная балансовая стоим на 31.12.2017	лость			926		926
на 51.12.2017 Остаточная балансовая стоим				926		920
на 31.12.2016		222 288	11 622	3 146	463	237 519

В состав основных средств входят полностью амортизированные основные средства с общей первоначальной стоимостью 8 291 тысяч евро (Концерн) и 84 тысяч евро (Общество) (31.12.2017: 5 861 тысяч евро (Концерн) и 100 тысяч евро (Общество)). В 2017 году Общество провело переоценку зданий и сооружений, а также оборудования и приборов. Переоценка активов проводилась 1 июня 2017 года. Это повторная переоценка.

В приведенные выше таблицы в разделе «Земля, здания, сооружения» включены земельные участки, принадлежащие Группе, по стоимости и чистой балансовой стоимости 1.5 млн. евро по состоянию на 31.12.2016, 31.12.2017 и 31.12.2018. Земля не подлежит переоценке.

Эффект переоценки

В 2017 году Общество осуществило переоценку зданий и сооружений, а также оборудования и приборов сегмента распределения газа, которые позже были переданы дочернему предприятию. 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. 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 в последние годы, имеющихся в распоряжении Общества. 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 проведён, так как тарифы доходов покрывают переоценку.

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

В результате переоценки, в 2017 году валовая стоимость активов была увеличена на 56 166 тысяч евро и накопленная амортизация увеличена на 46 067 тысяч евро. В результате переоценки, в 2017 году доход в размере 10 178 тысяч евро был признан в отчете о прочем совокупном доходе, а чистый убыток в размере 153 тысяч евро был включен в отчет о прибыли и убытках.

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

Переоцененные активы по остаточной стоимости	31.12.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Здания	96 560	95 288
Оборудование и приборы	8 648	8 853

11. Инвестиции в дочернее предприятие

	Общество
	EUR'000
Инвестиции в ходе реорганизации 1.12.2017	194 534
Балансовая стоимость на 31.12.2018 и 31.12.2017	194 534

Акции, находящиеся в собственности	31.12.2018	31.12.2017
A0 «Gaso»	100%	100%

	Собственный капитал дочернего предприятия	Собственный капитал дочернего предприятия	Прибыль дочернего предприятия	Прибыль дочернего предприятия
	31.12.2018	31.12.2017	2018	2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
AO «Gaso»	198 501	196 338	10 970	1 831
		197		

12. Запасы

	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Природный газ и топливо	102 442	79 608	102 442	79 608
Материалы и запасные части	1 597	1 357	-	-
Накопления на запасы с медленным оборотом	(76)	(73)	-	-
	103 963	80 892	102 442	79 608

13. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность	Концерн 31.12.2018	Концерн 31.12.2017	Общество 31.12.2018	Общество 31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Долгосрочная дебиторская задолженность по номинальной стоимости	26	10	6	10
Накопления на уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности	-	(3)	-	(3)
	26	7	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность по номинальной стоимости	44 303	44 614	43 071	43 840
Накопления на краткосрочную дебиторскую задолженность	(8 128)	(8 581)	(8 107)	(8 581)
	36 175	36 033	34 964	35 259

Накопления на уменьшение сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности	Концерн	Концерн	Общество	Общество
осынадежной деонторской вадолженности	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Накопления на начало года	8 581	10 224	8 581	10 224
Расходы, включенные в отчет о прибылях и убытках от продолжающейся деятельности Уменьшение накоплений в результате взыскания	321	1 551	300	1 551
ранее предоставленных сомнительных долгов	-	(2 631)	-	(2 631)
Чистые изменения, включенные в отчет о прибыли				
и убытках	321	(1 080)	300	(1 080)
Списанная безнадежная задолженность	(774)	(563)	(774)	(563)
Накопления на конец года	8 128	8 581	8 107	8 581

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.

14. Налоги

Концерн	Обяза- тельства*	Переплата	Рассчитано	Уплачено	Обяза- тельства*	Переплата
Движение налогов	31.12.2017	31.12.2017	2018	2018	31.12.2018	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
Налог на прибыль 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

Концерн Движение налогов	Обяза- тельства	Переплата	Рассчитано	Уплачено	Обяза- тельства*	Переплата
дымение налогов	31.12.2016	31.12.2016	2017	2017	31.12.2017	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Налог на добавленную стоимость	7 852	-	62 903	(66 255)	4 500	-
Акцизный налог Выплаты по социальному	2 636	-	15 182	(16 551)	1 267	-
страхованию Подоходный налог с	1 553	-	5 881	(6 952)	482	-
предприятий Налог на прибыль с	-	988	3 005	(5 839)	279	4 101
населения	898	-	3 429	(4 017)	310	-
Налог на недвижимость Налог на использование	-	-	280	(280)	-	-
природных ресурсов	36	-	6	(37)	5	-
	12 975	988	90 686	(99 931)	6 843	4 101

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 Акцизный налог Выплаты по социальному страхованию Подоходный налог с	3 495 1 267 100	- - -	58 905 8 425 1 355	(57 533) (8 555) (1 364)	4 867 1 137 91	- - -
предприятий Налог на прибыль с населения	- 91	4 101 -	26 858	4 012 (909)	40	63
Налог на использование природных ресурсов	5 4 958	<u>-</u> 4 101	69 569	(5) (64 354)	6 135	-

Общество	Обяза- тельства	Переплата	Рассчитано	Уплачено	Обяза- тельства*	Переплата
Движение налогов	31.12.2016	31.12.2016	2017	2017	31.12.2017	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Налог на добавленную стоимость	7 852	-	61 898	(66 255)	3 495	-
Акцизный налог Выплаты по социальному	2 636	-	15 182	(16 551)	1 267	-
страхованию Подоходный налог с	1 553	-	5 499	(6 952)	100	-
предприятий	-	988	2 726	(5 839)	-	4 101
Налог на прибыль с населения	898	-	3 210	(4 017)	91	-
Налог на недвижимость Налог на использование	-	-	280	(280)	-	-
природных ресурсов	36	-	6	(37)	5	<u>-</u>
	12 975	988	88 801	(99 931)	4 958	4 101

^{*} См. приложение 21.

15. Прочие оборотные активы

	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Расходы будущих периодов	535	352	288	137
Начисленный доход	3 193	2 972	3 193	2 972
Производные финансовые инструменты	1 616	-	1 616	-
Прочая дебиторская задолженность	483	214	354	2 012
	5 827	3 538	5 451	5 121
Накопления на сомнительную и безнадежную				
дебиторскую задолженность	-	(56)	-	(56)
	5 827	3 482	5 451	5 065

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

16. Акции и акционеры

	31.12.2018 % от общего акционерного капитала	31.12.2018 Число акций	31.12.2017 % от общего акционерного капитала	31.12.2017 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
000 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

23 марта 2017 года «Marguerite Gas II S.à.r.l.» переняла все акции, принадлежащие «Marguerite Gas I S.à.r.l.», в результате чего стала владельцем 28,97% акций АО «Латвияс Газе». Обе компании имеют одних и тех же собственников, владеющих контрольным пакетом акций, - "MARGUERITE HOLDINGS S.à.r.l." и "2020 Европейский фонд энергетики,

изменения климата и инфраструктуры" ("2020 European Fund for Energy, Climate Change and Infrastructure"). До 30 декабря 2017 года Общество находилось под общим контролем ПАО «Газпром», 000 «Itera Latvija» и Uniper Ruhrgas International GmbH.

Зарегистрированный, подписанный и оплаченный акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 2019 году руководство предложит выплатить дивиденды за 2018 год в размере 0.55 EUR 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 2018 год. В 2018 году были выплачены дивиденды в размере 23 142 тысяч EUR (0.58 EUR за акцию). В 2017 году были выплачены дивиденды акционерам в размере 72 219 тысяч EUR (1.81 EUR за акцию).

Прибыль на акцию / Концерн	Прибыль на ль на акцию / Концерн акцию		Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности		
	2018	2017	2018	2017	
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров (a), EUR'000	25 185	26 048	25 185	26 048	
Обыкновенные акции на 1 января (кол-во, тыс.)	39 900	39 900	39 900	39 900	
Обыкновенные акции на 31 декабря (кол-во, тыс.)	39 900	39 900	39 900	39 900	
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обороте в течение года (b) (кол-во, тыс.)	39 900	39 900	39 900	39 900	
Базовая прибыль на акцию в год (a/b), EUR	0.631	0.653	0.631	0.653	

Прибыль на акцию / Общество	Прибыль на акцию		Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности	
	2018	2017	2018	2017
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров (a), EUR'000	23 193	24 217	23 193	8 469
Обыкновенные акции на 1 января (кол-во, тыс.)	39 900	39 900	39 900	39 900
Обыкновенные акции на 31 декабря (кол-во, тыс.)	39 900	39 900	39 900	39 900
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обороте в течение года (b) (кол-во, тыс.)	39 900	39 900	39 900	39 900
Базовая прибыль на акцию в год (a/b), EUR	0.581	0.607	0.581	0.212

17. Займы

Кредиты	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Кредит от AO «SEB Banka»				
Долгосрочная часть кредита	29 167	32 375	-	-
Краткосрочная часть кредита (до 1 года)	3 500	2 625	-	-
Овердрафт от филиала «OP Corporate Bank» plc				
в Латвии	8 386	3 361	8 386	3 361
	41 053	38 361	8 386	3 361

В 2017 году Общество получило долгосрочный кредит в размере 35 000 тысяч евро сроком на 5 лет. В процессе реорганизации АО «Латвияс Газе» передало данный кредит ново-созданному АО «Gaso». Начало срока погашения

данного кредита – апрель 2018 года. Процентная ставка по кредиту состоит из фиксированной части плюс 6-месячный EURIBOR. Процентная ставка по овердрафту состоит из фиксированной части плюс 3-месячный EURIBOR.

Изменения в займах	Концерн 2018	Концерн 2017	Общество 2018	Общество 2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Баланс на начало года	38 361	-	3 361	-
Полученные займы Займы, переданные дочернему предприятию в результате	5 025	38 361	5 025	38 361
реорганизации (приложение 22)	-	-	-	(35 000)
Оплаченные займы	(2 333)	-	-	-
Баланс на конец года	41 053	38 361	8 386	3 361

18. Доходы будущих периодов

	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Плата за подключение клиентов к распределит	ельной системе:			
Долгосрочная доля вклада	18 658	18 918	-	-
Краткосрочная доля вклада	1 019	998	-	5
	19 677	19 916		5

Изменения доходов будущих периодов

	Прило-	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	жение	2018	2017	2018	2017
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Остаток на начало года		19 916	20 169	5	20 169
Получено от частных и корпоративных клиентов в отчетном году		768	726	-	658
Включено в доходы за отчетный год		(1 007)	(979)	(5)	(896)
Перенесено в ходе реорганизации	22	-	-	-	(19 926)
Перенесено на следующие года		19 677	19 916		5

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

Обязательства перед персоналом за трудовую и по окончании трудовой деятельности	Прило- жение	Концерн 2018	Концерн 2017	Общество 2018	Общество 2017
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Накопления на начало отчетного года		3 246	3 731	279	3 731
Признано в отчете о прибылях и убытках от продолжающейся деятельности Признано в отчете о прибылях и убытках от		(496)	48	(38)	(154)
прекращенной деятельности Выплачено		- (296)	- (115)	(29)	100 (85)
Переоценки в результате изменений актуарных предположений – изменение в прочем совокупном					
доходе		(190)	(418)	(87)	(446)
Перенесено в ходе реорганизации	22	-	-	-	(2 867)
Накопления на конец отчетного года		2 264	3 246	125	279

Предположения, использованные в расчете накоплений	2018	2017
Дисконтная ставка, %	0.5785%	0.205%
Показатель текучести рабочей силы, %	3.82-6.96%	3.93%
Пенсионный возраст сотрудников, годы	63.3-65	63-65
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%

Предположения, использо расчете накоплений	Предположения, использованные в расчете накоплений			Влияние изменений в предположениях на размер обязательств			
Pac 2010 Annio Annio			Концерн 31.12.2018	Концерн 31.12.2017	Общество 31.12.2018	Общество 31.12.2017	
Изменения в	предположе	ниях					
Дисконтная ставка	+ 0.5%	Накопления уменьшатся на	0.03%	0.01%	6.60%	0.02%	
Показатель текучести рабочей силы Пенсионный возраст	+ 0.5%	Накопления уменьшатся на	0.19%	0.18%	0.07%	0.28%	
сотрудников, годы	+1 год	Накопления уменьшатся на Накопления	3.26%	1.73%	1.26%	1.43%	
Рост заработной платы Взносы в частный	+0.5%	увеличатся на Накопления	0.18%	0.16%	6.67%	0.25%	
пенсионный фонд Обязательные платежи	+0.5%	увеличатся на	0.02%	0.02%	0.37%	0.02%	
государственного социального страхования	+0.5%	Накопления увеличатся на	0.09%	0.08%	0.39%	0.07%	

Предположения, использованные в расчете накоплений			Влияние изменений в предположениях на размер обязательств			
			Концерн 31.12.2018	Концерн 31.12.2017	Общество 31.12.2018	Общество 31.12.2017
Изменения	в предполо	эжениях				
		Накопления				
Дисконтная ставка	-0.5%	увеличатся на	0.03%	0.01%	7.35%	0.02%
Показатель текучести		Накопления				
рабочей силы	-0.5%	увеличатся на	0.19%	0.18%	0.07%	0.28%
Пенсионный возраст		Накопления				
сотрудников, годы	-1 год	увеличатся на	3.19%	1.47%	2.99%	0.23%
		Накопления				
Рост заработной платы	-0.5%	уменьшатся на	0.18%	0.15%	6.06%	0.25%
Взносы в частный		Накопления				
пенсионный фонд	-0.5%	уменьшатся на	0.02%	0.02%	0.37%	0.02%
Обязательные платежи						
государственного		Накопления				
социального страхования	-0.5%	уменьшатся на	0.09%	0.08%	0.39%	0.09%

Для расчета накоплений использовалось допущение, что дисконтная ставка в 2018 году 0.5785% (2017: 0.205%), 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 3.82% (Концерн) и 6.96% (Общество) (3,93% в 2017 году) 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 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 2019 году он будет колебаться от 3.0% до 3.6%, 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.

20. Торговая кредиторская задолженность

	Концерн 31.12.2018	Концерн 31.12.2017	Общество 31.12.2018	Общество 31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Задолженность связанным сторонам(приложение 23)	3 055	10	9 107	12 476
Задолженность третьим сторонам	2 526	1 383	821	862
	5 581	1 393	9 928	13 338

21. Прочие обязательства

	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Полученные предоплаты	18 679	14 198	18 652	14 198
Налог на добавленную стоимость	5 732	4 500	4 867	3 495
Начисленные расходы	4 302	6 268	1 159	3 789
Акцизный налог	1 139	1 267	1 137	1 267
Накопленные выплаты на неиспользованные				
отпуска	881	953	137	168
Заработная плата работникам	777	776	177	202
Выплаты по социальному страхованию	620	482	91	100
Финансовые инструменты	421	-	421	
Подоходный налог с населения	313	310	40	91
Налог на использование природных ресурсов	6	5	-	5
Прочие краткосрочные обязательства	679	83	11	21
	33 549	28 842	26 692	23 336

22. Активы и обязательства, переданные дочернему предприятию A0 «Gaso»

Активы	Приложение	1.12.2017
		EUR'000
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	9	2 682
Основные средства	10	242 193
Итого внеоборотные активы		244 875
Оборотные активы		
Запасы		1 269
Расходы будущих периодов		178
Денежные средства и их эквиваленты*		9 258
Итого оборотные активы		10 705
итого активы		255 580

^{* 3 800} евро было перечислено в 2017 году и 5 458 тысяч евро в 2018 году.

Обязательства и собственный капитал	Приложение	1.12.2017
		EUR'000
Собственный капитал		
Акционерный капитал		39 900
Резерв реорганизации		(49 911)
Резерв переоценки основных средств		132 735
Резерв переоценки вознаграждений работникам		113
Нераспределенная прибыль		71 697
Итого собственный капитал		194 534
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Процентные кредиты и займы	17	32 375
Доходы будущих периодов		18 935
Накопления на вознаграждения по окончании трудовой деятельности		2 867
Итого долгосрочные обязательства		54 177
Краткосрочные обязательства		
Процентные кредиты и займы	17	2 625
Доходы будущих периодов		991
Прочие обязательства		3 253
Итого краткосрочные обязательства		6 869
Итого обязательства		61 046
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		255 580

Активы и обязательства, переданные AO "Conexus Baltic Grid"

AKTUBBI II OOMSa Temberba, nepedannbie AO Conexus Dattie uitu	
	31.12.2016
	EUR'000
ВСЕГО АКТИВЫ	351 668
Собственный капитал	
Акционерный капитал	39 786
Резерв переоценки основных средств	115 665
Резерв переоценки вознаграждений работникам	(203)
Другие резервы	24 647
Нераспределённая прибыль	94 191
Всего собственный капитал	274 086
Всего обязательства	77 582
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	351 668

В соответствии с Коммерческим законом Латвии в случае реорганизации, действующая компания несет солидарную ответственность вместе с вновь созданной компанией в отношении обязательств, которые возникли до реорганизации

и были переданы вновь созданной компании, и дата расчета которых наступает в течение пяти лет после даты реорганизации. По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество и Концерн не владели информацией о каких-либо существующих обязательствах, за которые они бы несли ответственность в связи с вышеизложенным.

23. Сделки со связанными сторонами

Ни одно предприятие отдельно не контролирует Общество. Общество и Концерн 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 (включая созданную компанию АО «Conexus Baltic Grid», который до 30 декабря 2017 года находился под совместным контролем тех же акционеров, что и АО "Латвияс Газе". На 31 декабря 2018 года два акционера Общества владеют больше 20% АО «Conexus Baltic Grid»). Начиная с 2017 года АО «Латвияс Газе» имеет новое дочернее предприятие ОА «Gaso».

Доходы или расходы	Концерн	Концерн	Общество	Общество
Долоды пуш расподы	2018	2017	2018	2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Доходы от предоставления услуг (балансировка,				
хранение газа, газ для собствственного потребления и				
др.)				
A0 «Gaso»	-	-	4 344	1 982
JSC "Conexus Baltic Grid"	-	5 612	-	5 612
Доходы от дивидендов				
A0 «Gaso»	-	-	8 977	-
Приобретение природного газа				
ПАО «Газпром»	292 806	309 371	292 806	309 371
Расходы на приобретение услуг по транспортировке,				
хранению природного газа и других связанных услуг				
JSC "Conexus Baltic Grid"	-	36 755	-	36 755
Расходы на распределение природного газа				
и других связанных услуг				
A0 «Gaso»	-	-	36 710	5 792
Кредиторская и дебиторская задолженность по	Концерн	Концерн	Общество	Общество
операциям со связанными сторонами	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Лебиторская задолженность связанных сторон				

предиторская и деонторская задолженность по	попцери	попцери	ООЩССТВО	ООЩССТВО
операциям со связанными сторонами	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Дебиторская задолженность связанных сторон				
A0 «Gaso»	-	-	811	2 392
Авансовые платежи связанным сторонам				
ПАО «Газпром»	5 025	4 292	5 025	4 292
Кредиторская задолженность перед связанными				
сторонами за природный газ и услуги				
ПАО «Газпром»	113	10	113	10
A0 «Gaso»	-	-	6 052	12 466*

^{*} включая обязательство перевести деньги в результате реорганизации 5 458 тысяч евро.

24.	Управление	финансовыми	рисками

Финансовые активы и обязательства	Venamany	Концерн	Концерн	Общество	Общество
	Уровень	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Торговая дебиторская задолженность	3	36 175	36 033	34 964	35 259
Начисленные доходы	3	3 193	2 972	3 193	2 972
Производные финансовые инструменты	2	1 616	-	1 616	-
Денежные средства и их эквиваленты	2	16 280	24 817	4 845	21 558
Финансовые активы		57 264	63 822	44 618	59 789
Заемные средства	3	41 053	38 361	8 386	3 361
Начисленные расходы	3	4 302	6 268	1 159	3 789
Производные финансовые инструменты	2	421	-	421	-
Торговая кредиторская задолженность	3	6 182	1 393	9 928	13 338
Финансовые обязательства		51 958	46 022	19 894	20 488

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. Котируемая рыночная цена, используемая для финансовых активов и обязательств, принадлежащих Группе, основана на наблюдаемых рыночных данных, включая текущие цены спроса и предложения, которые оцениваются торговыми контрагентами. Производные финансовые инструменты природного газа Группы классифицируются на уровне 2.

Описание оценки справедливой стоимости зданий, сооружений и оборудования и машин приведено в Примечании 25 Раздел «Переоценка зданий, сооружений и оборудования и машин».

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, к 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).

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.

Зачет финансовых активов и финансовых обязательств

Соглашения между Концерном и контрагентами допускают взаимозачет конкретной сделки на основе даты / месяца поставки. Следующие финансовые активы подлежат зачету:

Зачет финансовых активов и финансовых обязательств	Концерн и Общество 31.12.2108
	EUR'000
Финансовые активы	
Валовая сумма признанных финансовых активов	1 896
Валовая сумма признанных финансовых обязательств, зачитанных в отчёте о	
финансовом состоянии	(280)
Чистые суммы финансовых активов представлены в балансе	1 616
Финансовые обязательства	
Валовая сумма признанных финансовых активов	701
Валовая сумма признанных финансовых обязательств, зачитанных в отчёте о	
финансовом состоянии	(280)
Чистые суммы финансовых обязательств представлены в балансе	421

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество и Концерн не участвовали в аналогичных операциях.

Управление капиталом

Цели Общества и Концерна в отношении управления капиталом – обеспечить способность Общества и Концерна продолжать свою работу, неся отдачу собственнику и благо для других заинтересованных сторон, а также поддерживать оптимальную структуру капитала, снижая, таким образом, цену капитала. Общество и Капитал осуществляют управление капиталом, руководствуясь отношением заемного капитала к общему капиталу. Данный показатель рассчитывается как отношение общих обязательств Общества и Концерна, 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 Общества или Концерна и собственный капитал. 31.12.2018 и 31.12.2017 отношение заемного капитала к общему капиталу было следующим:

	Концерн 31.12.2018	Концерн 31.12.2017	Общество 31.12.2018	Общество 31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Итого обязательства	102 124	92 037	45 131	40 319
(Деньги и денежные эквиваленты)	(16 280)	(24 817)	(4 845)	(21 558)
(Доходы будущих периодов)	(19 677)	(19 916)	-	(5)
Общие обязательства – нетто	66 167	47 304	40 286	18 756
Итого собственный капитал и обязательства	412 479	400 091	351 519	346 569
Отношение заемного капитала к общему капиталу	16.04%	11.82%	11.46%	5.41%

Кредитный риск

Общество и Концерн подвержены кредитному риску, то есть риску того, что в случае, если партнер по сделке не сможет выполнить договорные обязательства перед Обществом или Концерном, то Общество и Концерн понесет существенные убытки. Кредитный риск возникает от денежных средств и их эквивалентов, а также в результате кредитных отношений с клиентами, в том числе из просроченной дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Торговая дебиторская задолженность и начисленный доход	Концерн 31.12.2018	Концерн 31.12.2017	Общество 31.12.2018	Общество 31.12.2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Обесцененные	8 013	8 552	7 998	8 552
Не просроченные	36 927	36 366	35 739	35 592
Задолженность просрочена менее чем на 90 дней, но не обесценены	2 251	2 286	2 222	2 286
Задолженность просрочена более чем на 90 дней, но не обесценены	305	353	305	353
Валовая торговая дебиторская задолженность и начисленный доход	47 496	47 557	46 264	46 783
Накопления на сомнительную дебиторскую задолженность	(8 128)	(8 552)	(8 107)	(8 552)
Чистая торговая дебиторская задолженность и начисленный доход	39 368	39 005	38 157	38 231

В отчетном году Концерн Латвияс Газе по-прежнему была подвержена высокому риску концентрации клиентов – общее потребление пяти клиентов составляло 50% от общего объема продаж 2018 года (51% в 2017 году), из которых на одного крупнейшего покупателя приходилось более 20%. Концентрация клиентов в отношении дебиторской задолженности невысока.

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 частые 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 2018 года погасила свои долги в январе 2019 года. Дебиторская задолженность от оптовых продаж природного газа и услуг по распределению газа продавцам, которые продают природный газ конечным пользователям, имеют историю своевременного погашения задолженности, поэтому как ожидаемая потеря кредита, в дальнейшем - ЕСL. применялась ставка 0.04% на основе самой низкой вероятности отсрочки платежа. 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. Ставка ЕСL в размере 1,14% применяется для домохозяйств, 1,25% применяется к дебиторской задолженности распределения природного газа, просроченной на 1-90 дней, ставка ЕСL в размере 100% применяется к просроченной дебиторской задолженности более чем на 90 дней и 0,11% для всей прочей дебиторской задолженности на основе истории оплаты продаж.

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 процентными ставками на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 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 Общества и Концерна выполнять обязательства в установленные сроки. В связи с очевидной сезонностью деятельности Общества и Концерна, денежный приток подвержен значительным колебаниям в течение года, и большую часть доходов Общество и Концерн 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 Общество и Концерн используют инструменты планирования денежных потоков. Общество и Концерн подготавливают годовые, квартальные и ежемесячные отчеты о потоке денежных средств, с целью определения требований операционного денежного потока. В 2018 и 2017 годах Концерн привлёк краткосрочную кредитную линию и использовал долгосрочный кредит.

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

	2019	2020	2021-2022	Итого	Балансовая
					стоимость
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Займы	12 406	3 696	25 675	41 777	41 053
Кредиторская задолженность и начисленные					
расходы	6 332	-	-	6 332	6 332
Производные финансовые обязательства	421	-	-	421	421
	19 159	3 696	25 675	48 530	47 806

График погашения финансовых обязательств Концерна по срокам оплаты на 31 декабря 2017 года

	2018	2019	2020-2022	Итого	Балансовая
					стоимость
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Займы	6 251	4 020	29 371	39 642	38 361
Кредиторская задолженность и начисленные					
расходы	4 643	-	-	4 643	4 643
	10 894	4 020	29 371	44 285	43 004

Ковенанты

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

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

Общество и Концерн соблюдали данные ковенанты на протяжении отчетного периода.

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 Общества или Концерна. У Концерна и Общества на 31.12.2018 г. был денежный остаток в валюте в размере 16 тыс. USD (14 тыс. EUR), 31.12.2017 г. в размере 20 198 тыс. USD (16 834 тыс. EUR). Общество и Концерн не имеют других активов или обязательств в долларах. Все займы Концерна и Общества привлечены по переменной процентной ставке, включающей фиксированную часть и ставку EURIBOR за определенный период.

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.

25. 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 Общества и Концерна.

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 24).

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. 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 в последние годы, имеющихся в распоряжении Общества. Значительную часть переоценки составляет переоценка распределительных газопроводов. В случае увеличения средней стоимости строительства в стране или значительного увеличения стоимости материалов, стоимость активов также будет увеличиваться. Соответственно при уменьшении стоимости строительства или стоимости строительных материалов, стоимость активов будет уменьшаться.

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 использованные исходные данные, использованные для оценки ожидаемых кредитных потерь, расшифровываются в Приложении 24 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:

- Общество (в отношении услуг передачи и распределения) и Концерн (в отношении услуг передачи) 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: регулированный 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 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 регулированными 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 «Gaso» предоставлена законодательная независимость в отношении ведения газораспределительного бизнеса, общий корпоративный контроль со стороны АО «Latvijas Gāze», 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 «Gaso» принадлежат Правлению АО «Latvijas Gāze» (с согласием Совета данного Общества) действующего в качестве единственного акционера АО «Gaso». Совет АО «Gaso», в свою очередь, назначает правление АО «Gaso», которое отвечает за операционную деятельность, существенно влияющей на доходы дочерней компании.

26. 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 переоценённой 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.

Пересчет данных 2017 года из-за изменений классификации в 2018 году

В 2018 году руководство приняло решение изменить учетную политику в отношении акцизного налога в отчете о прибылях и убытках, и он теперь вычитается из чистой выручки. Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, скорректированf ретроспективно. Влияние пересчета было следующим:

Концерн 2017 EUR'000			06	бщество 2017 EUR'000		
	Первонача- льно	Скоректи- рованно	Разница	Первонача- льно	Скоректи- рованно	Разница
Выручка Расходы на сырьё и	331 286	316 789	(15 148)	281 573	266 423	(15 150)
материалы	(265 572)	(250 424)	15 148	(261 513)	(246 363)	15 150

Представление нераспределенной прибыли и резервов в балансе и отчете об изменениях в капитале Общества и Концерна

Концерн изменил представление статей капитала в балансе Общества и Концерна по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также пересмотрел сравнительный баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года. Представление нераспределенной прибыли и других статей капитала также было изменено в отчете об изменениях в капитале Общества и Концерна. Отчет об изменениях в капитале был реструктурирован для обеспечения большей ясности, и информация, ранее представленная в примечаниях, была представлена в отчете об изменениях в капитале для большей значимости. Раздел капитала баланса был соответственно реструктурирован. Учитывая, что информация, представленная в первичных отчетах, была доступна в других местах в примечаниях к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, руководство пришло к выводу, что нет необходимости представлять третий баланс с первоначальным представлением, использованным в финансовой отчетности за 2017 год.

Принятие новых и пересмотренных МСФО и интерпретаций

Следующие новые и измененные МСФО и интерпретации обязательны для Общества и Концерна с 1 января 2018 года:

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты, Классификация и Учет

Ключевые особенности нового стандарта:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в одну из трех категорий: активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости; активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прочего совокупного дохода (FVOCI); и активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытков (FVPL).
- Классификация долговых инструментов основана на бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и на оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов за непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»). Если долговой инструмент удерживается до погашения, он может отражаться по амортизированной стоимости при условии, что он соответствует критерию SPPI. Долговые инструменты, соответствующие критерию SPPI, удерживаемые в портфеле как с целью получения денежных потоков по активам, так и с целью продажи активов, могут классифицироваться по FVOCI. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, соответствующие критерию SPPI, должны оцениваться по FVPL (например, производные инструменты). Встроенные производные финансовые инструменты более не отделяются от финансовых активов, а наоборот включаются в оценку условий SPPI.
- Инвестиции в долевые финансовые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может сделать безоговорочный выбор в сторону представления изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода при условии того, что инструмент не удерживается для продажи. Если долевой финансовый инструмент удерживается для продажи, изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о прибыли или убытке.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 к классификации и оценке финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основное изменение заключается в том, что предприятие должно отражать влияние изменений в собственном кредитном риске финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прочем совокупном доходе.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов после первоначального признания. На практике данное новое правило означает, что кредитные убытки должны признаваться в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам после первоначального признания финансовых активов, которые не являются обесцененными (или ожидаемых кредитных убытков за весь срок для торговой дебиторской задолженности). В случае значительного повышения кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок, а не 12-месячных ожидаемых кредитных

убытков. Данная модель включает операционные упрощения по признанию договоров аренды и торговой дебиторской задолженности.

• Требования к учету хеджирования были скорректированы с целью согласования принципов учета с управлением рисками. Данный стандарт предусматривает для предприятий возможность выбора применения требований к учету хеджирования МСФО (IFRS) 9 или продолжения применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как на данный момент этот стандарт не предусматривает правила учета макрохеджирования.

МСФО (IFRS) 15: Выручка по договорам с клиентами

Новый стандарт вводит основной принцип, что выручка должна быть признана, когда товары или услуги переданы покупателю, по цене сделки. Любые связанные товары или услуги, которые разделяемы, должны признаваться по отдельности, и любые скидки или рабаты от контрактной цены в основном должны быть отнесены к разным элементам. Если расчет изменяется по любой причине, признаются меньшие суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Расходы, понесенные для обеспечения договоров с покупателями, должны быть капитализированы и амортизированы в течение периода, когда потребляются выгоды от контракта.

Поправки к МСФО (IFRS) 15: Выручка по договорам с клиентами

Поправки не изменяют основные принципы стандарта, но разъясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках дается разъяснение, как идентифицировать обязательство выполнения (обещание передать товар или услугу покупателю) по контракту; как определить, является ли общество принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (общество ответственно за организацию поставки товара или услуги); и как определить должна ли выручка от предоставления лицензии быть признана в момент времени или в течение длительного периода. Кроме пояснений поправки включают два дополнительных послабления для снижения расходов и степени сложности для общества, если новый стандарт применяется впервые.

Эффект от стандартов, которые вступили в силу 1 января 2018 года, описан в Приложении 25 раздел Изменения в учетной политике.

Других новых или пересмотренных стандартов или толкований, которые впервые вступили бы в силу в финансовом году, начавшемся 1 января 2018 года, и которые могли бы иметь существенное влияние на Концерн и/или Общество,

Опубликованные новые стандарты

Опубликованы некоторые новые стандарты и интерпретации, которые вступают в силу для отчетных периодов с 1 января 2019 года и которые Общество и Концерн не применяет досрочно:

МСФО (IFRS) 16 Аренда

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 «Gaso» и заключены договора аренды между АО «Латвияс Газе» и АО «Gaso», применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» может оказать существенное влияние на активы и обязательства АО «Латвияс Газе». Но так как все договора аренды краткосрочные, то руководство Общества считает, что данный стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность. С точки зрения Концерна, данный стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Определение существенности – Поправки к IAS 1 и IAS 8

В поправках дано разъяснение определения существенности и как оно должно применяться, и это обеспечено включением в список определений, в то время как ранее оно находилось в других частях IFRS. Кроме того, улучшены дополняющие определение пояснения. Также, поправки обеспечивают, что определение существенности является неизменным во всех Стандартах IFRS. Информация считается существенной, если существуют обоснованные предположения, что ее исключение, неверность, сомнительность повлияет на принятые главными пользователями финансовых отчетов экономические решения, основанные на финансовых отчетах, дающих информацию о конкретном предприятии. Поправки могут повлиять на объем информации, публикуемой Концерном.

Общество ожидает, что при первоначальном применении все прочие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества и Концерна.

Изменения в учетной политике

Данное примечание разъясняет эффект от принятия IFRS 9: Финансовые инструменты и IFRS 15: Выручка по договорам с клиентами на финансовые отчеты Концерна и Общества.

МСФО (IFRS) 9: Финансовые инструменты

IFRS 9 замещает нормы IAS 39, регулирующего вопросы признания, классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, списания финансовых инструментов, снижение стоимости финансовых активов и учет хеджирования.

Принятие IFRS 9 Финансовые инструменты с 1 января 2018 года привело к изменениям в учетной политике, хотя изменения сумм в финансовых отчетах не были признаны. Новые учетные политики содержаться в Приложении 25 Принятие новых и пересмотренных МСФО и интерпретаций. В соответствии с правилами перехода IFRS 9 сравнительные показатели не изменялись.

1 января 2018 года (дата начала применения IFRS 9) руководством Концерна было принято решение о том, какая бизнес-модель будет применяться к имеющимся в распоряжении Концерна и Общества финансовым активам и финансовые инструменты были классифицированы в соответствии с IFRS 9. С даты начала применения – 1 января 2018 года, в распоряжении Концерна и Общества были следующие финансовые инструменты (переклассификация финансовых инструментов с принятием IFRS 9 не вызвала изменения в оценке):

Финансовые активы	Категор	Учетная стоим EUR'000			
	Первоначально Н (займы и задолженности)	ововведение (IFRS 9)	Перво- начально	Ново- введение	Разница
Торговые и другие дебиторские задолженности (Концерн / Общество)	Амортизи- рованная стоимость	Амортизи- рованная стоимость	39 005 /	39 005 / 38 231	_
Деньги и денежные эквиваленты (Концерн / Общество)	Амортизи- рованная стоимость	Амортизи- рованная стоимость	24 817 /	24 817 / 21 558	-

Обесценивание стоимости финансовых активов

Общество и Концерн обладают следующими видами финансовых активов, которые являются предметом модели ожидаемых убытков от снижения стоимости:

- дебиторские задолженности от продажи товаров и поставки услуг;
- банковские депозиты;
- деньги и денежные эквиваленты.

Общество и Концерн должны были пересмотреть методологию снижения стоимости в соответствии с IFRS 9 для каждого класса активов. В результате изменения методологии снижения стоимости не последовало существенного

увеличения накоплений на погашение убытков на 1 января 2018 года, поэтому нераспределенная прибыль и собственный капитал Концерна и Общества не были изменены.

Деньги и денежные эквиваленты также являются предметом требований о снижении стоимости в соответствии с IFRS 9, идентифицированные убытки от снижения стоимости на 1 января 2018 года и 31 декабря 2018 года были несущественными.

Предполагаемое увеличение накопления на безнадежных дебиторов было несущественным, т.е. 109 тысяч евро (для Общества и для Концерна) по состоянию на 31 декабря 2018 года, поэтому в начальном балансе на 1 января 2018 года не было записано дополнительное уменьшение.

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с клиентами

Концерн начал применять IFRS 15: Выручка по договорам с клиентами с 1 января 2018 года используя модифицированное ретроспективное применение, с эффектом от фактического применения стандарта с первого дня действия (т.е. 1 января 2018 года). Концерн получает выручку от платы за подключение, которые раньше были признаны как отложенный доход и постепенно амортизировались в составе прибыли или убытка как прочие доходы в соответствии с предыдущей учетной политикой. В результате применения МСФО (IFRS) 15 было определено, что такая выручка относится к выручке по договорам с покупателями, а отложенный доход остается приемлемым согласно МСФО (IFRS) 15. Поэтому была произведена реклассификация в сравнительной информации за год, закончившемся 31 декабря 2017 года, для того чтобы отчитываться о доходах последовательно, как в году, закончившемся 31 декабря 2018 года.

В результате применения были признаны следующие корректировки сумм в финансовой отчетности на 1 января 2018 гола:

. ода.						
	Концерн 2017 EUR'000			0	бщество 2017 EUR'000	
	Первона- чально (предыдущая политика)	Ново- введение (IFRS 15)	Разница	Первона- чально (предыдущая политика)	Ново- введение (IFRS 15)	Разница
Выручка по договорам с клиентами Прочая выручка	330 956 4 223	331 937 3 242	981 (981)	281 571 2 282	281 573 2 280	2 (2)
11p0 1011 221pj 11tu	4 223	3 242	(301)	2 202	2 200	(2)

Финансовые инструменты: учетная политика с 1 января 2018 года

Классификация финансовых активов

Общество и Концерн 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 Концерна 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 Общество и Концерн совершают приобретение или продажу актива.

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

Оценка

При первоначальном признании Общество и Концерн 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 для управления активами и характеристик денежного потока от активов.

Все долговые обязательства Концерна и Общества классифицируются в категориях 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 1 января 2018 года и на 31 декабря 2018 года следующие финансовые активы Общества и Концерна были классифицированы в следующие категории:

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

Долевые финансовые инструменты

Концерн и Концерн 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. Общество и Концерн не применяют учет хеджирования.

Обесценение финансовых активов

Общество и Концерн 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, Общество и Концерн применяют допускаемый IFRS 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.

Принципы учета до 31 декабря 2017 года приведены в Приложении Финансовые активы.

Выручка по договорам с клиентами: Учетная политика с 1 января 2018 года

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества и Концерна. Выручка признаётся в размере цены сделки. Цена сделки — величина, за которую Общество и Концерн предполагают получить право передать контроль над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, полученных по поручению третьих лиц. Общество и Концерн признают выручку, когда передают контроль над товаром или услугой покупателю.

Продажа природного газа – оптовая торговля

Общество и Концерн 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 Общества и Концерна 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, так как для наступления обязательств по оплате требуется истечение определенного срока.

Продажа природного газа конечным пользователям – комерчиские клиенты и домохозяйства

Общество и Концерн 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 количеств, фактически поставленных 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. Общества и Концерн 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 – коммерчиские 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 посте баланса «Доходы будущих периодов» с долгосрочными обязательствами.

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 Обществу и Группе 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 Общество и Концерн 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

Общество и Концерн 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, Общество и Концерн не регулируют цены по сделкам в зависимости от стоимости денег во времени.

Принципы учета до 31 декабря 2017 года изложены в Приложении 25 Признание выручки.

Основные средства

Основные средства — это материальные активы, используемые в поставке товаров и предоставлении услуг и используемые более одного периода. Главными группами основных средств Общества и Концерна 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 Общества или Концерна 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, покрывающиеся 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 - 60
Оборудование и приборы	5 - 30
Прочие основные средства	3.33 – 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 Общества и Концерна (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). Каждую отчетную дату в отношении обесцененных нефинансовых активов рассматривается возможность реверса убытков от обесценения.

Финансовые инструменты: учетная политика до 31 декабря 2017 года

Общество и Концерн применяют МСФО 9, начиная с 1 января 2018 года. В соответствии с переходными положениями в МСФО 9 сравнительные данные не были пересчитаны. В результате предоставленная сравнительная информация продолжает учитываться в соответствии с прежней учетной политикой Общества и Концерна.

Классификация

До 31 декабря 2017 года Общество и Концерн классифицировали свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки;
- займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, для которой были приобретены финансовые активы.

Последующая оценка

Оценка при первоначальном признании не изменилась после принятия МСФО 9.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность были отражены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Они включены в оборотные активы, за исключением активов со сроком погашения более 12 месяцев после окончания отчетного периода. Они классифицируются как внеоборотные активы. Займы и дебиторская задолженность Группы классифицируются в балансе как «торговая дебиторская задолженность».

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и чистая сумма отражается в бухгалтерском балансе в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право на зачет признанных сумм, и есть намерение произвести взаимозачет на чистой основе или реализовать актив и выполнить обязательство одновременно. Законно осуществимое право не должно зависеть от будущих событий и должно применяться в ходе обычной деятельности, а также в случае дефолта, несостоятельности или банкротства компании или контрагента.

Обесценивание финансовых активов

Активы учитываемые по амортизированной стоимости

В конце каждого отчетного периода Концерн производит оценку того, существуют ли объективные доказательства тому, что финансовые стоимость активов снизилась. Стоимость финансового актива или группы финансовых активов снизилась и убытки от снижения стоимости применяются только, если есть объективные доказательства снижения стоимости в результате одного или нескольких событий, возникших после первоначальной постановки на учет актива (случай наступления убытков), и этот случай (случаи) наступления убытков влияет на достоверно прогнозируемый будущий денежный поток от финансового актива или группы финансовых активов.

Свидетельства снижения стоимости могут включать в себя указания на то, что дебиторы или группа дебиторов испытывают значительные финансовые трудности, допускают неуплату или просрочку уплаты процентов или основной суммы, вероятность начала процесса о неплатежеспособности или другой финансовой реорганизации, и существуют наглядные данные, указывающие на значительное уменьшение прогнозируемых денежных потоков, такие как изменения задолженностях или экономических условиях, связанных с неспособностью выполнить обязательства.

Для категории займов и дебиторских задолженностей размер убытков составляет разницу между учетной стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по оригинальной эффективной процентной ставке финансового актива. Учетная стоимость актива уменьшается, и размер убытков признается в расчете прибыли или убытков.

Если в следующем периоде сумма убытков от снижения стоимости уменьшается и уменьшение объективно связано с событием после признания снижения стоимости (например, улучшение кредитного рейтинга дебитора), изменение (сторно) ранее признанных убытков признается в расчете прибыли или убытков.

Деривативы по справедливой стоимости через прибыль или убытки

Деривативы не являющиеся хеджинговыми инструментами учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убытки. Доходы и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости таких деривативов, включаются в другие доходы от хозяйственной деятельности или расходы хозяйственной деятельности в отчете о доходах.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, остатки на текущих счетах в банках и депозиты до востребования в банках с первоначальным сроком погашения менее 90 дней, а также другие краткосрочные высоколиквидные вложения.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной закупочной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом накоплений на обесценение.

До 31 декабря 2017 года накопления на обесценение создавались при наличии объективных свидетельств о том, что Общество или Концерн не сможет получить полную сумму задолженности в изначально установленные сроки погашения. Значительные финансовые трудности должника, вероятность того, что будет начата процедура банкротства или реорганизации, а также невыполнение или нарушение платежных обязательств являются признаками того, что дебиторская задолженность обесценилась. Накопление на обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью рассчитанного будущего денежного потока, определённой путем дисконтирования по эффективной процентной ставке. Изменения накоплений включаются в отчет о прибылях и убытках. Если в следующем периоде после признания обесценения сумма убытков уменьшится и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения (например, повышение кредитного рейтинга дебитора), то расчет ранее признанных убытков от обесценивания признается в отчете о прибылях и убытках.

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 Общества или Концерна, 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.

Операционная аренда

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.

Для учета дочерних обществ Концерн использует метод приобретения,

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

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. Более детальная информация о переносе данных баланса предоставлена в политике Прекращённая деятельность. 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, а также предшествующей реорганизации, связанной с созданием АО «Conexus Baltic Grid», Общество и Концерн 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 Концерна (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 Общества и Концерна 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

Вначале 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 Общество и Концерн 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 Общество или Концерн в результате прошлых событий имеет 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. Общество и Концерн признают обязательства и расходы на премии на основании формулы, учитывающей прибыль, причитающуюся акционерам Общества после определенной корректировки. Общество и Концерн признают обязательство при наличии договора или если существует предыдущая практика, создавшая конклюдентное

обязательство. Обязательства отражаются в отчёте о финансовом состоянии как текущие обязательства по вознаграждению работникам.

Взносы социального страхования и пенсионного обеспечения

Общество и Концерн 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 Общество и Концерн должны осуществлять выплаты в установленном законом размере. Общество и Концерн также осуществляют взносы во внешний частный пенсионный план с фиксированными взносами. Общество и Концерн 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 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, Общество и Концерн 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.

Подоходный налог

28 июля 2017 года был принят новый закон «О подоходном налоге с предприятий», согласно которому с 1 января 2018 года прибыль, полученная после 2017 года, облагается налогом в момент распределения. Новый закон больше не содержит норм, которые вызывали бы временную разницу между текущими стоимостями активов и обязательств в финансовом учете и их налогооблагаемой базе, в связи с чем на уровне отдельного общества не возникает обязательств по отложенному подоходному налогу с активов или обязательств.

Начиная с таксационного 2018 года, подоходный налог с предприятий рассчитывается для распределенной прибыли (20/80 от нетто-суммы, предусмотренной к выплате акционерам). Налог на распределенную прибыль будет признан, когда акционеры Общества примут решение о распределении. По этой причине, для года, завершившегося 31 декабря 2018 года в расчете прибыли или убытков Общества или Концерна не указан начисленный подоходный налог с

предприятий. Подоходный 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 подоходным налогом в понимании IAS 12, так как рассчитывается с валовых сумм, но не нетто-сумм, и признается в расчете прибыли и убытков как прочие расходы хозяйственной деятельности.

Учитывая указанные выше изменения в налоговом законодательстве, Общество и Концерн в году, завершившемся 31 декабря 2017 года, перестали признавать отложенные налоговые обязательства, перенесенные с 2016 года, и зачислили их в прибыли или убытках или в прочий совокупный доход или непосредственно в собственном капитале, в зависимости от того, относились ли они к позициям, признанным в прочем совокупном доходе или непосредственно в собственном капитале.

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 завершившемся 31 декабря 2018 года финансовом году руководство Концерна не признало отложенные налоговые обязательства в консолидированной финансовой отчетности, после использования существенного суждения, описанной в Приложении Существенные учетные суждения и оценки.

Признание доходов (учетная политика до 31 декабря 2017 года)

Общество и Концерн признает доходы, если сумма доходов может быть достоверно установлена, существует большая вероятность того, что предприятие в будущем получит экономические выгоды, и, если выполнены конкретные критерии, которые относятся к каждой сфере деятельности Общества и Концерна, как описано ниже. Общество и Концерн обосновывает свои расчеты историческими результатами, принимая во внимание тип клиента, тип сделки и специфику каждого соглашения.

Выручка от торговли природным газом

В финансовых отчетах Общества и Концерна выручка от торговли природным газом признаются непосредственно после поставки природного газа покупателю, за вычетом налога на добавленную стоимость, скидок и акцизного налога (изменение в учётной политике как описано в Примечании 25, раздел Пересчет данных 2017 года из-за изменений классификации в 2018 году). Продажи природного газа корпоративным клиентам признаются на основании показаний счетчиков, считываемых системой удаленного считывания, включающей телеметрию, или сообщенных покупателем, на основании фактического потребления. Продажи природного газа бытовым потребителям учитываются на основании показаний счетчиков, сообщенных покупателями. Также, если возможно, используются прогнозы объемов продаж поставленного газа между датой последнего считывания счетчиков и концом года, на основании привычек потребления в прошлом и погодных условий, если возможно (природный газ для отопления).

Выручка от распределения природного газа

В консолидированном финансовом отчете Концерна выручка от предоставления услуг по распределению природного газа признается непосредственно после оказания услуги, за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок. Доход от распределения природного газа признается на основании фактического количества распределенного природного газа в соответствии с показаниями счетчика. В отношении газа, поставленного домашним хозяйствам, включается прогноз поставленного количества после даты последнего считывания показаний счетчика и концом года. Услуги распределения природного газа поставляются предприятиям, торгующим природным газом.

В отдельной финансовой отчетности Общества выручка от услуг по распределению природного газа показана как чистая, поскольку Общество считает себя агентом по предоставлению этих услуг.

Процентные доходы

Процентные доходы признаются в соответствии с использованием эффективной процентной ставки. Процентные доходы от депозитов классифицируются как Прочие доходы, в то время как процентные доходы от денежных средств – как Финансовые доходы.

Доходы от штрафов

Штрафы, в том числе штрафы за просроченные платежи за доставленный природный газ, признаются в доходах, когда точно известно, что Общество и Концерн получат экономические выгоды. В связи с этим, признание доходов обычно совпадает с поступлением суммы штрафа.

Прочие доходы

Прочие доходы включают компенсацию за потери из-за использования неучтённого газа и другие компенсации. Доходы от услуг признаются во время их предоставления.

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.

Прекращенная деятельность

В отчете о прибылях и убытках 2017 года: в доходы и расходы включены только доходы и расходы от продолжающейся деятельности. Доходы и расходы от прекращенной деятельности представлены как нетто сумма прибыли от прекращенной деятельности.

В 2017 году Общество начало вторую часть процесса реорганизации и в декабре 2017 года направление деятельности по распределению природного газа было передано новообразованному АО «Gaso». Реорганизация отображена в финансовой отчетности как сделка под общим контролем.

Отчет о прибылях и убытках от прекращенной деятельности представлен в примечаниях к финансовой отчетности.

Исправление ошибки предыдущего периода

В 2018 году была обнаружена ошибка в отчете о движении денежных средств Компании, отраженном в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в связи с представлением денежных средств, переданных дочернему предприятию при реорганизации. Первоначально в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, отдельной строкой, за пределами денежных потоков от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, был отражен отток денежных средств в размере 9 258 тысяч евро, описанный как «Денежные средства, подлежащие выделению в результате прекращения деятельности». Фактически отток денежных средств в размере 3 800 тысяч евро должен был отражаться в потоках денежных средств от инвестиционной деятельности, тогда как изменение кредиторской задолженности в рамках потоков денежных средств от операционной деятельности должно быть уменьшено на 5 458 тысяч евро, так как эта сумма ещё не была заплачена на 31 декабря 2017 года. В финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, сравнительный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был пересчитан для исправления ошибки, как описано выше. В результате пересчета сумма чистого оттока денежных средств от операционной деятельности увеличилась на 5 458 тысяч евро, а сумма чистого оттока денежных средств от инвестиционной деятельности увеличилась на 5 458 тысяч евро.

27. Вознаграждение коммерческому обществу ревизоров

	Концерн 2018	Концерн 2017	Общество 2018	Общество 2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Услуги уставного аудита	39	59	24	44
Другие услуги, связанные с аудитом	-	5	-	5
Прочие услуги, не связанные с аудитом	15	12	1	12
	54	76	25	61

28. Условные обязательства

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

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 чей расчет Дата наступает в течение пяти лет после даты реорганизации. По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество и Концерн не знали о каких-либо существующих обязательствах, за которые она будет нести ответственность в связи с вышеизложенным.

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 2.69 миллиарда евро на 31 декабря 2018 года и 2.85 миллиарда евро на 31 декабря 2017 года.

В рамках финансовых гарантий SEB banka зарезервировал 251 500 евро.

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

Обязательства	Концерн 31.12.2018	· •	Общество 31.12.2018	•
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Заключенные договора	1 335	289	845	_

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

Во время распределения прибыли 2018 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 2018 год, как указано в Примечании 16 (21 945 тысяч евро или 0.55 евро на акцию), принимая во внимание дивиденды дочерней компании в размере 8 977 тысяч евро и использование уже облагаемой налогом нераспределенной прибыли, в результате начисления налога на прибыль организаций составит около 2.6 млн. евро, которые будут признаны в прибыли или убытке Общества и Концерна, когда решение о распределении будет одобрено акционерами.

29. Обстоятельства и события после закрытия баланса

В период с 31 декабря 2018 года до дня подписания настоящего финансового отчёта не произошло таких событий, которые повлияли бы на финансовое положение Общества и Концерна или финансовые результаты на день закрытия баланса.

Финансовую отчетность подготовил(а):		
	Мадара Пундуре	
Началы	ница отдела финансов и бухгалтери	И

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА



Перевод с оригинала на латышском языке*

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 2018 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, (вместевзятые - финансовая отчетность) и которая включает:

- отдельный и консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2018 года;
- отдельный и консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- отдельный и консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отдельный и консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отдельный и консолидированный 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 этическими требованиями Закона об аудиторских услугах, применимыми к нашему аудиту

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



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 37.6 Закона об аудиторских услугах Латвийской Республики.

Услуги не связанные с аудитом, оказанные Обществу и его дочернему обществу за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, раскрыты в Приложении 27 к финансовой отчетности.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне Общества в целом: 1,159 тысяч евро.
- Существенность на уровне Концерна в целом: 1,259 тысяч евро.
- Мы провели полный аудит Общества и его дочернего общества, они обе находятся в Латвии. Объем нашего аудита охватил 100% доходов Концерна и 100% общих активов Концерна.
- Признание выручки

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 ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности отдельно на уровне отдельной и консолидированной финансовой отчетности в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на финансовую отчетность в целом.

*Данная версия нашего отчета является переводом с оригинала, который был составлен на латышском языке. Были приложены все усилия, чтобы перевод являлся точным отображением оригинала. Тем не менее, во всех аспектах интерпретации информации, взглядов или заключений, версия нашего отчета на оригинальном языке имеет преимущественное значение над переводом.

2 (8)



Существенность на уровне Общества и Концерна в целом	Существенность на уровне Общества в целом было 1,159 тысяч евро, и на уровне Концерна в целом было 1,259 тысяч евро.
Как мы ее определили	5% от прибыли до налогообложения соответственно Общества и Концерна.
Обоснование 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 5%, 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 115.9 тысяч евро, 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

В течение года Концерн признал выручку в размере 345 миллионов евро, из которых 294 миллиона евро относятся к реализации природного газа, 49 миллиона евро относятся к услугам по распределению природного газа и оставшиеся 2 миллиона евро представляют прочие потоки поступления выручки. Выручка Общества от продажи природного газа составила 298 миллионов Определение учетной политики для признания выручки, включая принятие МСФО 15, включает использование определенных суждений, как описано ниже.

Как указано в Приложении 2 на счет выручки Общества от продажи природного газа в 2018 году, примерно 89% составляют продажи корпоративным клиентам, а 11% выручки получено от домохозяйств.

Как описано в Приложениях 25 и 26, Общество, торгующая газом, рассматривает себя как агента по отношению к услугам по Мы сверили, на выборочной основе, признанную выручку к суммам инвойсов, выставленных корпоративным клиентам, и к полученным впоследствии платежам по ним.

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

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

*Данная версия нашего отчета является переводом с оригинала, который был составлен на латышском языке. Были приложены все усилия, чтобы перевод являлся точным отображением оригинала. Тем не менее, во всех аспектах интерпретации информации, взглядов или заключений, версия нашего отчета на оригинальном языке имеет преимущественное значение над переводом.



передаче и распределению природного газа конечным потребителям. Концерн считается агентом в отношении услуг по передаче природного газа. Кроме этого, в течение 2018 года руководство пересмотрело учетную политику в отношении акцизного налога в связи с тем, что определила, что акцизный налог не является частью выручки, и Общество, как и Концерн, действуют в качестве агента по сбору платежей при взимании акцизного налога от имени Правительства. Суждение руководства, 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 методологией Концерна. Данное суждение также применяется к признанию Концерном выручки распределения природного газа покупателям домохозяйствам.

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

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.

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 11 по 18 прилагаемого консолидированного и отдельного годового отчета,

*Данная версия нашего отчета является переводом с оригинала, который был составлен на латышском языке. Были приложены все усилия, чтобы перевод являлся точным отображением оригинала. Тем не менее, во всех аспектах интерпретации информации, взглядов или заключений, версия нашего отчета на оригинальном языке имеет преимущественное значение над переводом.

4 (8)



- отчет об ответственности Правления, приведенный на странице 19 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 3 по 4 прилагаемого консолидированного и отдельного годового отчета,
- консолидированный нефинансовый отчет, приведенный на страницах с 78 по 97 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 5 по 10 прилагаемого консолидированного и отдельного годового отчета.

(но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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 приготовлен 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.

*Данная версия нашего отчета является переводом с оригинала, который был составлен на латышском языке. Были приложены все усилия, чтобы перевод являлся точным отображением оригинала. Тем не менее, во всех аспектах интерпретации информации, взглядов или заключений, версия нашего отчета на оригинальном языке имеет преимущественное значение над переводом.

5 (8)



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 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;

*Данная версия нашего отчета является переводом с оригинала, который был составлен на латышском языке. Были приложены все усилия, чтобы перевод являлся точным отображением оригинала. Тем не менее, во всех аспектах интерпретации информации, взглядов или заключений, версия нашего отчета на оригинальном языке имеет преимущественное значение над переводом.

6 (8)



- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности
 деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том,
 имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в
 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.

^{*}Данная версия нашего отчета является переводом с оригинала, который был составлен на латышском языке. Были приложены все усилия, чтобы перевод являлся точным отображением оригинала. Тем не менее, во всех аспектах интерпретации информации, взглядов или заключений, версия нашего отчета на оригинальном языке имеет преимущественное значение над переводом.



Другие обязанности по отчетности в соответствии с законодательными требованиями

Назначение

Мы были впервые назначены ревизорами Общества и Концерна для аудита финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 1997 года. Наше назначение продлевалось ежегодно решением акционеров. Общий период непрерывного назначения составляет 22 года. Наше назначение на год, закончившийся 31 декабря 2018 года, было принято решением общего собрания акционеров от 19 июня 2018 года.

PricewaterhouseCoopers SIA Коммерческое общество присяжных ревизоров Лицензия № 5

Иландра Лейиня (Ilandra Lejiņa)

Член Правления

Лолита Чапкевича (Lolita Čapkeviča) Ответственный присяжный ревизор

Govenia

Сертификат № 120

Рига, Латвия 10 апреля 2019 года

^{*}Данная версия нашего отчета является переводом с оригинала, который был составлен на латышском языке. Были приложены все усилия, чтобы перевод являлся точным отображением оригинала. Тем не менее, во всех аспектах интерпретации информации, взглядов или заключений, версия нашего отчета на оригинальном языке имеет преимущественное значение над переводом.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ НЕФИНАНСОВЫЙ ОТЧЁТ

АО «Латвияс Газе»

 Место регистрации
 Рига, Латвия

 Регистрационный номер
 40003000642

Адрес ул.Вагону 20, Рига, Латвия, LV-1009

Домашняя страница в интернете www.lg.lv

AO "Gaso"

 Место регистрации
 Рига, Латвия

 Регистрационный номер
 40203108921

Адрес ул. Вагону 20, Рига, Латвия, LV-1009

Домашняя страница в интернете www.Gaso.lv

Сокращения

 АО "Латвияс Газе"
 Латвияс Газе

 АО "Gaso"
 Gaso

Организация объединенных наций ООН Корпоративная социальная ответственность КСО

Комиссия по регулированию общественных услуг КРОУ

Оператор системы распределения (Gaso) ОСР

ВВЕДЕНИЕ

Латвияс Газе и его дочернее предприятие Gaso уже на протяжении многих лет является неизменно ведущим и наиболее стабильным поставщиком природного газа в Латвии. В данный момент Общество активно расширяет свою деятельность в других странах региона с целью стать выбором № 1 для клиентов на рынке природного газа в Балтии.

Консолидированный доклад Латвияс Газе о корпоративной социальной ответственности за 2018 год является вторым докладом и он подготовлен руководствуясь рекомендациями программы ООН Global Compact (www.unglobalcompact.org), насколько вопросы рекомендаций применимы к фактической работе предприятия.

В данном докладе разъясняются основные риски, мероприятия для их предотвращения или уменьшения и, по возможности, дается оценка влияния мероприятий. К подготовке доклада были привлечены разные специалисты предприятия. Обязуемся и в дальнейшем улучшать работу указанных предприятий в рамках указанных в докладе вопросов.

Доклад подготовлен на латышском, русском и английском языках. Графическая информация приведена за пятилетний период.



Латвияс Газе верит, что мир должен основываться на истинных, открытых, равных и социально ответственных ценностях.

Под корпоративной социальной ответственностью мы понимаем систематический процесс, в рамках которого предприятие оценивает влияние своей работников, работы на среду, клиентов, предпринимательскую деятельность и общество, и устанавливает принципы деятельности, вытекающие из оценки влияния предприятия и ценностей. Кроме того, укрепляется репутация предприятия и удовлетворенность работников, снижаются риски предпринимательской деятельности увеличивается соответственно, пенность предприятия. Реализация корпоративной социальной ответственности является неотъемлемой частью стратегии коммерческой деятельности предприятия.

Годового отчета, и от имени Правления ее подписывают:

Айгарс Калвитис Себастьян Греблинхоф Элита Дреймане
Председатель правления Заместитель председателя Член правления правления

Доклад рассмотрен и утвержден на Правлении Латвияс Газе 10 апреля 2019 года как часть консолидированного

ПРАВА ЧЕЛОВЕКА

Принцип № 1 Предприятие должно поддерживать и уважать признанные на международном уровне права человека; и

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

Латвияс Газе и Gaso полностью соблюдают принятое в Латвии и Европейском Союзе регулирование, соответствующее высоким стандартам прав человека. Предприятие никаким образом не участвует в злонамеренном использовании прав человека и обязалось выражать свою активную позицию клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам.

ЗДОРОВЬЕ И БЕЗОПАСНОСТЬ РАБОТНИКОВ

ОБЩАЯ ОЦЕНКА

Нормативное регулирование охраны труда в Латвии в основном предусматривает его прямое

применение в организациях, и Латвияс Газе и Gaso полностью выполняют эти требования.

РИСКИ

Больше половины работников ОСР занимаются выполнением непосредственных работ по эксплуатации системы распределения природного газа, которые сами по себе являются работами повышенного риска, так как они связаны со

взрывоопасностью и пожарной опасностью газа, а также с влиянием других вредных факторов рабочей среды на здоровье работников.

МЕРОПРИЯТИЯ

Создана система охраны труда и назначены ответственные выполнение конкретных за пожарной мероприятий ПО охране труда, безопасности и гражданской обороне. Согласно определенной периодичности в зависимости от специфики работы проводится инструктаж по безопасности вопросам труда И пожарной безопасности. Не реже раза в год проводятся учения о действиях в случае возникновения пожара. Раз в проводится оценка рисков рабочей и взрывоопасной среды. Учитывая результаты оценки, обнаруженные недостатки либо устраняются, либо уменьшается их влияние.

Постоянно осуществляется учет и анализ произошедших на работе несчастных случаев.

установленной Согласно периодичности, зависимости от специфики работы, работники проходят обязательную проверку здоровья. Для ежедневной работы работники выполнения обеспечены необходимыми индивидуальными и коллективными средствами защиты. Регулярно осуществляется проверка и обслуживание рабочего снаряжения и оборудования, в соответствии с требованиями производителей. Работникам обеспечено страхование здоровья.

Для обеспечения людям с особыми нуждами доступа на все объекты регулярно выполняются работы по реконструкции и улучшению. На всех объектах, где с 2016 года проведена реконструкция, эти требования выполнены.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Полученные жалобы *

В 2018 году не получены жалобы в сфере охраны труда.

*Жалобы, которые регистрируются, если конфликт или ситуация не разрешена в разумный период времени или удовлетворив стороны.

РАБОЧЕЕ ВРЕМЯ, ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И ОТСУТСТВИЕ

ОБЩАЯ ОЦЕНКА

основном работников установлено нормальное рабочее время 40 часов в неделю. В соответствии спецификой работы необходимостью в отдельных случаях существует сменная работа. Количество сверхурочных часов работникам обеспечено ограничено, соответствующее время на перерывы и отдых. Работникам обеспечивается ежегодный оплаченный отдых, дополнительно предусмотренным в государственном

законодательстве, предоставляются оплаченные выходные за детей, за стаж работы на предприятии. В соответствии с законодательством Латвии работникам обеспечена возможность отсутствия. Для всех работников подготавливаются, подписываются и выдаются письменные трудовые договоры и обеспечивается уплата установленных в государстве налогов, связанных с трудовыми правовыми отношениями.

РИСКИ

Политика привлечения работников реализуется таким образом, чтобы устранить риск того, что нехватка квалифицированных специалистов могла бы создать угрозу для выполнения установленных

в стандартах отрасли обязательств в отношении безопасности и непрерывности работы системы распределения природного газа.

МЕРОПРИЯТИЯ

Внесены изменения в Коллективные договоры, которые вступили в силу в 2019 году, а также разработаны новые Внутренние правила трудового распорядка. В Gaso создана новая постоянная комиссия пенсионного управления, а также утверждена новая система финансового

мотивирования работников, которая также вступила в силу в 2019 году. Согласно новой системе, работники регулярно оцениваются и получают вознаграждение в соответствии с качеством работы, инициативностью, интенсивностью работы и вкладом.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Динамика коэффициента ротации работников отражает актуальные события на предприятии и ситуацию на рынке труда. Рост в 2017 году был связан с процессом реорганизации, в рамках которого произошла реструктуризация функций и рабочих мест (по сравнению с предыдущим докладом уточнена методика расчета).

На предприятии Латвияс Газе, в т.ч. в системе распределения, средняя заработная плата многократно превышает минимальную заработную плату и выше как официальной средней месячной заработной платы, так и заработной платы в похожих отраслях.

В сравнении с рекомендациями Международной организации труда, на предприятии очень низкое количество отработанных сверхурочных рабочих часов. Ограничение сверхурочных рабочих часов является строгой политикой предприятия.





- *Согласно расчету прибыли и убытков
- ** Источник: Центральное статистическое управление
- *** Источник: Министерство благосостояния



Полученные жалобы

В 2018 году не получены жалобы о нарушениях рабочего времени, вознаграждения или отсутствия.

СПРАВЕДЛИВОЕ ОТНОШЕНИЕ И ПРИВАТНОСТЬ

ОБЩАЯ ОЦЕНКА

Учитывая значительное число работников и клиентов, предприятие уделяет особое внимание вопросам профессиональной этики.

В сфере защиты персональных данных существует строгое регулирование и на национальном уровне,

и на уровне Европейского Союза. Соблюдаются эти требования и одновременно выполняются соразмерные и проактивные мероприятия для усовершенствования процессов.

РИСКИ

По прошествии первого полного года работы предприятия после окончания процесса реорганизации, стабилизировалось видение

будущего и понимание функциональных задач и вызовов. Таким образом



снизились риски, которые ранее были связаны с неясностью в рабочей среде, что в свою очередь могло выражаться в напряженных трудовых отношениях и ротации работников.

МЕРОПРИЯТИЯ

Выполнен всеобъемлющий аудит обработки персональных данных и внедрены выдвинутые по его результатам улучшения. Переработаны внутренние нормативные акты, регулирующие процессы обработки данных, и внедрены соответствующие процессы и механизмы их контроля. Большое внимание уделяется обучению работников в сфере защиты персональных данных, разъясняются

требования нормативных актов и анализируются примеры и проблемные ситуации.

В Gaso разработан Кодекс этики предпринимательской деятельности, который в основном касается отношений с клиентами и партнерам по сотрудничеству, и Кодекс рабочей этики, который содержит конкретные указания, как действовать работникам при столкновении с различного рода оскорблениями.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Полученные жалобы

В 2018 году не получены жалобы об оскорблениях или нарушениях приватности.

ВЛИЯНИЕ РАЗВИТИЯ СЕТЕЙ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НА ОКРУЖАЮЩИХ ЖИТЕЛЕЙ ОБЩАЯ ОЦЕНКА

Сфера развития инфраструктуры широко регламентирована, и ОСР соблюдает все нормативные требования и на стадии подготовки проекта, и на стадии строительства. ОСР ежедневно

общается с широким кругом лиц, участвующих в проектах развития, таким образом получая поддержку и обеспечивая реализацию проектов.

РИСКИ

При строительстве инфраструктуры сталкивается с правами собственности частных собственников правами использования собственности, а также может затрагивать природные территории. Поэтому для успешной реализации проектов важным является сотрудничество с жителями, самоуправлениями и государственными учреждениями, отвечающими за вопросы окружающей среды. Для газификации новых микрорайонов зачастую необходимо строить газопроводы по территориям, в отношении которых ранее не существовало ограничений использования, чем создаются обременения для

собственников земли, и что может вызывать недовольство. Потому особенно важно вовлекать в процессы всех собственников земли, информируя об общих практических выгодах от строительства инфраструктуры. В свою очередь риски в связи с существенным влиянием строительства инфраструктуры на защищаемые территории, виды и биотопы малы, так как в Латвии существует строгое регулирование в отношении охраны окружающей среды, что заставляет искать дружественные для окружающей среды решения.

МЕРОПРИЯТИЯ

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

При выполнении работ по реновации или ремонту инфраструктуры, Gaso всегда своевременно

информирует о планируемых перерывах поставки и в пределах возможности обеспечивает непрерывное снабжение пользователей газом.

В 2018 году начата разработка Политики окружающей среды, в которой будут отражены вопросы, касающиеся потенциального влияния строительства сетей на окружающую среду, в т.ч. на людей, а также будут определены основные принципы влияния развития системы ОСР на окружающую среду.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Полученные жалобы

В 2018 году не получены жалобы от жителей затронутых территорий.

ОПАСНОСТЬ ПРИРОДНОГО ГАЗА

ОБЩАЯ ОЦЕНКА

При неправильном использовании природный газ является опасным продуктом, поэтому одной из основных задач ОСР является информирование о действиях в случае аварии или угрозы аварии

(информацию о работе аварийной службы и мероприятиях для предотвращения неотложных ситуаций см. в разделе «Среда»).

РИСКИ

Потенциальная опасность природного газа является одним из наиболее важных аспектов в работе ОСР. Недостаток знаний о физических свойствах природного газа и его использовании может создать негативные последствия для самих

потребителей и их собственности, вызвать рост числа неотложных вызовов, аварий и дополнительных вложений в работу Аварийной службы.

МЕРОПРИЯТИЯ

Информация на домашней странице в интернете и буклеты по мероприятиям по безопасности, которые должны выполняться при использовании природного газа, указания о правильном использовании газового оборудования и инструкции на случай аварийных ситуаций. Информативные материалы в самых больших средствах массовой информации Латвии о безопасном использовании природного газа. Участие в устраиваемых самоуправлениями, общественными организациями И оперативными службами мероприятиях, В ходе которых жителям предоставляется информация о безопасном

использовании природного газа. Регулярные информативные образовательные мероприятия в школах, на мероприятиях для юношества и детей. В 2018 году участие в ежегодном школьном конкурсе «Будь в безопасности, не будь самонадеян» и еще в трех похожих мероприятиях в Сигулде, Ливаны и Добеле. В сотрудничестве со службами спасения и неотложной помощи изготовлены информативные материалы, которые публично распространяются.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

С 2014 года существенно снизилось количество таких неотложных вызовов, причиной которых являются действия самого пользователя или утечки и повреждения в помещениях конечного пользователя. Это объясняется многими обстоятельствами, например, постепенно снижается количество подключений непосредственно в квартирах, пользователи устанавливают более современную аппаратуру, пользователи лучше информированы, как обращаться с природным газом и т.д.

Общее число необоснованных вызовов сохраняется на том же уровне, но это не оценивается негативно, так как ОСР поддерживает информирование Аварийной службы и возможные вызовы в целях предосторожности.



*Неотложные ситуации включают действия пользователя и оборудование, за эксплуатацию которого ответственность несет конечный пользователь – счетчики потребления природного газа, оконечное оборудование, аппаратура природного газа и газопроводы, расположенные в помещениях конечного пользователя.

**Необоснованными являются вызовы, которые либо не относятся к системе природного газа или не подтверждается неотложная или аварийная ситуация.

РАБОТНИКИ

- Принцип № 3 Предприятие должно гарантировать свободу объединения и должно признавать эффективную процедуру коллективных переговоров;
- Принцип № 4 должно гарантировать исключение всех форм принудительного и обязательного труда;
- Принцип № 5 должно гарантировать ликвидацию принудительного детского труда;
- Принцип № 6 должно исключить дискриминацию по занятости и профессии.

Полностью соблюдаются права работников и в сфере объединения, и в сфере недискриминации, что предприятие сообщает своим клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам при помощи данного доклада о КСО и регулированием этических вопросов.

В соответствии с позицией государства принудительная работа или обязательный труд, а также принудительный детский труд немыслим. Поэтому, в данный момент эти вопросы в докладе не рассматриваются шире.

ПРОФСОЮЗЫ

ОБЩАЯ ОЦЕНКА

Обеспечиваются и поддерживаются права работников участвовать в профсоюзах и коллективно обсуждать коллективные соглашения.

РИСКИ

В этой сфере существенные риски не усматриваются.

МЕРОПРИЯТИЯ

Обеспечиваются собрания для обсуждения коллективных договоров, в которых принимают участие представители руководства предприятия, представители работников и профсоюзов. Раз в год дается общий отчет о выполнении предусмотренных в Коллективном договоре обязательств.

Создан орган комиссии трудовых споров, в состав которой входят представители работодателя и профсоюзов. Предоставляются помещения для проведения собраний профсоюзов, а также

постоянные помещения и средства связи для руководителя профсоюза. По требованию профсоюза обеспечивается необходимая информация о работе предприятия. Профсоюз принимает участие в процессе выбора полиса страхования здоровья работников.

В 2018 году внесены изменения в Коллективные договоры, которые вступили в силу в 2019 году.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Полученные жалобы

В 2018 году один раз к решению разногласий привлечен профсоюз.

ЗАПРЕТ НА ДИСКРИМИНАЦИЮ

ОБЩАЯ ОЦЕНКА

Соблюдается запрет на дискриминацию. Отсутствуют препятствия для определенных групп людей. Существующий состав работников сформирован таким образом, что совмещает необходимые профессиональные компетенции и

предложение на рынке труда. Обеспечивается, что решения в отношении работников принимаются на основании соответствующих и объективных критериев.

РИСКИ

В целом, связанные с дискриминацией риски малы. Учитывая специфику работы ОСР удельный вес

работающих в этой сфере женщин сравнительно невелик.

МЕРОПРИЯТИЯ

В объявлениях о приеме на работу указываются конкретные требования к претендентам, вытекающие из необходимых для предприятия профессиональных компетенций, и они сформулированы без дискриминации. 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 т.д.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Удельный вес работников — женщин существенно влияет на выбор образования молодежи. На графике видно, что удельный вес женщин выпускниц связанных отраслей очень низок. Соответственно, в Латвияс Газе и Gaso удельный вес женщин сравнительно низок, отражая реальный рынок труда.



^{*}Источник: Центральное статистическое управление

Удельный вес женщин в целом соответствует специфике отрасли в сфере образования. Хотя представительство женщин в руководстве Gaso на сравнительно низком уровне, в целом эта пропорция выравнивается в соответствии с общим представительством женщин.



Полученные жалобы

В 2018 жалобы о дискриминации на рабочем месте не получены.

СРЕДА

- Принцип № 7 Предприятие должно поддерживать меры предосторожности в отношении вызовов, затрагивающих окружающую среду;
- Принцип № 8 должно проявлять инициативы, чтобы способствовать более ответственному отношению к среде; и
- Принцип № 9 должно способствовать развитию и распространению дружественных среде технологий.

Природный газ является дружественным среде топливом, которое в процессе сгорания создает более низкие выбросы парниковых газов. По этой причине данная предпринимательская деятельность имеет долгосрочную основу и делается существенный вклад в защиту окружающей среды. Предприятие помогает другим приобрести дружественный среде источник энергии, а также само активно использует преимущества, которые дает развитие дружественных среде технологий.

Предприятие постоянно строго контролирует эксплуатацию системы природного газа, эмиссии метана и безопасность системы.

В целом большая озабоченность связана с ограничением выбросов метана, в свою очередь в других сферах влияние предприятия на среду сравнительно невелико, в особенности оценивая влияние с точки зрения потенциальных рисков.

УСТРАНЕНИЕ АВАРИЙ И БЕЗОПАСНОСТЬ СЕТЕЙ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

ОБЩАЯ ОЦЕНКА

Природный газ может быть очень опасным в использовании, создавая бедствия для людей, собственности и среды, поэтому предприятие

обеспечивает надежную поставку природного газа, образование людей и оперативное устранение неотложных ситуаций.

РИСКИ

Влияние продукта — природного газа, и связанных с ним предоставляемых услуг на людей — один из наибольших рисков предприятия в сфере КСО, так как природный газ пожароопасен, взрывоопасен и является удушающим в закрытых помещениях. Главные риски связаны с изношенной и старой инфраструктурой и газовыми устройствами в

собственности потребителей, и действиями людей при использовании природного газа и при осуществлении самовольных манипуляций с газовым оборудованием.

Наибольший ущерб ОСР причиняют обрывы газопровода в результате действий третьих лиц.

МЕРОПРИЯТИЯ

Регулярно выполняются работы по техническому надзору за системой распределения природного газа, а также ревизия газопроводов и работы по проверке герметичности.

На Рижском участке Gaso, который обслуживает более половины конечных пользователей природного газа, есть отдельная Аварийная служба,

в свою очередь на остальных участках есть отдельные аварийные бригады. В дополнение к единому телефонному номеру 112 в Латвии существует неотложный номер системы природного газа 114, при звонке на который звонящих соединяют с диспетчерами Аварийной службы Gaso.



Аварии и неотложные вызовы, и устранение аварийных ситуаций для клиентов исполняются бесплатно.

У Аварийной службы и участков имеются заключенные соглашения с оперативными службами и держателями коммуникаций о сотрудничестве в чрезвычайных ситуациях. В случаях, когда нарушена централизованная подача газа одновременно для

нескольких пользователей, Gaso осуществляет уведомление клиентов.

Работники аварийной службы и бригад проходят регулярную аттестацию. Каждый год выполняются приблизительно 400 учебных вызовов, которые включают в себя совместные учения с другими оперативными службами. В распоряжении работников службы находятся современные устройства для обнаружения утечек газа и устранения последствий.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

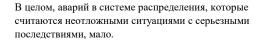
С 2014 года количество конечных пользователей природного газа существенно не изменилось, однако, количество неотложных вызовов существенно снизилось.

Значительную часть неотложных ситуаций вызывают повреждения оборудования, находящегося в собственности конечных пользователей, поэтому столь важна информированность жителей о действиях в случае утечки природного газа или повреждения оборудования.



*Включая оборудование, за эксплуатацию которого несет ответственность конечный пользователь- счетчик потребления природного газа, запорное оборудование, аппаратура природного газа и газопроводы, расположенные в помещениях конечных пользователей.

**Включая фасадные газопроводы в индивидуальных и многоквартирных зданиях, а также стояки и внутренние газопроводы до счетчика в многоквартирных домах





*Под авариями понимаются ситуации, когда природный газ вызвал пожар, взрыв, были существенные перебои в поставке, существенный урон среде, загазованность в помещении превысила нижний рубеж взрывоопасности или в результате аварии пострадали люди.

ВЛИЯНИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

ОБЩАЯ ОЦЕНКА

Предприятие постоянно следит и выполняет мероприятия для ограничения выбросов веществ, вызывающих парниковый эффект, и энергоэффективности. Повышенное внимание обращается на возможный выброс в атмосферу метана и энергоэффективность в отоплении зданий предприятий, потреблении электроэнергии и автотранспорте.

Воздействие главной составляющей природного газа – метана, на парниковый эффект в разрезе 100 лет оценивается как в 25-34 раза большее, чем от выбросов двуокиси углерода (СО₂), поэтому его выбросы в атмосферу необходимо максимально ограничивать. Одновременно, общее влияние выбросов из системы распределения в Европейском Союзе находится в пределах только 0,2-0,3% от общего влияния всей созданной в результате деятельности человека эмиссии парниковых газов.

Эксплуатация системы распределения природного газа не является в понимании закона «О загрязнении» загрязняющей деятельностью и для нее не требуется получение разрешение на загрязняющую деятельность категории A, B или C или разрешение

на выброс парниковых газов. ОСР имеет три разрешения на загрязнения категории С, полученные для котельных, обогревающих здания участков предприятия в Риге, Бауске и Огре.

распределения системе не используется оборудование большой мощности такое, как, например, в системе передачи природного газа или в хранилище, поэтому выбросы СО2 на предприятии возникают только при отоплении собственных зданий и при использовании автотранспорта. Для влияния на среду, реализуются уменьшения мероприятия для увеличения удельного веса природного газа в собственном потреблении, приобретаются работающие на природном газе автомашины, установлена когенерационная установка на природном газе.

При эксплуатации системы распределения не используются вредные химические вещества, не используются природные ресурсы и не создается значительный объем отходов. Для проверки герметичности газопроводов используется азот, который легче воздуха и по этой причине улетучивается

РИСКИ

Основной риск для окружающей среды связан с выбросами метана во время ремонта газопроводов, во время эксплуатации и в результате аварий. Если в процессе распределения и во время ремонтных работ известен объем ожидаемых утечек, который в долгосрочной перспективе может быть ограничен

процессами и технологиями, то аварийные ситуации непредсказуемы и неконтролируемы и создают повышенный риск выбросов.

Риски в сфере выбросов CO_2 низкие, так как у предприятия нет мощного производственного оборудования и мощных котельных.

МЕРОПРИЯТИЯ

Ответственно заботясь о влиянии деятельности предприятия на окружающую среду, в 2018 году начата разработка Политики в сфере окружающей среды ОСР.

Назначено лицо, ответственное за мониторинг вопросов окружающей среды. Ежеквартально подготавливается отчет об утечке в атмосферу

содержащихся в природном газе парниковых газов (в основном – метана).

С 2016 года на предприятии внедрена система энергоуправления в соответствии со стандартом LVS EN ISO 5001, и Латвияс Газе, и Gaso продолжают применять этот стандарт. Раз в год проводится внутренний энергоаудит.



Реализовано более 30 мероприятий в сфере энергоэффективности, что позволило уменьшить общее потребление энергии на 363 МВтч.

Систематически, каждый год обновляется часть автопарка, чем обеспечивается, что в целом автопарк

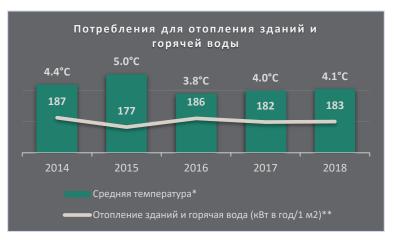
соответствует современным требованиям окружающей среды.

Сортируются и отдельно сдаются металлолом, строительные материалы и шины. На большей части участков Gaso сортируется и отдельно сдаются бумага, пластмасса, лампы и батарейки.

.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

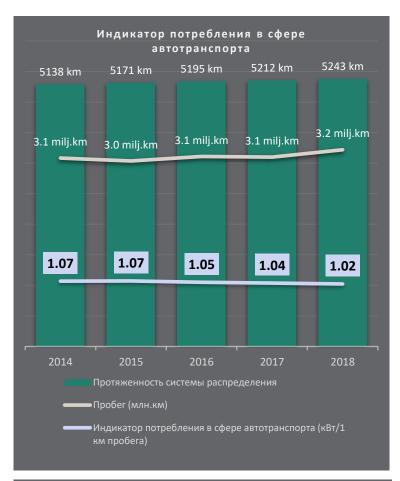
Тепловая энергия играет значительную роль в потреблении для отопления зданий и подогрева воды в отопительный сезон. Данные свидетельствуют, что в целом существует связь между разницей температуры воздуха и общим потреблением, что характерно для северных краев (по сравнению с предыдущим докладом уточнена методика расчета).



^{*}Средняя температура воздуха в Латвии в отопительный сезон (янв. – май и сент. – дек.); источник: Центральное статистическое управление

^{**}Закупленное тепло в 2014-2015 году рассчитано на основании среднего потребления в 2016-2018 году

В целом в потреблении автотранспорта показатель существенно не изменился (по сравнению с предыдущим докладом уточнена методика расчета). Включенный в расчеты автопарк торговца природным газом составляет приблизительно 10% от общего количества автотранспорта



Несмотря на рост общего числа работников, совокупность выполненных мероприятий по энергоэффективности привела к уменьшению потребления электроэнергии.



Полученные жалобы

В 2018 году не получены жалобы о влиянии на окружающую среду.

ТЕХНОЛОГИИ

ОБЩАЯ ОЦЕНКА

Поддерживается использование новых и дружественных среде технологий в газораспределительной системе и для обеспечения ее функционирования.

Кроме того, технологии занимают все более значительное место как в информировании общества и наших партнеров по сотрудничеству о деятельности общества, так и в общении с клиентами.

РИСКИ

Учитывая технологии и процессы, используемые в газораспределительной системе, риски выбросов из-за технологий малы.

МЕРОПРИЯТИЯ

Эксплуатация системы распределения

На протяжении уже многих лет предприятие использует в своей деятельности такие технологии, которые позволяются выполнять строительство подключений газопроводов и ремонтные работы при несущественной утечке природного газа в атмосферу. Для обнаружения утечек природного газа используются современные детекторы утечки газа, например, для обследования газопроводов системы распределения используется установленный на автомашине лазерный газовый детектор.

Хозяйство

В Риге и почти на всех региональных участках Gaso теплоснабжения используется нужд дружественный среде природный газ. И в Риге, и на участков большей части имеются индивидуальные отопительные котельные, которых протяжении нескольких на лет производится постепенная модернизация, чем обеспечивается энергоэффективность энергоснабжения. Выполнена замена лампочек постоянно используемого освещения здания и энергоэффективные, территории на происходит постепенная замена лампочек на всем предприятии. В 2018 году на территории по адресу улица Вагону 20 установлено четыре устройства мониторинга электросети Gridlink, позволяющие выполнять непрерывные измерения в электросети и подключенных к ней устройствах и направлять данные измерений в онлайн систему анализа и

визуализации. В 2018 году в двух зданиях были установлены счетчики потока тепловой энергии.

Природный газ в качестве горючего используется в 59 из 244 автомашин. Использование природного газа в автотранспорте является не только эффективным с точки зрения расходов, но и существенно более положительно с точки зрения выбросов. Автомашины Gaso оборудованы GPS и устройствами учета горючего, что позволило сэкономить количество потребленного горючего на приблизительно одну треть.

Коммуникация

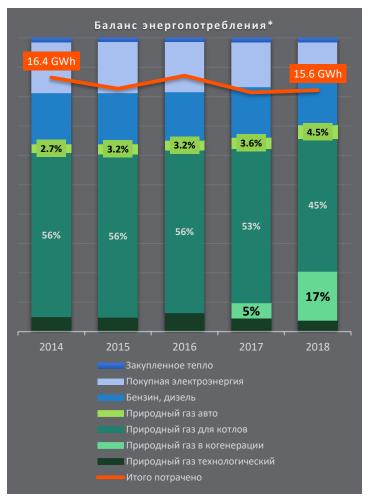
Для того, что клиентам, инвесторам, потенциальным работникам и любому заинтересованному лицу предоставлялась актуальная развернутая информация, предприятие продолжает расширять использование возможностей, предоставляемых современными технологиями. Очень широкая и всегда актуальная информация о существенных для клиентов новостях, финансовых показателях, акциях Латвияс Газе, корпоративном управлении и др. доступна на домашней странице Латвияс Газе www.lg.lv (на латышском, английском и русском языках) и на домашней странице Gaso www.gaso.lv. Информация о деятельности предприятия, вакансиях и актуальных вопросах размещается в социальных сетях.

Для упрощения и большей современности в общении с клиентами – домашними хозяйствами, в 2018 году введена возможность для удаленного заключения договоров.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Предприятие видит природный газ в качестве ресурса для зеленого и финансово эффективного хозяйствования, поэтому целенаправленно увеличивает пропорцию природного газа в своей корзине первичного энергопотребления. Одновременно выполняются вложения в энергоэффективность зданий и оборудования, что в свою очередь способствует снижению общего потребления и эффективности.

Общее потребление энергии с 2014 года уменьшилось, однако, необходимо учитывать, что внешняя температура сильно влияет на общее потребление, и холодная зима может увеличить потребление энергоресурсов (по сравнению с предыдущим докладом уточнена методика расчетов).



*В балансе первичного энергопотребления рассчитывается объем потребленной энергии, поэтому произведенную на когенерационной станции электроэнергию и тепловую энергию представляет количество природного газа, потребленного когенерационной станцией. Удельный вес потребления ОСР составляет больше 90%

БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ

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

В созданном *Transparency International* индексе восприятия коррупции в 2018 году Латвия занимала 41 место. Предприятие не участвует в коррупционных сделках и взяточничестве, полностью их осуждает и выражает активную позицию клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам при помощи доклада о КСА и Кодекса этики работников и Предпринимательской этики Gaso.

Для Латвияс Газе как для предприятия, чьи акции котируются на бирже, обязательны и предприятие строго соблюдает целый рад условий в отношении прозрачности и открытости корпоративного управления, обороте и опубликовании внутренней информации.

КУЛЬТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ, ПРОЦЕДУРА И МЕРОПРИЯТИЯ

ОБЩАЯ ОЦЕНКА

Внедрены конкретные процедуры и требования, которые существенно снижают риски коррупции. В рамках хорошего корпоративного управления реализуется также особая забота о том, чтобы в выражении любой хозяйственной деятельности исключить возможности коррупции взяточничества, как В отношении предоставляемых, отношении так И В приобретаемых услуг.

И Латвияс Газе, и Gaso применительно к публичным закупкам являются поставщиками общественных услуг и в отношении публичных закупок соблюдают требования закона «О закупках поставщиков общественных услуг», предусматривающие процедуры объявления закупок и выбора победителя. Закупки, размер которых меньше указанного В законе. организуются соответствии детально регулированием. разработанным внутренним Статус поставщика общественных услуг означает также то, что действия предприятия оценивает не только само предприятие, но и Комиссия по регулированию общественных услуг и общество в целом.

Общий подход предприятия предусматривает отказ от использования услуг компаний-посредников, в

РИСКИ

В целом потенциальные риски коррупции идентифицируемы в двух сферах — предоставляемых услугах и закупках.

свою очередь помощь агентов и консультантов используется в четких целях, установленных в заключенных договорах (взыскание долгов и т.д.).

Gaso применяет внутреннее нормативное регулирование, предусматривающее привлечение нескольких персон к принятию решения, уменьшая, таким образом, риски коррупции при закупках и в сфере поставки услуг. Gaso как единственный в данный момент поставщик услуг системы распределения природного газа осознает риски, связанные с решениями в отношении строительства необходимой клиентам инфраструктуры, предоставления разрешений и т.д. Поэтому Gaso активно работает для того, чтобы не допустить взяточничества или вымогательства в общении работников предприятия с клиентами, в особенности - при предоставлении технических

Против Латвияс Газе и Gaso нет рассматриваемых дел о действиях, направленных против конкуренции или на ее ограничение.

В отношении сферы распределения природного газа и торговли природным газом для домашних

хозяйств необходимо учитывать то обстоятельство, что практически все эти услуги регламентированы со стороны государства, в т.ч. установлены единые тарифы на услуги. Поэтому существуют очень низкие риски в связи с коррупционными сделками в сфере оказания этих услуг.

Одновременно существуют риски при предоставлении технических услуг системы распределения природного газа, однако, в этой сфере среди существенных решений нет единоличных, есть конкретные процедуры и

документация для предоставления услуг и определения расходов, существуют внутренние контрольные механизмы. Для того, чтобы выбор недобросовестного победителя при закупках не создал негативных последствий для репутации общества, его эффективности и цен на услуги, сфера закупок всегда была детально регламентирована, в т.ч. в Уставе, и проводимые мероприятия существенно снижают риски коррупции.

МЕРОПРИЯТИЯ

В соответствии с Уставом Латвияс Газе предприятие представляет председатель правления или не менее двух членов правления вместе. В свою очередь, члены правления Gaso имеют право представительства только не менее двух членов вместе.

В Латвияс Газе и Gaso в 2018 году заново разработан Порядок заключения договоров, в Gaso — также Порядок организации закупок.

В рамках Gaso созданы и действуют постоянные комиссии по закупке. Открытые конкурсы по закупке публикуются на домашней странице соответствующего предприятия в интернете и в

системе Бюро по надзору за закупками. Начато тестирование электронной системы закупки внешних которую в дальнейшем планируется использовать как один из вариантов организации закупок. Использование системы обеспечивает и дополнительную прозрачность закупок, электронный контроль этапов конкурса и оборота информации, уменьшая незаконного риск вмешательства в процессы закупки.

Разработан и утвержден новый порядок рассмотрения жалоб и предложений, предусматривающий регистрацию и рассмотрение жалоб, касающихся конкретных сфер КСО.

Основные показатели Полученные жалобы

В 2018 году не получены жалобы о коррупции, нарушениях конкуренции или о манипуляциях на оптовом рынке природного газа.