

LG LATVIJAS GAZE

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ КОНЦЕРНА
ЛАТВИЯС ГАЗЕ И АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЛАТВИЯС ГАЗЕ» ЗА 2017 ГОД**

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

Перевод с английского языка

**Рига
2018**

СОДЕРЖАНИЕ

СОВЕТ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	3
ПРАВЛЕНИЕ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	4
КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	5
СТРАТЕГИЯ И ЦЕЛИ.....	5
ФОКУС ГРУППЫ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	6
АКЦИИ И АКЦИОНЕРЫ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»	7
ЦИФРЫ И ФАКТЫ О ГРУППЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ».....	9
ДОКЛАД РУКОВОДСТВА	11
СООБЩЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРАВЛЕНИЯ	16
ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ.....	17
КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	17
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	18
ОТЧЕТ О ПРОЧИХ ОБЪЕДИНЕННЫХ ДОХОДАХ.....	18
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ.....	19
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА.....	21
ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	22
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИЯХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	23
ПРИЛОЖЕНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	24
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ НЕФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ -2017	64
КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ МОДЕЛИ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНЦЕРНА	64
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ДОКЛАД 2017 ГОДА О КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	65
ПРАВА ЧЕЛОВЕКА.....	65
РАБОТНИКИ	73
СРЕДА	75
БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ И ВЗЯТОЧНИЧЕСТВО	82
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА.....	85

СОВЕТ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

(Срок полномочий с 16 ноября 2017 года по 15 ноября 2020 года)



Кирилл Селезнев (*Kirils Selezņovs*), 1974
Председатель совета

С 2003 года – Глава отдела по маркетингу, переработке газа и жидких углеводородов, член Правления ПАО «Газпром»



Юрис Савицкис (*Juris Savickis*), 1946
Заместитель председателя совета

С 1996 года – Президент ООО «ITERA Latvija»



Оливер Гизе (*Oliver Giese*), 1967
Заместитель председателя совета

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



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

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



Николай Дубик (*Nikolajs Dubiks*), 1971
Член совета

С 2016 года – председатель совета «Gazprom Germania GmbH»



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 – главный исполнительный директор «ФАКТ Energy AG» (Эссен, Германия)



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

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



Виталий Хатьков (*Vitālijs Hatjkovs*), 1969
Член совета

С 2015 года – руководитель отдела ценообразования и экономического анализа ПАО «Газпром»



Елена Михайлова (*Jelena Mihailova*), 1977
Член совета

С 2012 года – член Правления, руководитель отдела управления активами и корпоративных отношений ПАО «Газпром»



Олег Иванов (*Oļegs Ivanovs*), 1974
Член совета

С 2014 года – директор отдела по планированию, эффективности управления и развития газового бизнеса ПАО «НК «Роснефть»»

Члены Совета - срок полномочий до 16 ноября 2017 года: Виктор Валов (Viktor Valov), Гийом Риврон (Guillaume Rivron)

ПРАВЛЕНИЕ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

(Срок полномочий с 16 августа 2015 года по 15 августа 2018 года)



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

Латвийский сельскохозяйственный университет
Степень магистра в области экономики



Себастьян Греблингхоф
(*Sebastjan Gröbblinghoff*), 1979

Заместитель председателя правления
(срок полномочий с 1 сентября 2016 года по 31 августа 2019 года)
Университет Мاستрихта / Нидерланды
Степень магистра в области экономики



Александр Фролов (*Aleksandrs Frolovs*), 1980
Заместитель председателя правления

Магистр делового администрирования (МВА) по программе «Управление нефтегазовой корпорацией в международной среде», окончен государственный университет экономики Санкт-Петербурга (Высшая школа экономики), Санкт-Петербург, Россия



Элита Дреймане (*Elita Dreimane*), 1968

Член правления
(срок полномочий с 31 декабря 2017 года по 15 августа 2018 года)
Латвийский Университет,
Юридический факультет
Степень магистра социальных наук в области права

Члены правления – срок полномочий до 31 декабря 2017 года: Зане Котане (*Zane Kotāne*),
Гинтс Фрейбергс (*Gints Freibergs*)

КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

2017 год был годом перемен и переходным периодом для АО «Латвияс Газе» (далее – Общество). В начале года, согласно поправкам к Закону об Энергетике, принятыми Сеймом Латвийской Республики 11 февраля 2016 года, деятельность Общества по хранению и передаче природного газа была передана новому и полностью независимому предприятию АО «Conexus Baltic Grid». Сегмент торговли и распределения природного газа остался в области ответственности АО «Латвияс Газе».

3 апреля 2017 года рынок природного газа Латвии был открыт для конкуренции, что повлекло к лишению монопольного положения АО «Латвияс Газе». С целью завершения процесса либерализации рынка газа Латвии и полного соблюдения требований реорганизации, согласно поправкам к Закону об Энергетике, 15 августа 2017 года акционеры Общества приняли концептуальное решение о передаче деятельности Общества по распределению газа его дочернему предприятию (100%) с собственным и полностью независимым Правлением и Советом. После окончательного одобрения акционеров, 22 ноября 2017 года АО «Латвияс Газе» создало нового оператора системы распределения АО «Gasco», начавшего официально функционировать 1 декабря 2017 года.

С этой даты ранее интегрированный бизнес АО «Латвияс Газе» был разделен на два отдельных и независимых операционных сегмента, объединенных в Группу «Латвияс Газе»: сегмент продажи и торговли природным газом и сегмент распределения природного газа.

Сегмент продажи и торговли природным газом включает в себя закупку, торговлю и продажу природного газа. Данный бизнес охватывает оптовую торговлю и продажу природного газа промышленным и коммерческим покупателям, а также домашним хозяйствам.

Сегмент распределения природного газа оказывает услуги по распределению природного газа в Латвии. Поставщиком услуг является АО «Gasco», обладающее эксклюзивной лицензией на распределение природного газа на территории Латвии. Лицензия была выдана Комиссией по регулированию общественных услуг (КРОУ) 7 декабря 2017 года и действительна по 6 декабря 2037 года. АО «Gasco» владеет и управляет всеми распределительными активами в целях оказания соответствующих услуг для более 400 тысяч клиентов. Тарифы на услуги распределения регулярно пересматриваются и одобряются КРОУ.

Структура Группы «Латвияс Газе» по состоянию на 1 декабря 2017 года

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

СТРАТЕГИЯ И ЦЕЛИ

НАША ЦЕЛЬ

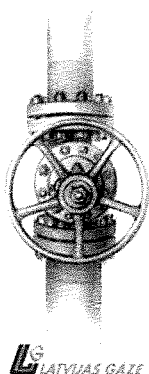
Укреплять ведущие позиции группы Латвияс Газе на латвийском и балтийском рынке энергии, становясь выбором номер один среди поставщиков природного газа для клиентов, обеспечивая наиболее стабильную поставку природного газа для всего балтийского региона.

НАША МИССИЯ

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. Конкуренцеспособность цен

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

2. Качество продукта

Природный газ – продукт неизменно высокого качества с низким содержанием вредных для окружающей среды выбросов, по сравнению со всеми другими видами топлива. Наша цель – достичь более обширного применения высокоэффективных систем отопления и когенерации, таким образом нанося окружающей среде меньший ущерб и экономя средства наших клиентов.

3. Качество услуг

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 корпоративного управления, обеспечивая равноправие всех акционеров, профессиональный надзор и прозрачность. Развитие группы и финансовое управление осуществляются согласно политикам управления рисков. Существенную роль в

нашей предпринимательской деятельности занимают системы ИТ, которые помогают эффективно управлять как инфраструктурой распределения, так и деятельностью по продаже и торговле природным газом.

5. Профессиональный персонал

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

6. Надежность и безопасность газоснабжения

Сегмент распределения газа 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 АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

Акции и акционеры

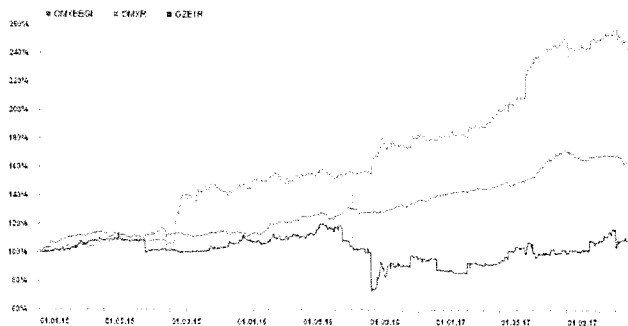
С 15 февраля 1999 года акции АО "Латвияс Газе" котируются на бирже Nasdaq Riga; кодом торговли акциями Общества с 1 августа 2004 года является GZE1R. Общее количество ценных бумаг не менялось с 1999 года.

Цена акции Общества, изменения индексов OMX Riga GI и OMX Baltic GI (01.01.2015. – 31.12.2017.)

ISIN	LV0000100899	Число ценных бумаг в	
Код биржи	GZE1R	публичном обращении	25 328 520
Список	Второй список	Обеспечитель ликвидности	Нет
Номинальная стоимость	1,40 евро		
Общее число ценных бумаг	39 900 000		

Источник: Nasdaq Riga

Акции АО "Латвияс Газе" включены в четыре индексные корзины Балтийских стран, в которые входят поставщики общественных услуг - B7000GI, B7000PI, B7500GI, B7500PI, также в три географические индексные корзины - OMXBGI, OMXBPI, OMXRGI.



OMX RIGA - внутренний индекс всех акций. Его корзина состоит из акций Официального и Второго списка «Nasdaq Riga». Индекс отражает текущую ситуацию и изменения на «Nasdaq Riga».

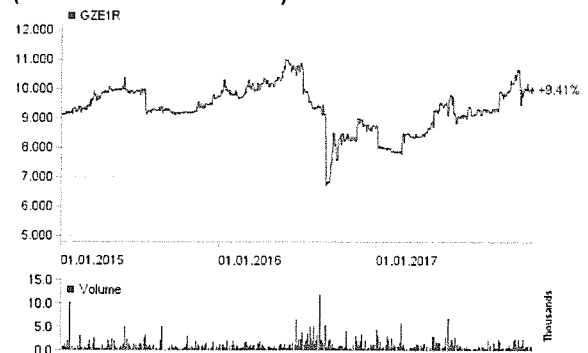
OMX BALTIC - индекс всех акций Балтийского уровня. Его корзина состоит из акций Официального и Второго списка Балтийских бирж. Индекс отражает текущую ситуацию и изменения на балтийском рынке в целом.

АО "Латвияс Газе" занимало 2-е место по рыночной капитализации акций среди предприятий, котируемых на Nasdaq Riga, и 5-е место среди предприятий, котируемых на Nasdaq Baltic. Стоимость капитализации Общества в 2017 году достигла 399,00 млн евро – на 39,08 млн евро меньше, чем в предыдущем отчетном периоде.

4 января 2017 года было завершено отделение сегментов передачи и хранения природного газа в

полностью независимое предприятие АО «Copex Baltic Grid», что повлекло за собой снижение цены акций АО "Латвияс Газе" на фондовой бирже на 8,1%. Однако, после публикации годовых результатов деятельности АО "Латвияс Газе" за 2016 год, цена акций выросла на 9,0%. Было отмечено повышение цены после открытия рынка природного газа Латвии 3 апреля 2017 года и следом за ним небольшое снижение в результате годовой выплаты дивидендов в начале июля. В целом, начиная с января и до конца сентября, цена акций Общества повысилась на 9,9%. После создания АО "Gasco", нового независимого оператора системы распределения в Латвии, 1 декабря 2017 года, АО "Латвияс Газе" полностью завершило требуемую законодательством реорганизацию Общества. Несмотря на то, что АО "Gasco" является 100% дочерним предприятием АО "Латвияс Газе", цена акций снизилась на 11,2% сразу же после основания АО "Gasco". Однако к концу года цена акций восстановилась и составила 10 евро за акцию по состоянию на конец года.

Развитие курса акций и оборот акций (01.01.2015.-31.12.2017.)

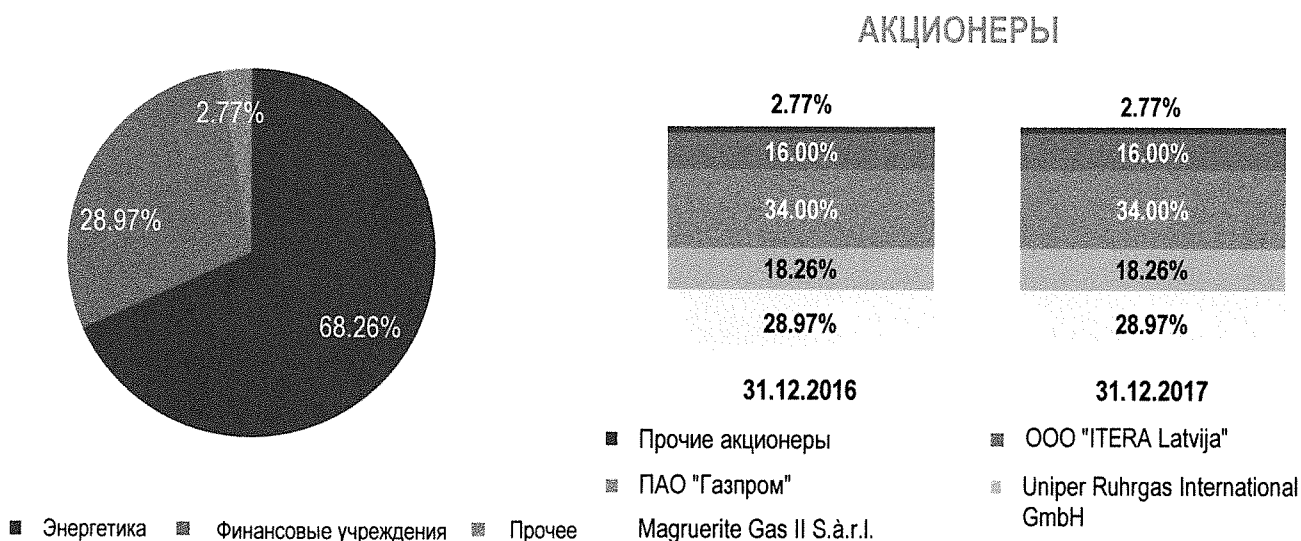


Источник: Nasdaq Baltic

Информация о торговле акциями (01.01.2015.-31.12.2017.)

	2015	2016	2017
Цена акций (EUR)			
Первая	9.1	9.8	8.8
Высшая	10.4	11.1	11.1
Низшая	9.1	5.6	7.8
Средняя	9.6	9.5	9.1
Последняя	9.8	8.8	10.0
Изменения (с первой на последнюю цену акций)	6.78%	-10.11%	13.90%
Число сделок	1,283	2,240	1,596
Число акций в обращении	136,627	229,363	172
Оборот акций (млн EUR)	1.31	2.17	1.55
Капитализация (млн EUR)	389.42	350.32	399.00

Состав акционеров по состоянию на 31.12.2017 г.



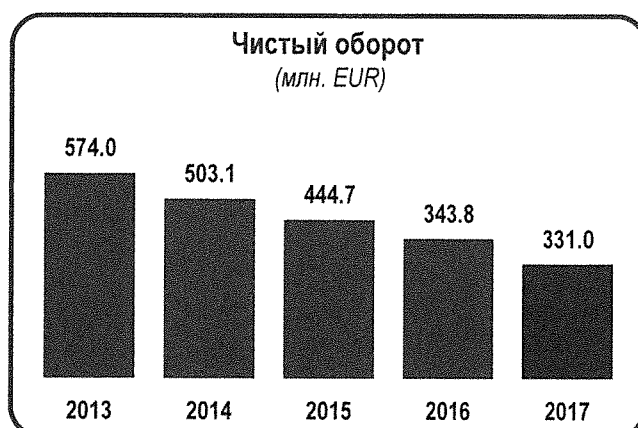
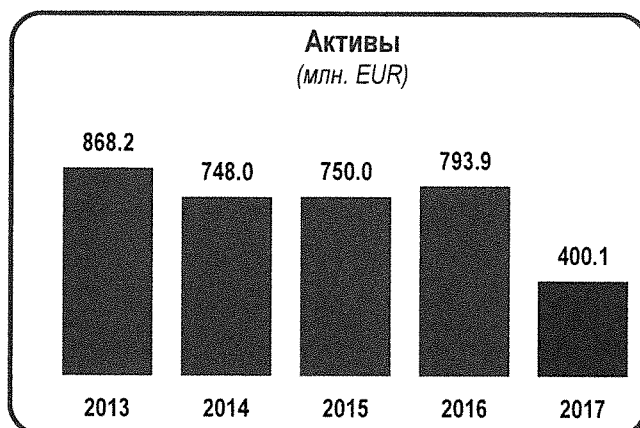
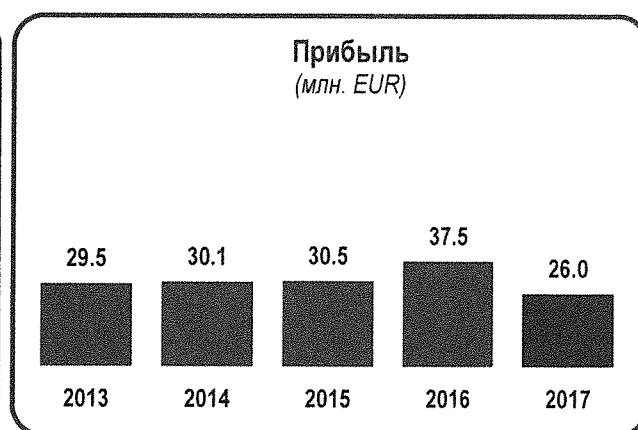
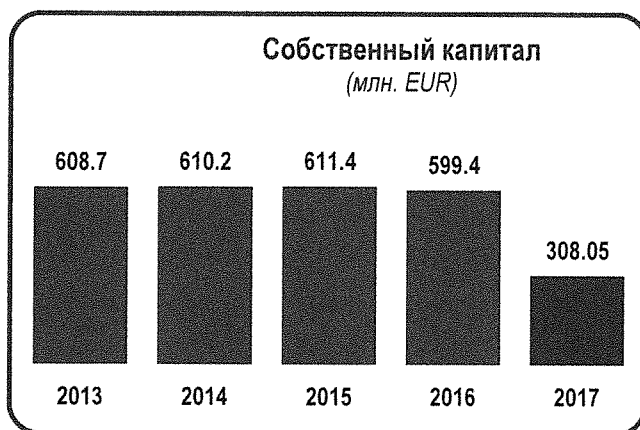
23 марта 2017 года «Marguerite Gas II S.à.r.l.» переняла все акции, принадлежащие «Marguerite Gas I S.à.r.l.», в результате чего стала владельцем 28,97% акций АО «Латвияс Газе». Обе компании имеют одних и тех же собственников, владеющих контрольным пакетом акций, - "MARGUERITE HOLDINGS S.à.r.l." и "2020 Европейский фонд энергетики, изменения климата и инфраструктуры" ("2020 European Fund for Energy, Climate Change and Infrastructure").

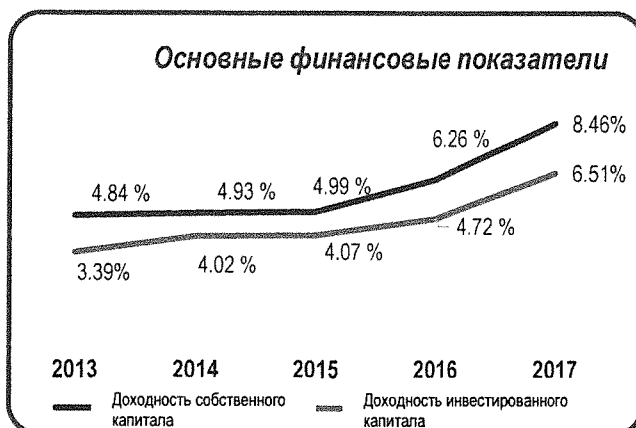
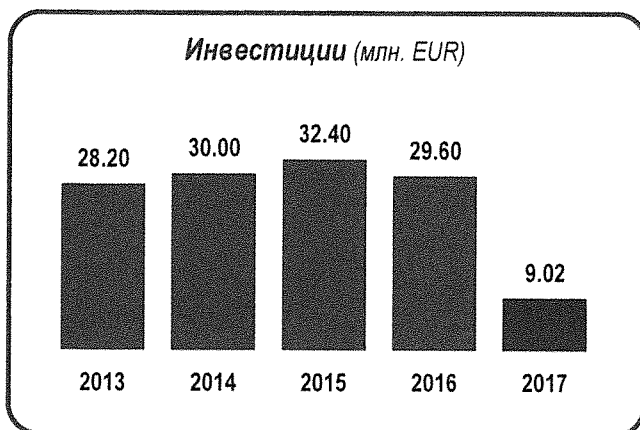
Акции, принадлежащие структурам управления АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

		В день подписания финансовой отчетности
Правление		Число акций
Председатель правления	Айгарс Калвитис	Нет
Заместитель председателя правления	Александр Фролов	Нет
Заместитель председателя правления	Себастьян Греблингхоф	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	Николай Дубик	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

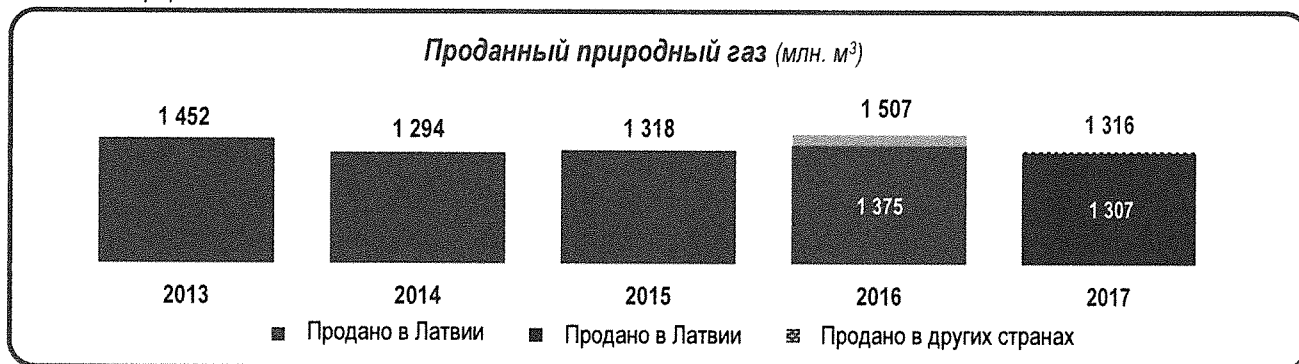
ЦИФРЫ И ФАКТЫ О ГРУППЕ «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

Финансовые показатели

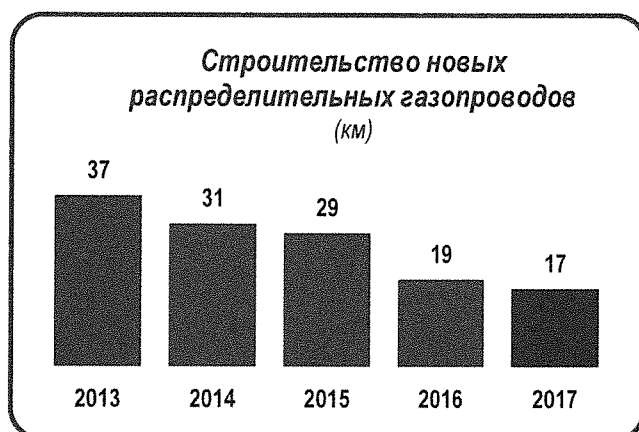
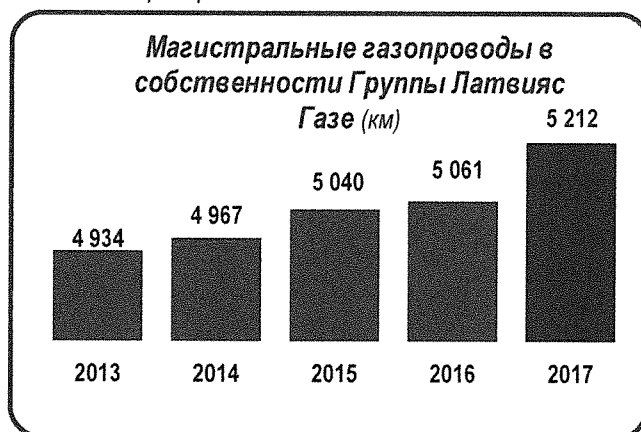




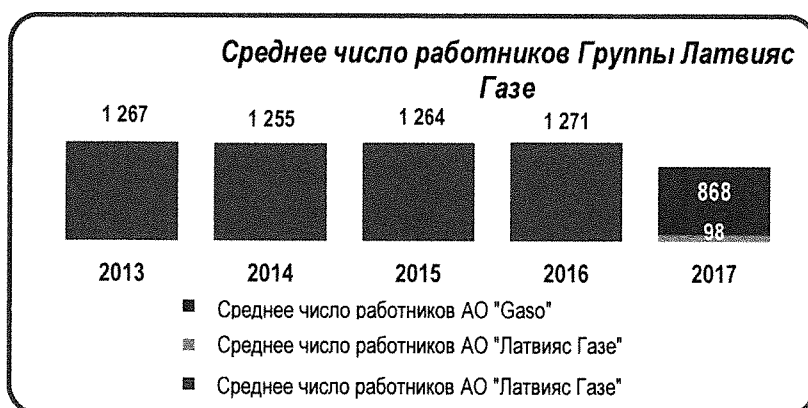
Объемы природного газа



Система распределения



Работники



ДОКЛАД РУКОВОДСТВА

Ключевыми событиями для АО «Латвияс Газе» в 2017 году были открытие рынка газа в Латвии 3 апреля 2017 года и создание АО «Gaso» 22 ноября 2017 года.

До 3 апреля 2017 года АО «Латвияс Газе» была единственной компанией на рынке продаж природного газа клиентам в Латвии. Продажи природного газа клиентам осуществлялись на основании регулируемой цены, установленной Комиссией по регулированию общественных услуг (КРОУ). Начиная с 3 апреля 2017 года на рынке природного газа Латвии появилось несколько новых игроков, вступивших в активную конкуренцию за долю рынка с АО «Латвияс Газе». В конце 2017 года в целом 37 компаний были официально зарегистрированы как компании занимающиеся торговлей газа в Латвии. После открытия рынка также была отменена регулируемая цена (установленная КРОУ), за исключением сегмента домашних хозяйств. Покупатели природного газа могут теперь свободно проводить переговоры по согласованию цены и условий поставок газа. Таким образом, компании по торговле газом столкнулись с рядом новых различных требований покупателей в отношении структуры ценообразования, характеристик продукции и дополнительных услуг. Несмотря на появление конкуренции на рынке природного газа Латвии, АО «Латвияс Газе» сумело ограничить снижение общего объема продаж на открытом рынке до менее 10%. В то же время, Общество активно подготовилось к выходу на рынки природного газа Литвы и Эстонии. Таким образом, 17 августа 2017 года АО «Латвияс Газе» получило лицензию на торговлю природным газом в Литве, и 23 августа 2017 года Общество получило лицензию на торговлю природным газом в Эстонии. Данные лицензии позволяют Обществу напрямую осуществлять продажу природного газа покупателям в Литве и Эстонии, в то время как ранее поставки газа были разрешены только на границу данных стран.

22 ноября 2017 года отмечено как еще одно знаковое событие в истории АО «Латвияс Газе». После основания компании АО «Gaso», владеющей и управляющей сетью распределения природного газа в Латвии, предприятие завершило процесс реорганизации согласно требованиям поправок к Закону об Энергетике, принятых Сеймом Латвийской Республики 11 февраля 2016 года. Начиная с 1 декабря 2017 года АО «Gaso» оказывает услуги по распределению природного газа участникам рынка в Латвии. Будучи 100% дочерним предприятием с собственным независимым Правлением и Советом, АО «Gaso» остается неотъемлемой частью Группы Латвияс Газе.

В 2017 году Группа Латвияс Газе осуществила поставки природного газа более 400 тысячам покупателей в Латвии и расширила свое присутствие в сегменте оптовой торговли природным газом и торговли природным газом за границей. Общий показатель продаж природного газа в 2017 году составил 1 316 тысяч м³ (13 859 ГВт/ч), что на 12,7% меньше, чем в 2016 году. С учетом значительных изменений на рынке и в операционной среде компании, а также расходов на реорганизацию Общества, Группа Латвияс Газе получила чистую прибыль в размере 26 млн евро и в целом достигла твердых финансовых результатов. В дальнейшем Группа Латвияс Газе также намерена сохранить свою позицию наиболее надежного поставщика природного газа покупателям на рынке и домашним хозяйствам, а также расширять свою коммерческую деятельность в балтийском регионе.

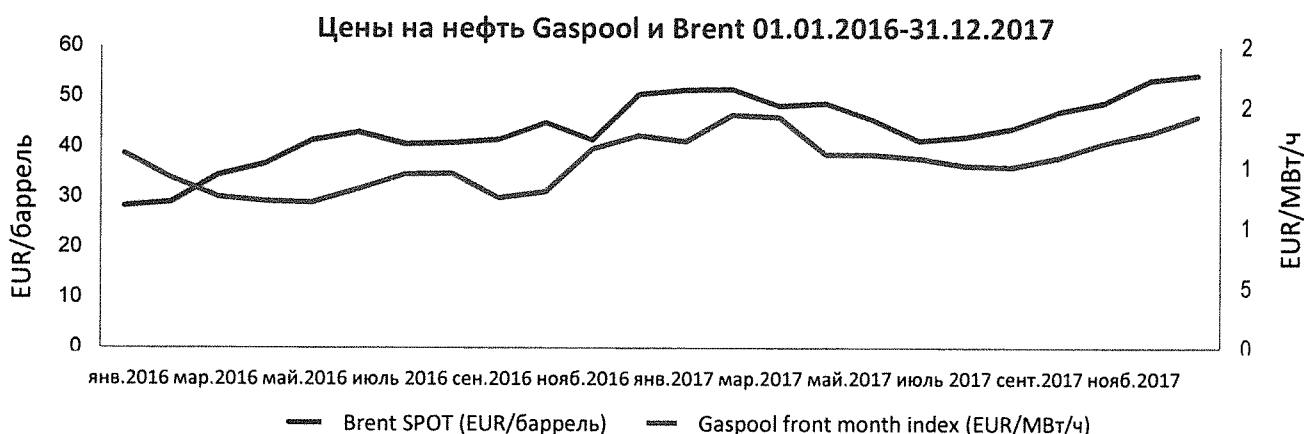
Основные показатели деятельности	2016	2017
Продажа природного газа, тыс. м ³	1,507	1,316
Число работников, среднее	1,271	966
Длина линий распределения, км	5,061	5,212

Основные финансовые показатели Группы (тыс. EUR)	2016*	2017
Чистый оборот	343 792	330 956
ЕБИТДА	50 408	36 483
ЕБИТДА, %	14.7	11.0
ЕБИТ	37 920	24 482
ЕБИТ, %	11.0	7.4
Чистая прибыль*	32 423	26 048
Чистая рентабельность, %*	9.4	7.9
Прибыль на акцию, EUR*	0.813	0.653
P/E*	10.83	15.32

* Скорректированные

ЕБИТДА - Прибыль до налога на прибыль, процентов, износа и амортизации
 ЕБИТ - Прибыль до налога на прибыль и процентов
 P/E - последняя цена акций/прибыль на акцию

*Для расчета была использована прибыль от продолжающейся деятельности



Источник: eia.gov, Argus Media Ltd

Характеристика среды деятельности

● Открытие рынка природного газа Латвии 3 апреля 2017 года фундаментально изменило среду деятельности АО «Латвияс Газе». На текущий момент Общество находится в среде, характеризующейся повышенной конкуренцией на рынке природного газа в Латвии, где новые игроки предлагают свою продукцию и услуги. Несмотря на значительные изменения, Группа Латвияс Газе все же достигла общего объема продаж 1 316 тыс. м³ (13 859 ГВт/ч) в 2017 году, что на 12,7 % меньше по сравнению с прошлым годом. В результате открытия рынка, Общество начало осуществлять не только поставки природного газа напрямую покупателям,

но и продажу природного газа на Виртуальной торговой площадке и с Инчукалнского подземного хранилища газа.

● В 2017 году закупочная цена природного газа была тесно связана как с ценой нефтепродуктов на мировых рынках, так и с рыночной ценой природного газа GASPOOL в Германии. Цены GASPOOL оказали основное влияние на закупочные цены на протяжении зимних месяцев, в то время как на протяжении остального периода особое влияние оказывало изменение цен на нефтепродукты. В сравнении с 2016 годом цена

GASPOOL немного повысилась. Разница между ценами в летний и зимний период осталась относительно низкой. С точки зрения продаж, увеличилось число покупателей, требующих фиксированные цены вместо ценообразования на основании формул.

● EBITDA Общества в 2017 году составила 36,5 млн евро. С учетом появления 36 новых компаний по продаже газа в 2017 году, АО «Латвияс Газе» все же сумело достичь стабильных финансовых результатов.

● 28 июля 2017 года Парламент Латвийской Республики принял поправки к Закону о Налоге на прибыль с предприятий, которые вступили в силу 1 января 2018 года. В результате данных изменений в 2017 году Общество признало доход от отложенного налога в размере 6 134 тыс. евро.

**После открытия рынка АО
«Латвияс Газе» сохранило
устойчивую позицию, и
общий объем продаж
компаний составил 1 316
тыс. м³**

Результаты деятельности сегментов

До 1 декабря 2017 года АО «Латвияс Газе» было полностью интегрированной компанией по торговле и распределению природного газа. После создания АО «Gasо» 22 ноября 2017 года два бизнес-сегмента были разделены в юридическом, структурном, функциональном и операционном отношении. В то время как АО «Латвияс Газе» осуществляет активную деятельность по закупкам, торговле и продаже природного газа, АО «Gasо» оказывает услуги распределения для участников рынка природного газа Латвии (т.е. передача природного газа по газопроводам среднего и низкого давления). Информация о сегментах деятельности в данном отчете соответствует информации, использованной ответственными лицами за принятие операционных решений.

С учетом балансовой стоимости активов, самым крупным операционным сегментом является сегмент распределения, активы которого составляют 247 млн

евро или 66% от общей суммы активов Группы. Также в сегменте распределения работает наибольшее количество сотрудников Группы Латвияс Газе. Сотрудники АО «Gasо» составляют 90% от общего количества сотрудников Группы. EBITDA по данному сегменту в 2017 году составила 23 млн евро, что отражает наибольшую пропорцию EBITDA в группе – 64% от общего показателя EBITDA Группы.

Оборот продукции и рентабельность сегмента распределения в значительной степени зависят от объема продаж природного газа в Латвии и разнообразия покупателей по классам.

Сегмент торговли природным газом представляет собой наибольшую часть чистого оборота группы. Общая выручка по сегменту в 2017 году составила 281 млн евро или 85% от общей выручки Группы. EBITDA сегмента достигла 13 млн евро или 36% от общего показателя EBITDA Группы.

Управление финансовыми рисками

Фундаментальные изменения на рынке природного газа и в операционной среде Общества подвергают Группу Латвияс Газе новым рискам. В сравнении с прошлым годом, сегмент продажи и торговли природным газом более подвержен рыночному риску и риску изменения цены на товар. В частности,

требования покупателей в отношении более разнообразных ценовых структур, а также отмена регулируемых цен на основные объемы природного газа, продаваемого Группой Латвияс Газе, привели к возникновению новых рисков. С целью активного управления и снижения данных рисков, Общество

начало вводить тщательную систему управления рыночными рисками и рисками изменений цен на товар. Данный подход также отражен в организационных положениях сегмента продажи и торговли природным газом.

В 2017 году Группа Латвияс Газе продолжила внедрять и совершенствовать механизмы контроля, с целью снижения влияния кредитного риска, которому подвержены финансовые активы Группы, а также риска ликвидности, который связан с выраженной сезонностью реализации природного газа, на финансовые результаты Группы.

В отчетном году Группа Латвияс Газе по-прежнему была подвержена высокому риску концентрации клиентов – общее потребление пяти клиентов составляло 51% от общего объема продаж 2017 года. Для крупнейших клиентов использовалась политика индивидуального управления кредитными рисками, включающая в себя несколько практик, например, начальную оценку кредитного лимита, детальный надзор за финансовыми показателями, а также частые расчеты для устранения накопления задолженности. В сделках с малыми клиентами Общество следует утвержденным детализованным политикам управления кредитными рисками, в которых описаны основные шаги по надзору за прогрессом и коммуникацией с клиентом.

Риск ликвидности Группы, связанный с существенной зависимостью потребления природного газа от наружной температуры воздуха, отслеживается посредством применения инструментов для планирования денежных потоков с различными сроками погашения. В связи с изменениями в модели поставок ключевого поставщика природного газа, в 2017 году повысился риск ликвидности сегмента продаж и торговли природным газом. Для снижения повышенного риска ликвидности были усовершенствованы внутренние процессы контроля и управления ликвидностью. Помимо этого, в сентябре 2017 года АО «Латвияс Газе» заключило договор об открытии краткосрочного овердрафта со сроком на 18 месяцев с целью укрепления позиции ликвидности Общества. Договор об открытии овердрафта не подвергает АО «Латвияс Газе» значительному риску изменения процентной ставки или рыночному риску и был получен в процессе процедуры государственной закупки.

В октябре АО «Латвияс Газе» подписало договор о получении кредита в размере 35 млн евро на рефинансирование капиталовложений в сегмент распределения в течение периода с 2012 по 2017 год. Кредит предоставлен на срок 5 лет. После регистрации АО «Gasо» в реестре предприятий, права и обязанности в отношении кредитной операции были переуступлены и переданы АО «Gasо».

Рекомендуемое распределение прибыли

	2017
	евро
Прибыль отчетного года	24,216,740
Доход от налоговых накоплений	6,134,089
Прибыль отчетного года за вычетом дохода от налоговых накоплений	18,082,651
Рекомендуемое распределение прибыли	
Дивиденды акционерам (74%)	17,955,000
Дивиденды на одну акцию (EUR/1 акция)	0.45
Зачислено в резервы	6,261,740

Операции со связанными сторонами

В сентябре 2017 года АО «Латвияс Газе» и ПАО «Газпром» подписали поправки к существующему долгосрочному договору поставки газа.

Перспективы будущего

Ожидается, что в целом рыночная среда в 2018 году останется непростой для Группы Латвияс Газе. Вероятно, продолжится повышение конкуренции на поставки газа, в то время как прогнозируемый общий спрос на природный газ в Латвии останется на том же уровне. Однако дальнейшая интеграция в региональные рынки и рост торговой деятельности на Виртуальной торговой площадке Латвии откроет для Группы Латвияс Газе новые возможности для продаж и ведения бизнеса. Также обеспечение конкурентоспособных условий закупок по существующему долгосрочному договору поставки и повышение эластичности поставок останутся главными задачами для сохранения лидирующей позиции Группы Латвияс Газе на рынке природного газа Латвии и для успешного выхода на соседние рынки. Помимо получения лицензий на торговлю в Литве и Эстонии в августе 2017 года, 23 августа 2017 года АО «Латвияс Газе» заключило договор с АО

«Energijos Skirstymo Operatorius» об использовании литовской системы распределения.

В целях подготовки к дальнейшей конкуренции в сегменте домашних хозяйств, сегмент продажи и торговли начал внедрение новой системы расчетов с целью повышения эффективности процессов расчетов, а также степени удовлетворенности клиентов.

Группа Латвияс Газе также планирует изучать и анализировать возможности расширения коммерческой деятельности в новых сегментах использования природного газа (например, природный газ для транспортировки). В целом, Группа Латвияс Газе может полагаться на свою устойчивую репутацию на рынке Латвии, благодаря которой после открытия рынка в конечном счете были констатированы незначительные потери клиентов и объема продаж.


СООБЩЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРАВЛЕНИЯ

Правление Акционерного Общества «Латвияс Газе» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности концерна Латвияс Газе и акционерного общества «Латвияс Газе» за 2017 год, состоящей из финансовой отчетности Общества и Общества и его дочернего общества (далее в тексте – Концерн).

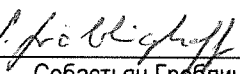
Консолидированная финансовая отчетность Концерн Латвияс Газе и акционерного общества «Латвияс Газе» (далее в тексте – Финансовая отчетность) за 2017 год подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности, утвержденным Европейским Союзом.

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 капитала и Концерн.


Консолидированная финансовая отчетность 25 апреля 2018 года утверждена правлением АО «Латвияс Газе» 25 апреля 2018 года и от имени Правления подписана:



Айнарс Калвитис
Председатель правления



Себастьян Греблингхоф
Заместитель председателя
Правления



Елита Дреимане
Член правления

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

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

КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Предприятие	АО «Латвияс Газе», акционерное общество
Код LEI	097900BGMO0000055872
Номер, дата и место регистрации	Перерегистрировано в Регистре предприятий 20 декабря 2004 года Единый регистрационный номер 40003000642 Рига, 25 марта 1991 года
Адрес	Улица Вагону 20, Рига, LV-1009, Латвия
Отчет корпоративного управления и нефинансовый отчет	www.lg.lv
Крупнейшие акционеры	ПАО «Газпром» (34,0%) Marguerite Gas I.S.a.r.l. (28,97%) Uniper Ruhrgas International GmbH (18,26%) ООО «ITERA Latvija» (16,0%)
Отчетный год	2017

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

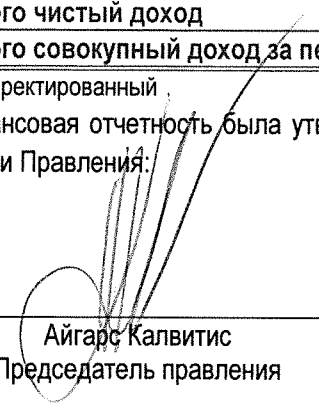
	Приложение	Группа	Группа	Общество	Общество*
		2017	2016	2017	2016
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Доход от основной деятельности	2	330,956	343,792	281,571	292,910
Прочие доходы	3	4,223	5,827	2,282	4,623
Расходы на сырье и материалы	4	(265,572)	(271,250)	(261,513)	(267,523)
Расходы на персонал	5	(23,260)	(20,047)	(4,060)	(3,174)
Износ, амортизация и обесценение основных средств		(12,001)	(12,488)	(524)	(617)
Прочие расходы хозяйственной деятельности	6	(9,863)	(7,914)	(4,993)	(3,690)
Прибыль от текущей деятельности		24,483	37,920	12,763	22,529
Финансовые доходы		162	66	162	-
Финансовые расходы		(1,728)	(19)	(1,708)	(19)
Прибыль до налогообложения		22,917	37,967	11,217	22,510
Подоходный налог с предприятий	7	3,131	(5,544)	(2,749)	(3,297)
Прибыль от продолжающейся деятельности		26,048	32,423	8,468	19,213
Прибыль от прекращенной деятельности	8	-	5,083	15,749	18,293
Прибыль за отчетный год		26,048	37,506	24,217	37,506
		EUR	EUR	EUR	EUR
Прибыль на одну акцию (базовая и разводненная)	16	0.653	0.940	0.607	0.940
Прибыль на одну акцию от продолжающейся деятельности (базовая и разводненная)	16	0.653	0.813	0.212	0.481

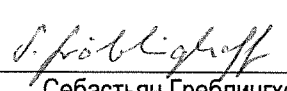
ОТЧЕТ О ОБЪЕДИНЕННЫХ ДОХОДАХ


	Приложение	Группа	Группа*	Общество	Общество*
		2017	2016	2017	2016
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Прибыль за отчетный год		26,048	37,506	24,217	37,506
Прочие совокупные доходы – статьи, которые в последующие периоды не будут перенесены в отчет о прибылях и убытках					
Переоценка основных средств		10,178	94	-	-
Отложенный налог на прибыль		18,289	(14)	-	-
Переоценка обязательств на пособия по окончании трудовой деятельности		418	108	446	108
Чистый доход от продолжающейся деятельности, непосредственно признанный в составе прочего дохода		28,885	188	446	108
Чистый доход от прекращенной деятельности	8	-	15,273	28,467	15,273
Итого чистый доход		28,885	15,461	28,913	15,381
Итого совокупный доход за период		54,933	52,967	53,130	52,887

*Скорректированный

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 25 апреля 2018 года и подписана от имени Правления:


 Айгарс Калвитис
 Председатель правления

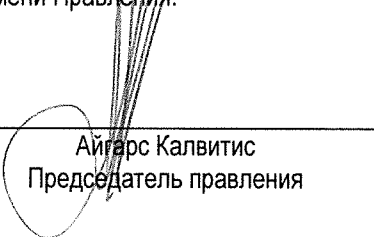

 Себастьян Греблингхоф
 Заместитель председателя
 Правления

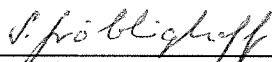

 Элита Дреимане
 Член правления

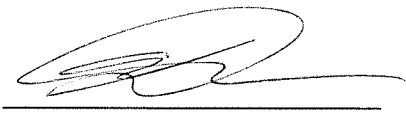
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ

	Приложение	Группа 31.12.2017 EUR'000	Общество 31.12.2017 EUR'000	Группа и Общество 31.12.2016 EUR'000
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	9	3,990	1,219	2,182
Основные средства	10	242,476	926	237,519
Инвестиции в дочерние предприятия	11	-	194,534	-
Прочие дебиторы		7	7	8
Итого внеоборотные активы		246,473	196,686	239,709
Оборотные активы				
Запасы	12	80,892	79,608	3,902
Авансовые платежи за запасы		4,293	4,292	1,236
Торговая дебиторская задолженность	13	36,033	35,259	28,285
Дебиторская задолженность по подходному налогу с предприятий	14	4,101	4,101	988
Прочие оборотные активы	15	3,482	5,065	540
Денежные средства и их эквиваленты		24,817	21,558	167,630
Активы, предназначенные для распределения	21	-	-	351,668
Итого оборотные активы		153,618	149,883	554,249
ИТОГО АКТИВЫ		400,091	346,569	793,958

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 25 апреля 2018 года и подписана от имени Правления:


 Айгарс Калвитис
 Председатель правления

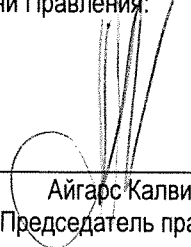

 Себастьян Греблингхоф
 Заместитель председателя
 Правления



 Елита Дреимане
 Член правления


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ (продолжение)

	Приложение	Группа 31.12.2017 EUR'000	Общество 31.12.2017 EUR'000	Группа и Общество 31.12.2016 EUR'000
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	16	55,860	55,860	55,860
Добавочный капитал		20,376	20,376	20,376
Резервы и нераспределенная прибыль предыдущих лет	16	205,770	205,797	485,624
Нераспределенная прибыль отчетного года		26,048	24,217	37,506
Итого собственный капитал		308,054	306,250	599,366
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	17	32,375	-	-
Доходы будущих периодов	18	18,918	-	19,195
Накопления на пособия по окончании трудовой деятельности	19	3,246	279	3,731
Обязательства по отложенному налогу		-	-	24,423
Итого долгосрочные обязательства		54,539	279	47,349
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность		1,393	13,339	2,392
Процентные кредиты и займы	17	5,986	3,361	-
Доходы будущих периодов	18	998	5	974
Невыплаченные дивиденды		-	-	35,112
Подоходный налог с предприятий		279		
Прочие обязательства	20	28,842	23,335	31,183
Обязательства, предназначенные для распределения	21	-	-	77,582
Итого краткосрочные обязательства		37,498	40,040	147,243
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		400,091	346,569	793,958

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 25 апреля 2018 года и подписана от имени Правления:


 Айгарс Калвитис
 Председатель правления

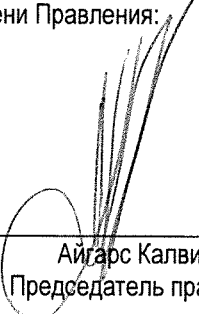

 Себастьян Греблингхоф
 Заместитель председателя
 Правления

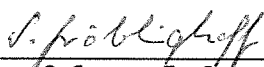

 Елита Дреимане
 Член правления

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

	Акционерный капитал	Эмиссионная наценка акций	Резервы и нераспределенная прибыль предыдущих лет	Нераспределенная прибыль отчетного года	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31 декабря 2015 года	55,860	20,376	504,650	30,517	611,403
<i>Сделки с акционерами:</i>					
Дивиденды	-	-	-	(30,324)	(30,324)
Зачислено в невыплаченные дивиденды	-	-	(35,112)	-	(35,112)
<i>Итого сделок с акционерами</i>	-	-	(35,112)	(30,324)	(65,436)
Зачислено в резервы / коррекции между статьями	-	-	625	(193)	432
<i>Прочий совокупный доход:</i>					
Прочий совокупный доход	-	-	15,461	-	15,461
Прибыль за отчетный год	-	-	-	37,506	37,506
<i>Итого совокупный доход</i>	-	-	15,461	37,506	52,967
31 декабря 2016 года	55,860	20,376	485,624	37,506	599,366
Резерв по прекращенной деятельности	-	-	(274,086)	-	(274,086)
<i>Сделки с акционерами:</i>					
Дивиденды	-	-	(35,112)	(37,107)	(72,219)
<i>Итого сделок с акционерами</i>	-	-	(35,112)	(37,107)	(72,219)
Зачислено в резервы / коррекции между статьями	-	-	459	(399)	60
<i>Прочий совокупный доход:</i>					
Прочий совокупный доход	-	-	28,885	-	28,885
Прибыль за отчетный год	-	-	-	26,048	26,048
<i>Итого совокупный доход</i>	-	-	28,885	26,048	54,933
31 декабря 2017 года	55,860	20,376	205,770	26,048	308,054

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 25 апреля 2018 года и подписана от имени Правления:


 Айгарс Калвитис
 Председатель правления

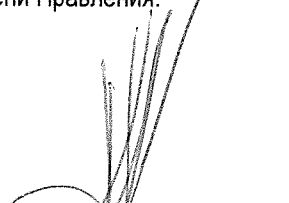

 Себастьян Греблингхоф
 Заместитель председателя
 Правления

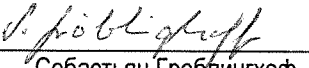

 Елита Дреимане
 Член правления

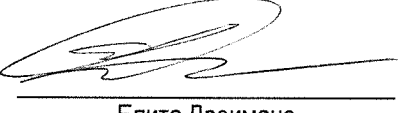
ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

	Акционерный капитал	Эмиссионная надценка акций	Резервы и нераспределенная прибыль предыдущих лет	Нераспределенная прибыль отчетного года	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31 декабря 2015 года	55,860	20,376	504,650	30,517	611,403
<i>Сделки с акционерами:</i>					
Дивиденды	-	-	-	(30,324)	(30,324)
Зачислено в невыплаченные дивиденды	-	-	(35,112)	-	(35,112)
<i>Итого сделок с акционерами</i>	-	-	(35,112)	(30,324)	(65,436)
Зачислено в резервы / коррекции между статьями	-	-	625	(193)	432
<i>Прочий совокупный доход:</i>					
Прочий совокупный доход	-	-	15,461	-	15,461
Прибыль за отчетный год	-	-	-	37,506	37,506
<i>Итого совокупный доход</i>	-	-	15,461	37,506	52,967
31 декабря 2016 года	55,860	20,376	485,624	37,506	599,366
Резерв по прекращенной деятельности	-	-	(274,086)	-	(274,086)
<i>Сделки с акционерами:</i>					
Дивиденды	-	-	(35,112)	(37,107)	(72,219)
<i>Итого сделок с акционерами</i>	-	-	(35,112)	(37,107)	(72,219)
Зачислено в резервы / коррекции между статьями	-	-	458	(399)	59
<i>Прочий совокупный доход:</i>					
Прочий совокупный доход	-	-	28,913	-	28,913
Прибыль за отчетный год	-	-	-	24,217	24,217
<i>Итого совокупный доход</i>	-	-	28,913	24,217	53,130
31 декабря 2017 года	55,860	20,376	205,797	24,217	306,250

Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 25 апреля 2018 года и подписана от имени Правления:


 Айгарс Калвитис
 Председатель правления

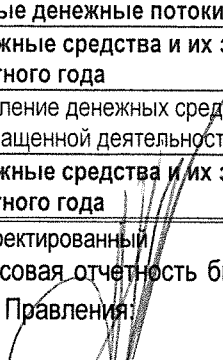

 Себастьян Греблингхоф
 Заместитель председателя
 Правления

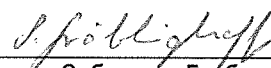

 Елита Дреимане
 Член правления


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИЯХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Приложение	Группа 2017	Общество 2017	Группа 2016	Общество* 2016
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Денежные потоки от текущей деятельности					
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		22,917	11,218	37,967	22,510
Прибыль до налогообложения прекращенной деятельности	8	-	9,590	6,252	21,709
<i>Поправки:</i>					
- износ основных средств	10	11,025	10,200	31,275	31,275
- амортизация нематериальных активов	9	990	895	1,084	1,084
- создание накоплений		(86)	(254)	(7,429)	(7,429)
- доходы от долевого участия		-	-	(1,219)	(1,219)
- процентные расходы		76	56	-	-
- результат продажи основных средств		335	40	1,277	1,277
<i>Изменения операционных активов и обязательств:</i>					
- в дебиторской задолженности		(10,689)	(11,676)	(3,490)	(3,490)
- в авансовых платежах за запасы		(3,057)	(3,057)	22,992	22,992
- в запасах		(76,990)	(76,974)	47,482	47,482
- в кредиторской задолженности		(3,389)	6,536	(8,084)	(8,084)
Уплаченный подоходный налог с предприятий		(5,839)	(5,839)	(5,312)	(5,312)
Чистый (отток) / приток денежных средств от хозяйственной деятельности		(64,707)	(59,265)	122,795	122,795
Денежные потоки от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств		(6,455)	(1,199)	(5,506)	(463)
Приобретение нематериальных активов		(2,798)	(1,808)	(1,663)	(1,159)
Доходы от продажи основных средств		193	186	70	70
Приобретение основных средств и нематериальных активов от прекращенной деятельности		-	(5,704)	(22,349)	(27,896)
Чистый отток денежных средств в инвестиционной деятельности		(9,060)	(8,525)	(29,448)	(29,448)
Денежные потоки от финансовой деятельности					
Кредиты полученные	17	38,361	3,361	-	-
Прекращенная деятельность (получен кредит)		-	35,000	35,000	35,000
Выплаченные проценты		(76)	(56)	-	-
Выплаченные дивиденды		(107,331)	(107,331)	(30,324)	(30,324)
Чистый (отток) / приток денежных средств от финансовой деятельности		(69,026)	(69,026)	4,676	4,676
Чистые денежные потоки		(142,813)	(136,816)	98,023	98,023
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года					
		167,630	167,630	79,207	79,207
Выделение денежных средств в результате прекращенной деятельности		-	(9,256)	(9,600)	(9,600)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		24,817	21,558	167,630	167,630

* Скорректированный
 Финансовая отчетность была утверждена Правлением АО «Латвияс Газе» 25 апреля 2018 года и подписана от имени Правления:


 Айгарс Калвитис
 Председатель правления


 Себастьян Греблингхоф
 Заместитель председателя
 Правления


 Элита Дреимане
 Член правления

ПРИЛОЖЕНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация по сегментам

В 2016 году у Общества были четыре операционных сегмента: передача газа, хранение, распределение и продажа. В начале 2017 года сегменты передачи и хранения газа были переданы новой компании АО «Conexus Baltic Grid», а в начале декабря 2017 года сегмент распределения газа был передан дочернему предприятию АО «Gasco». В соответствии с нормативно-правовой базой, счета латвийским потребителям выписываются согласно конечному тарифу, включая платежи за все оказанные услуги, но не указывая отдельно доходы от каждой услуги. Поскольку счета выписывает сегмент торговли, внешние доходы сперва относятся к сегменту торговли, а затем проходят внутреннюю переклассификацию в сегмент, который предоставил соответствующую услугу.

Входящая в операционные сегменты информация соответствует информации, используемой Правлением для принятия оперативных решений и распределения ресурсов.

1. Информация по сегментам

Группа 2017	Распределение газа	Продажа газа	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Доход от продаж внешним клиентам	10,150	320,806	330,956
в том числе Латвия	10,087	313,617	323,704
другие страны	63	7,189	7,252
Внутренние доходы/расходы	39,849	(39,849)	-
Итого доходы	49,999	280,957	330,956
ЕБИТДА	23,344	13,139	36,483
Износ и амортизация	11,477	524	12,001
Прибыль по сегментам до налогообложения	11,847	11,070	22,917
Приобретение основных средств и нематериальных активов	6,258	2,763	9,021
Активы сегментов 31.12.2017	247,189	128,085	375,274

Общество 2017	Распределение газа	Продажа газа	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Доход от продаж внешним клиентам	4,291	321,420	325,711
в том числе Латвия	4,230	314,231	318,461
другие страны	61	7,189	7,250
Внутренние доходы/расходы	39,849	(39,849)	-
Итого доходы	44,140	281,571	325,711
ЕБИТДА	20,148	12,239	32,387
Износ и амортизация	10,558	524	11,082
Прибыль по сегментам до налогообложения	9,590	11,217	20,807
Приобретение основных средств и нематериальных активов	5,940	2,763	8,703
Активы сегментов 31.12.2017	194,534	130,477	325,011

1. Информация по сегментам (продолжение)

Группа и Общество 2016	Передача газа	Хранение газа	Распреде- ние газа	Продажа газа	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Доход от продаж внешним клиентам	1,933	9,111	943	380,279	392,266
<i>в том числе Латвия</i>	-	380	943	357,715	359,038
<i>другие страны</i>	1,933	8,731	-	22,564	33,228
Внутренние доходы/расходы	22,340	15,090	49,939	(87,369)	-
Итого доходы	24,273	24,201	50,882	292,910	392,266
ЕБИТДА	14,020	12,097	27,196	23,212	76,525
Износ и амортизация	11,672	8,191	11,872	617	32,352
Прибыль по сегментам до налогообложения	2,348	3,904	15,391	22,576	44,219
Приобретение основных средств и нематериальных активов	7,235	14,984	6,425	953	29,597
Активы сегментов 31.12.2016	182,879	159,189	238,496	36,164	616,728

Сравнение информации по сегментам

Сравнение информации по сегментам	Группа	Общество	Группа и
	31.12.2017	31.12.2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Активы сегментов	375,274	325,011	616,728
Денежные средства и их эквиваленты	24,817	21,558	177,230
Итого активы	400,091	346,569	793,958

Отчет о прибыли и убытках

2. Доходы от основной деятельности

Доходы от основной деятельности	Группа 2017	Группа 2016	Общество 2017	Общество 2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Продажа и распределение природного газа	330,006	342,801	281,409	292,862
Прочий доход	950	991	163	48
	330,956	343,792	281,571	292,910

3. Прочие доходы

Прочие доходы	Группа	Общество	Группа и
	31.12.2017	31.12.2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	31.12.2016
Списание накоплений предыдущих периодов	-	-	3,728
Доходы от строительства подводных трубопроводов	981	2	956
Штрафы	624	563	714
Прочие доходы	1,538	637	429
Накопления на сомнительные задолженности, нетто	1,080	1,080	-
	4,223	2,282	5,827

4. Издержки на материалы

Расходы на сырье и материалы	Группа	Группа	Общество	Общество
	2017	2016	2017	2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Закупка природного газа	263,099	269,663	260,647	267,470
Расходы на материалы, запасные части и топливо	2,473	1,587	866	53
	265,572	271,250	261,513	267,523

5. Издержки на персонал

Расходы на персонал	Группа	Группа	Общество	Общество
	2017	2016	2017	2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Заработная плата	17,840	15,301	3,126	2,359
Обязательные платежи государственного социального страхования	4,066	3,526	701	559
Страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование	1,063	953	131	155
Прочие расходы на персонал	291	267	102	101
	23,260	20,047	4,060	3,174

Вознаграждение Правления и Совета*	Группа	Группа	Общество	Общество
	2017	2016	2017	2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Вознаграждение за работу	2,730	3,078	2,641	3,078
Обязательные платежи государственного социального страхования	490	636	477	636
Страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование	95	93	89	93
Другие расходы на персонал	2	21	-	21
	3,317	3,828	3,207	3,828

Среднее число работников в году в продолжающейся деятельности	966	1 271	100	124
---	-----	-------	-----	-----

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

6. Прочие издержки текущей деятельности

Прочие расходы хозяйственной деятельности	Группа 2017 EUR'000	Группа 2016 EUR'000	Общество 2017 EUR'000	Общество 2016 EUR'000
Расходы на продажу и рекламу	2,391	1,503	2,210	1,052
Расходы на содержание помещений и территорий и другие услуги	1,618	1,471	104	120
Пожертвования, финансовая поддержка	886	1,240	643	702
Расходы на офис и другие административные расходы	2,001	1,197	956	637
Налоги и сборы	1,005	883	715	689
Расходы на обслуживание ИТ-систем, средств связи и транспорт	992	726	249	293
Убытки от продажи основных средств	504	459	39	3
Другие расходы	466	435	77	194
	9,863	7,914	4,993	3,690

7. Подоходный налог с предприятий

Подоходный налог с предприятий	Группа 2017 EUR'000	Группа 2016 EUR'000	Общество 2017 EUR'000	Общество 2016 EUR'000
Подоходный налог с предприятий	3,003	6,279	2,724	6,279
Отложенный налог	(6,134)	434	(6,134)	434
Подоходный налог с предприятий от прекращенной деятельности	-	(1,169)	6,159	(3,416)
	(3,131)	5,544	2,749	3,297

28 июля 2017 года Парламент принял новый Закон о подоходном налоге с предприятий, согласно которому отменяются все временные различия между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Это означает, что отложенные налоговые обязательства, возникающие в результате налоговых различий по основным средствам, более не признаются в финансовой отчетности Общества. Общество частично списывает отложенные налоговые обязательства в объединенном отчете о прочих доходах и частично в отчете о прибыли и убытках, отражая их в составе дохода.

Сверка между прибылью до налогообложения и расходами по подоходному налогу с предприятий	Группа 2017 EUR'000	Группа 2016 EUR'000	Общество 2017 EUR'000	Общество 2016 EUR'000
Прибыль до налогообложения	22,917	44,219	11,218	22,510
Теоретически рассчитанный налог по ставке 15%	3,438	6,633	1,681	3,377
Налоговый эффект от:				
временных различий	(375)	(633)	(385)	(633)
затрат, не уменьшающих сумму налогооблагаемых доходов	543	1,894	8,120	1,255
доходов от исключения отложенного налога	(6,134)	-	(6,134)	-
уменьшения налога от пожертвований	(603)	(1,181)	(533)	(702)
Налог на прибыль от прекращенной деятельности	-	(1,169)	-	-
Расход по подоходному налогу с предприятий	(3,131)	5,544	2,749	3,297

Расчет отложенного налога	Группа	Общество	Группа и
	2017	2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Обязательства по отложенному налогу на начало отчетного года	55,109	55,109	52,398
Отмена отложенного налога в соответствии с изменениями в законе о подоходном налоге с предприятий	(55,109)	(55,109)	-
Увеличение обязательств по отложенному налогу от переоценки основных средств (учтено в собственном капитале)	-	-	2,709
Уменьшение обязательств по отложенному налогу (включено в отчет о прибылях и убытках)	-	-	434
Отложенный налог за исключенные переоцененные основные средства (учтено в собственном капитале)	-	-	(432)
Обязательства по отложенному налогу на конец отчетного года	-	-	55,109
Временные разницы отложенного налога:			
Разница амортизации основных средств (будет погашена в течение 12 месяцев)	-	-	840
Разница амортизации основных средств (будет погашена в течение более 12 месяцев)	-	-	57,282
Разница накоплений на уменьшение сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности (будет погашена в течение 12 месяцев)	-	-	(1,534)
Разница накопленных выплат на неиспользованные отпуска и премии (будет погашена в течение 12 месяцев)	-	-	(559)
Разница накоплений на вознаграждения по окончании трудовой деятельности и другие обязательства перед работниками (будет погашена в течение более 12 месяцев)	-	-	(684)
Разница других накопленных обязательств (будет погашена в течение 12 месяцев)	-	-	(178)
Разница накоплений на уменьшение медленного оборота и стоимости устаревших запасов (будет погашена в течение 12 месяцев)	-	-	(58)
Отложенный налог от прекращенной деятельности	-	-	(30,686)
Обязательства по отложенному налогу, нетто	-	-	24,423

8. Прибыль от прекращенной деятельности

Отчет о прибыли и убытках	Группа	Группа	Общество	Общество
	2017	2016	2017	2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Доход от основной деятельности	-	48,474	44,140	99,356
Прочие доходы	-	446	1,837	1,650
Расходы на сырье и материалы	-	(4,185)	(3,946)	(7,912)
Расходы на персонал	-	(11,428)	(17,523)	(28,301)
Износ, амортизация и обесценение основных средств	-	(19,864)	(10,558)	(31,736)
Прочие расходы на хозяйственную деятельность	-	(7,189)	(4,360)	(11,413)
Операционная прибыль	-	6,254	9,590	21,644
Чистые финансовые доходы	-	(2)	-	64
Прибыль до налогообложения	-	6,252	9,590	21,709
Подоходный налог с предприятий	-	(1,169)	6,159	(3,416)
Прибыль от прекращенной деятельности	-	5,083	15,749	18,293

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛАТВИЯС ГАЗЕ"
Консолидированная финансовая отчетность
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

Объединенный отчет о прочих доходах	Группа	Группа	Общество	Общество
	2017	2016	2017	2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Прибыль за отчетный год	-	5,083	15,749	18,293
Прочий совокупный доход - статьи, которые не будут впоследствии перенесены в отчет о прибыли и убытках				
Переоценка основных средств	-	17,967	10,178	17,967
Отложенный налог от переоцененных основных средств	-	(2,695)	18,289	(2,695)
Переоценка обязательств на пособия по окончании трудовой деятельности	-	1	-	1
Чистый доход, непосредственно признанный в отчете прочих доходов	-	15,273	28,467	15,273
Итого совокупный доход за отчетный год	-	20,356	44,216	33,566

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.

Среднее количество работников в сегменте распределения газа в 2017 году было 868, в 2016 году среднее количество работников в сегментах передачи и хранения газа - 335.

Баланс

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы	Группа	Общество	Группа и
	2017	2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	Общество
			2016
			EUR'000
Первоначальная стоимость			
На начало периода	11,306	11,306	14,346
Приобретено	2,798	2,614	2,320
Списано	(215)	(215)	(8)
Нематериальные активы, предназначенные для распределения	-	-	(5,352)
Нематериальные активы, переданные в ходе реорганизации	-	(12,411)	-
На конец периода	13,889	1,294	11,306
Амортизация			
На начало периода	9,124	9,124	12,064
Амортизация в отчетном году	990	895	1,084
Списано	(215)	(215)	(7)
Нематериальные активы, предназначенные для распределения	-	-	(4,017)
Нематериальные активы, переданные в ходе реорганизации	-	(9,729)	-
На конец периода	9,899	75	9,124
Остаточная стоимость за период на 31 декабря	3,990	1,219	2,182

В состав нематериальных активов входят полностью самортизированные нематериальные активы с общей первоначальной стоимостью 5,184 тысяч евро (Группа) и 14 тысяч евро (Общество) (31.12.2016: 7,689 тысяч евро). Большая часть нематериальных активов Общества состоит из программного обеспечения, необходимого для

операционных сегментов. Большая часть нематериальных активов имеет остаточный срок эксплуатации – 4 года (по Группе) и 5 лет (по Обществу).

10. Основные средства

Группа	Земля EUR'000	Здания, сооружения EUR'000	Оборудование и приборы EUR'000	Прочие основные средства EUR'000	Расходы по незавершенному строительству EUR'000	Итого EUR'000
Первоначальная или переоцененная стоимость						
31.12.2016	1,534	485,724	30,869	11,955	463	530,545
Приобретено	-	2,946	1,072	1,565	872	6,455
Переоценено	-	53,946	2,220	-	-	56,166
Переклассифицировано	-	799	(1,716)	1,805	(888)	-
Списано	-	(2,547)	(661)	(889)	-	(4,097)
31.12.2017	1,534	540,868	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
Переоценено	-	46,667	(600)	-	-	46,067
Переклассифицировано	-	-	(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						
	1,534	223,410	12,962	4,123	447	242,476
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2016						
	1,534	220,754	11,622	3,146	463	237,519

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛАТВИЯС ГАЗЕ"
 Консолидированная финансовая отчетность
 за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

Общество	Земля EUR'000	Здания, сооружения EUR'000	Оборудование и приборы EUR'000	Прочие основные средства EUR'000	Расходы по незавершенному строительству EUR'000	Итого EUR'000
Первоначальная или переоцененная стоимость						
31.12.2016	1,534	485,724	30,869	11,955	463	530,545
Приобретено	-	2,935	1,065	1,484	613	6,097
Переоценено	-	53,946	2,220	-	-	56,166
Переклассифицировано	-	-	(1,799)	1,799	-	-
Списано	-	(1,424)	(631)	(882)	-	(2,937)
Активы, переданные в ходе реорганизации	(1,534)	(541,181)	(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
Переоценено	-	46,667	(600)	-	-	46,067
Переклассифицировано	-	-	(1,114)	1,114	-	-
Списано	-	(1,172)	(608)	(761)	-	(2,541)
Активы, переданные в ходе реорганизации	-	(317,878)	(18,647)	(9,955)	-	(346,480)
31.12.2017	-	-	-	272	-	272
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2017						
	-	-	-	926	-	926
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2016						
	1,534	220,754	11,622	3,146	463	237,519

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛАТВИЯС ГАЗЕ"
 Консолидированная финансовая отчетность
 за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

Группа и Общество	Земля	Здания, сооружения	Оборудование и приборы	Прочие основные средства	Расходы по незавершенному строительству	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Первоначальная или переоцененная стоимость						
31.12.2015	11,961	1,077,534	135,018	20,961	12,482	1,257,956
Приобретено	-	307	1,137	1,200	24,554	27,198
Переклассифицировано	-	20,558	8,818	(5,225)	(24,151)	-
Переоценено	-	16,749	(5,469)	-	-	11,280
Списано	-	(4,585)	(2,976)	(650)	(3)	(8,214)
Нематериальные активы, предназначенные для распределения	(10,427)	(624,839)	(105,659)	(4,331)	(12,419)	(757,675)
31.12.2016	1,534	485,724	30,869	11,955	463	530,545
Амортизация						
31.12.2015	-	607,880	77,319	15,307	-	700,506
Рассчитано	-	21,308	7,001	2,153	-	30,462
Переоценено	-	3,618	(9,587)	-	-	(5,969)
Списано	-	(3,436)	(2,789)	(640)	-	(6,865)
Переклассифицировано	-	1,726	3,297	(5,023)	-	-
Нематериальные активы, предназначенные для распределения	-	(366,126)	(55,994)	(2,988)	-	(425,108)
31.12.2016	-	264,970	19,247	8,809	-	293,026
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2016						
	1,534	220,754	11,622	3,146	463	237,519
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2015						
	11,961	469,654	57,699	5,654	12,482	557,450

В состав основных средств входят полностью самортизированные основные средства с общей первоначальной стоимостью 5,861 тысяч евро (Группа) и 100 тысяч евро (Общество) (31.12.2016: 11,725 тысяч евро).

В 2017 году Общество провело переоценку зданий и сооружений, а также оборудования и приборов. Переоценка активов проводилась 1 июня 2017 года внешним экспертом с использованием метода остаточной восстановительной стоимости. Это повторная переоценка, и используемый уровень допущений не был изменен.

Эффект переоценки

В 2017 году Общество осуществило переоценку зданий и сооружений, а также оборудования и приборов сегмента распределения газа. В 2016 году Общество осуществило переоценку зданий, сооружений, оборудования и приборов сегментов передачи и хранения газа. Учитывая уникальный характер и применение активов, для переоценки были использованы данные 3 уровня, это означает, что данные не могут быть свободно получены для определенного вида актива. Это повторная переоценка, и используемый уровень допущений не был изменен.

Для того, чтобы определить справедливую стоимость финансового актива 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 которым 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 данные рынка, не основанные на наблюдаемых данных – Уровень 3

Метод оценки, в котором используются данные рынка, не основанные на наблюдаемых данных (ненаблюдаемые данные) классифицируется на 3 уровне. ненаблюдаемые данные – это данные активного рынка с ограниченным доступом 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.

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 (2017) и подземных газопроводов (2016). 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.

Параллельно с начальной стоимостью, определяется также накопленная амортизация. Физическая, функциональная и техническая амортизация актива принимаются во внимание как ключевые факторы. Если переоцененные активы используются по-другому, или функционально устарели, то стоимость переоцененных активов может значительно уменьшиться.

В результате переоценки, валовая стоимость активов была увеличена на 56,166 тысяч евро (в 2016 году: на 11,280 тысяч евро) и накопленная амортизация увеличена на 46,067 тысяч евро (в 2016 году: уменьшена на 5,969 тысяч евро). В результате переоценки, доход в размере 10,178 тысяч евро (в 2016 году: 18,061 тысяч евро) был признан в отчете о прочем совокупном доходе, а чистый убыток в размере 153 тысяч евро (в 2016 году: 812 тысяч евро) был включен в отчет о прибыли и убытках.

В нижеприведенной таблице обобщена стоимость переоцененных групп активов в сегментах распределения газа и торговли, предполагая, что переоцененные активы учитывались по их начальной стоимости:

Переоцененные активы по начальной стоимости	2017	2016
	EUR'000	EUR'000
Здания	152,248	107,937
Оборудование и приборы	24,499	10,219

11. Инвестиции в дочерние предприятия

	Общество
	EUR'000
Инвестиции в ходе реорганизации 1.12.2017	194,534
Балансовая стоимость 31.12.2017	194,534

Инвестиции Общества в дочернее предприятие

Акции, находящиеся в собственности	31.12.2017
АО «Gasco»	100%

	Собственный капитал дочернего предприятия 31.12.2017	Собственный капитал дочернего предприятия 1.12.2017*	Прибыль дочернего предприятия 2017
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
АО «Gasco»	196,338	194,534	1,831

См. Приложение 22.

12. Запасы

Запасы	Группа 31.12.2017	Общество 31.12.2017	Группа и Общество 31.12.2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Природный газ и топливо	79,608	79,608	2,593
Материалы и запасные части	1,357	-	1,607
Накопления на запасы с медленным оборотом	(73)	-	(298)
	80,892	79,608	3,902

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛАТВИЯС ГАЗЕ"
 Консолидированная финансовая отчетность
 за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

Накопления на уменьшение стоимости запасов с медленным оборотом и устаревшие запасы	Группа 2017 EUR'000	Общество 2017 EUR'000	Группа и Общество 2016 EUR'000
Накопления на начало года	298	298	421
Доходы, включенные в отчет о прибыли и убытках от продолжающейся деятельности	-	-	(19)
Доходы, включенные в отчет о прибыли и убытках от прекращенной деятельности	-	-	(11)
Расходы, включенные в отчет о прибыли и убытках	(225)	(225)	(7)
Активы, предназначенные для распределения	-	-	(86)
Перенесено в ходе реорганизации	-	(73)	-
Накопления на конец года	73	-	298

13. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность	Группа 31.12.2017 EUR'000	Общество 31.12.2017 EUR'000	Группа и Общество 31.12.2016 EUR'000
Долгосрочная дебиторская задолженность по балансовой стоимости	10	10	11
Накопления на уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности	(3)	(3)	(3)
	7	7	8
Краткосрочная дебиторская задолженность по балансовой стоимости	44,614	43,840	41,379
Накопления на краткосрочную дебиторскую задолженность	(8,581)	(8,581)	(10,131)
Активы, предназначенные для распределения	-	-	(2,963)
	36,033	35,259	28,285

Накопления на уменьшение сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности	Группа 2017 EUR'000	Общество 2017 EUR'000	Группа и Общество 2016 EUR'000
Накопления на начало года	10,224	10,224	10,190
Расходы, включенные в отчет о прибыли и убытках от продолжающейся деятельности	1,551	1,551	1,567
Накопления в отчете о прибыли и убытках от прекращенной деятельности	(2,631)	(2,631)	(1,496)
Чистые изменения, включенные в отчет о прибыли и убытках	(1,080)	(1,080)	71
Списанная безнадежная задолженность	(563)	(563)	(37)
Накопления на конец года	8,581	8,581	10,224

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛАТВИЯС ГАЗЕ"
Консолидированная финансовая отчетность
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

14. Налоги

Группа Движение налогов	Обязательства*	Переплата	Рассчитано	Уплачено	Обязательства*	Переплата
	31.12.2016				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	2,636	-	15,182	(16,551)	1,267	-
Выплаты по социальному страхованию	1,553	-	5,881	(6,952)	482	-
Подоходный налог с предприятий	-	988	3,005	(5,839)	279	4,101
Налог на прибыль с населения	898	-	3,429	(4,017)	310	-
Налог на недвижимость	-	-	280	(280)	-	-
Налог на использование природных ресурсов	36	-	6	(37)	5	-
	12,975	988	90,686	(99,931)	6,843	4,101

Общество Движение налогов	Обязательства*	Переплата	Рассчитано	Уплачено	Обязательства*	Переплата
	31.12.2016				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	2,636	-	15,182	(16,551)	1,267	-
Выплаты по социальному страхованию	1,553	-	5,499	(6,952)	100	-
Подоходный налог с предприятий	-	988	2,726	(5,839)	-	4,101
Налог на прибыль с населения	898	-	3,209	(4,017)	90	-
Налог на недвижимость	-	-	280	(280)	-	-
Налог на использование природных ресурсов	36	-	6	(37)	5	-
	12,975	988	88,800	(99,931)	4,957	4,101

Группа и Общество Движение налогов	Обязательства*	Переплата	Рассчитано	Уплачено	Обязательства*	Переплата
	31.12.2015				31.12.2016	
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Налог на добавленную стоимость	9,066	-	70,660	(71,874)	7,852	-
Акцизный налог	2,519	-	20,959	(20,842)	2,636	-
Выплаты по социальному страхованию	888	-	8,622	(7,957)	1,553	-
Подоходный налог с предприятий	-	1,956	6,279	(5,311)	-	988
Налог на прибыль с населения	554	-	4,899	(4,555)	898	-
Налог на недвижимость	17	-	1,158	(1,175)	-	-
Налог на использование природных ресурсов	29	-	259	(252)	36	-
	13,073	1,956	112,836	(111,966)	12,975	988

* См. Приложение 20.

15. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы	Группа	Общество	Группа и
	31.12.2017	31.12.2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	31.12.2016
			EUR'000
Расходы будущих периодов	352	137	424
Начисленный доход	2,972	2,972	-
Прочая дебиторская задолженность	214	2,012	223
Активы, предназначенные для распределения	-	-	(18)
	3,538	5,121	629
Накопления на сомнительную и безнадежную дебиторскую задолженность	(56)	(56)	(89)
	3,482	5,065	540

16. Акции и акционеры

Собственный капитал	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2016
	% от общего акционерного капитала	Число акций	% от общего акционерного капитала	Число акций
Собственный 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 I S. à r.l.	-	-	28.97	11,560,645
Marguerite Gas II S. à r.l.	28.97	11,560,645	-	-
ООО 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	913	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», ООО «Itera Latvija» и Uniper Ruhrgas International GmbH.

Зарегистрированный, подписанный и оплаченный акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года состоит из 39,900,000 обычных акций номинальной стоимостью 1,40 евро каждая. Все акции имеют равные права голоса и права на дивиденды.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛАТВИЯС ГАЗЕ"
 Консолидированная финансовая отчетность
 за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

Прибыль на акцию / Группа	Прибыль на акцию		Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности	
	2017	2016	2017	2016
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров (а), EUR'000	26,048	37,506	26,048	32,423
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	0.653	0.940	0.653	0.813

Прибыль на акцию / Общество	Прибыль на акцию		Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности	
	2017	2016	2017	2016
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров (а), EUR'000	24,217	37,506	8,469	19,213
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	0.607	0.940	0.212	0.481

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на акционеров, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обороте в течение года.

Резервы	Группа	Общество	Группа и
	31.12.2017	31.12.2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	31.12.2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Резерв переоценки	132,193	-	176,564
Резерв переоценки вознаграждений работникам	(87)	(172)	(503)
Резерв реорганизации	-	204,545	-
Другие резервы и нераспределенная прибыль	73,664	1,424	35,477
<i>Резервы от прекращенной деятельности</i>	-	-	274,086
	205,770	205,797	485,624

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛАТВИЯС ГАЗЕ"
 Консолидированная финансовая отчетность
 за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

Движение в резервах Общество	Резерв переоценки	Резерв переоценки вознагражде- ний работникам	Резерв реорганизации и прочие резервы	Нераспреде- ленная прибыль (с текущей прибылью)
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31.12.2015 - как первоначально было представлено	373,517	(815)	105,357	57,108
Перенос резерва по переоценке в состав нераспределенной прибыли	(148,396)	-	-	148,396
31.12.2015- Скорректированный	225,121	(815)	105,357	205,504
Дивиденды	-	-	-	(30,324)
Перенесено в невыплаченные дивиденды	-	-	(35,112)	-
Переоценка основных средств	18,061	-	-	-
Отложенный налог на прибыль	(2,709)	-	-	-
Исключение переоцененных основных средств	(2,882)	-	-	2,882
Отложенный налог на исключение переоцененных основных средств	432	-	-	-
Амортизация резерва основных средств за 2016 год, в том числе корректировка накопленной амортизации резерва переоценки в результате переоценки и вычета накопленной исключённой переоценённой амортизации	(18,735)	-	-	18,735
Переоценка обязательств на пособия по окончанию трудовой деятельности	-	109	-	-
Прибыль за отчетный год	-	-	-	37,506
31.12.2016- Скорректированный	219,288	(706)	70,245	234,303
Отделение «СВГ»	(115,665)	203	(64,433)	(94,190)
Исключение переоцененных основных средств	(659)	-	-	659
Создание «GASO»	(132,735)	(113)	204,545	(71,697)
Перенос резервов в состав нераспределенной прибыли	-	-	(5,812)	5,812
Дивиденды	-	-	-	(72,219)
Переоценка основных средств	10,239	-	-	-
Амортизация резерва основных средств за 2017 год, в том числе корректировка накопленной амортизации резерва переоценки в результате переоценки и вычета накопленной исключённой переоценённой амортизации	1,243	-	-	(1,243)
Отложенный налог на прибыль	18,289	-	-	-
Переоценка обязательств на пособия по окончанию трудовой деятельности	-	444	-	-
Прибыль за отчетный год	-	-	-	24,217
31.12.2017	-	(172)	204,545	25,641

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛАТВИЯС ГАЗЕ"
 Консолидированная финансовая отчетность
 за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

Движение в резервах Группа	Резерв переоценки	Резерв переоценки вознаграждений работникам	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (с текущей прибылью)
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31.12.2015- как первоначально было представлено	373,517	(815)	105,357	57,108
Перенос резерва по переоценке в состав нераспределенной прибыли	(148,396)	-	-	148,396
31.12.2015 - Скорректированный	225,121	(815)	105,357	205,504
Дивиденды	-	-	-	(30,324)
Перенесено в невыплаченные дивиденды	-	-	(35,112)	-
Переоценка основных средств	18,061	-	-	-
Отложенный налог на прибыль	(2,709)	-	-	-
Исключение переоцененных основных средств	(2,882)	-	-	2,882
Отложенный налог на исключение переоцененных основных средств	432	-	-	-
Амортизация резерва основных средств за 2016 год, в том числе корректировка накопленной амортизации резерва переоценки в результате переоценки и вычета накопленной исключённой переоценённой амортизации	(18,735)	-	-	18,735
Переоценка обязательств на пособия по окончанию трудовой деятельности	-	109	-	-
Прибыль за отчетный год	-	-	-	37,506
31.12.2016- Скорректированный	219,288	(706)	70,245	234,303
Отделение «СВГ»	(209,856)	203	(64,433)	-
Амортизация резерва по переоценке ОС	(72,239)	-	-	72,239
Исключение переоцененных основных средств	(659)	-	-	659
Перенос резервов в состав нераспределенной прибыли	-	-	(5,812)	5,812
Дивиденды	-	-	-	(72,219)
Переоценка основных средств	10,239	-	-	-
Амортизация резерва основных средств за 2017 год, в том числе корректировка накопленной амортизации резерва переоценки в результате переоценки и вычета накопленной исключённой переоценённой амортизации	701	-	-	(701)
Отложенный налог на прибыль	18,289	-	-	-
Переоценка обязательств на пособия по окончанию трудовой деятельности	-	416	-	-
Прибыль за отчетный год	-	-	-	26,048
31.12.2017	132,193	(87)	-	99,711

17. Процентные кредиты и займы

Кредиты	Группа	Общество	Группа и
	31.12.2017	31.12.2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	31.12.2016
			EUR'000
<i>Кредит от АО «SEB Banka»</i>			
- Долгосрочная часть кредита	32,375	-	-
- Краткосрочная часть кредита	2,625	-	-
<i>Овердрафт от филиала ПАО «OP Corporate Bank» в Латвии</i>			
	3,361	3,361	-
	38,361	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 «Gasо». Начало срока погашения данного кредита – апрель 2018 года.

18. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов	Группа	Общество	Группа и
	31.12.2017	31.12.2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	31.12.2016
			EUR'000
<i>Доходы от вклада частных и корпоративных клиентов в строительстве газопроводов:</i>			
Долгосрочная доля вклада	18,918	-	19,195
Краткосрочная доля вклада	998	5	974
	19,916	5	20,169

Изменения доходов будущих периодов	Группа	Общество	Группа и
	2017	2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	2016
			EUR'000
Остаток на начало года	20,169	20,169	29,161
Получено от частных и корпоративных клиентов в отчетном году	726	658	562
Включено в доходы за отчетный год	(979)	(896)	(951)
Обязательства, предназначенные для распределения	-	-	(8,603)
Перенесено в ходе реорганизации	-	(19,926)	-
Перенесено на следующие года	19,916	5	20,169

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

Обязательства перед персоналом за трудовую деятельность и по окончании трудовой деятельности	Группа	Общество	Группа и
	2017	2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	Общество
			2016
			EUR'000
Накопления на начало отчетного года	3,731	3,731	5,233
Признано в отчете о прибылях и убытках от продолжающейся деятельности	48	(154)	39
Признано в отчете о прибылях и убытках от прекращенной деятельности	-	100	328
Выплачено	(115)	(85)	(222)
Переоценки в результате изменений актуарных предположений – заменено в собственном капитале	(418)	(446)	(108)
Перенесено в ходе реорганизации	-	(2,867)	-
Обязательства, предназначенные для распределения	-	-	(1,539)
Накопления на конец отчетного года	3,246	279	3,731

Предположения, использованные в расчете накоплений	2017	2016
Дисконтная ставка, %	0.205%	0.24%
Показатель текучести рабочей силы, %	3.93%	3.40%
Пенсионный возраст сотрудников, годы	64.93	62.75
Рост заработной платы, %	4.00%	4.00%
Взносы в частный пенсионный фонд, %	5.00%	5.00%
Обязательные платежи государственного социального страхования (сотрудники), %	24.09%	23.59%
Обязательные платежи государственного социального страхования (пенсионеры), %	21.31%	19.90%

Предположения, использованные в расчете накоплений	Влияние изменений в предположениях на размер обязательств		
	Группа	Общество	Группа и
	2017	2017	Общество
			2016
<i>Изменения в предположениях</i>			
Дисконтная ставка	+ 0.5%	Накопления уменьшатся на	0.01% 0.02% 5.30%
Показатель текучести рабочей силы	+ 0.5%	Накопления уменьшатся на	0.18% 0.28% 4.78%
Пенсионный возраст сотрудников, годы	+1 год	Накопления уменьшатся на	1.73% 1.43% 2.40%
Рост заработной платы	+0.5%	Накопления увеличатся на	0.16% 0.25% 4.46%
Взносы в частный пенсионный фонд	+0.5%	Накопления увеличатся на	0.02% 0.02% 0.34%
Обязательные платежи государственного социального страхования	+0.5%	Накопления увеличатся на	0.08% 0.07% 0.34%

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛАТВИЯС ГАЗЕ"
 Консолидированная финансовая отчетность
 за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года

Предположения, использованные в расчете накоплений	Влияние изменений в предположениях на размер обязательств				
			Группа 2017	Общество 2017	Группа и Общество 2016
<i>Изменения в предположениях</i>					
Дисконтная ставка	-0.5%	Накопления увеличатся на	0.01%	0.02%	5.88%
Показатель текучести рабочей силы	-0.5%	Накопления увеличатся на	0.18%	0.28%	5.24%
Пенсионный возраст сотрудников, годы	-1 год	Накопления увеличатся на	1.47%	0.23%	2.20%
Рост заработной платы	-0.5%	Накопления уменьшатся на	0.15%	0.25%	4.08%
Взносы в частный пенсионный фонд	-0.5%	Накопления уменьшатся на	0.02%	0.02%	0.34%
Обязательные платежи государственного социального страхования	-0.5%	Накопления уменьшатся на	0.08%	0.11%	0.34%

Для расчета накоплений использовалось допущение, что дисконтная ставка в 2017 году 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). В свою очередь допущение о коэффициенте ротации работников в размере 3,93% 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 81 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. С 1 января 2017 года – это 63 года.

Использованное в расчетах допущение о приросте вознаграждения соответствует прогнозируемому показателю инфляции на следующий год (согласно прогнозам Латвийского Банка в 2018 году он будет колебаться от 2,9% до 3,5%, 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 Общества

В свою очередь допущения о ставках VSAOI 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 соответственно в размере 24,09% и 21,31%.

20. Прочие обязательства

Прочие обязательства	Группа 2017	Общество 2017	Группа и Общество 2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Полученные предоплаты	14,198	14,198	12,273
Налог на добавленную стоимость	4,500	3,495	7,852
Начисленные расходы	6,268	3,790	3,088
Акцизный налог	1,267	1,267	2,636
Выплаты по социальному страхованию	482	100	1,553
Прочие краткосрочные обязательства	84	20	1,016
Накопленные выплаты на неиспользованные отпуска	953	168	1,002
Подоходный налог с населения	310	90	899
Заработная плата работникам	775	202	828
Налог на использование природных ресурсов	5	5	36
	28,842	23,335	31,183

21. Активы и обязательства, предназначенные для распределения

Активы	Приложение	31.12.2016
АКТИВЫ		EUR'000
Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	9	1,335
<i>Основные средства</i>		
Земля		10,427
Здания и сооружения		258,713
Оборудование и приборы		49,665
Прочие основные средства		1,343
Объекты незавершенного строительства		12,419
<i>Итого основные средства:</i>	<i>10</i>	<i>332,567</i>
Итого внеоборотные активы		333,902
Оборотные активы		
Запасы		5,138
Торговая дебиторская задолженность		3,028
Денежные средства и их эквиваленты		9,600
Итого оборотные активы		17,766
ИТОГО АКТИВЫ		351,668

Обязательства	Приложение	31.12.2016
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		EUR'000
Собственный капитал		
Резервы прекращенной деятельности		274,086
Итого собственный капитал		274,086
Долгосрочные обязательства		
Займы от кредитных учреждений		32,375
Доходы будущих периодов		8,335
Накопления на вознаграждения по окончании трудовой деятельности		1,539
Обязательства по отложенному налогу		30,686

Итого долгосрочные обязательства	72,935
Краткосрочные обязательства	
Займы от кредитных организаций	2,625
Торговая кредиторская задолженность	312
Доходы будущих периодов	267
Прочие обязательства	1,443
Итого краткосрочные обязательства	4,647
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	351,668

В результате реорганизации АО «Латвияс Газе», сегмент передачи и хранения природного газа был передан в полном экономическом составе, включая активы и обязательства, новому учрежденному АО «Conexus Baltic Grid» (регистрационный номер 40203041605, юридический адрес: улица Аристида Бриана, д. 6, Рига, LV-1001). АО «Conexus Baltic Grid» получило все разрешения и лицензии необходимые для деятельности по хранению и передаче природного газа. В соответствии с первой частью статьи №20 и второй и третьей частями статьи №351 Коммерческого закона, АО «Латвияс Газе» ответственно за обязательства хозяйственной деятельности (появившиеся до реорганизации), связанные с передачей и хранением природного газа, переданные посредством реорганизации АО «Conexus Baltic Grid», в течении 5 лет с момента вступления в силу реорганизации АО «Латвияс Газе». Реорганизация вступает в силу 2 января 2017 года (дата регистрации в Коммерческом регистре).

22. Активы и обязательства, переданные дочернему предприятию Группы АО «Gasco»

Активы	Приложение	1.12.2017
АКТИВЫ		EUR'000
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
Обязательства	Приложение	1.12.2017
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		EUR'000
Собственный капитал:		
Переданные резервы и нераспределенная прибыль		194,534
Итого собственный капитал		194,534
Долгосрочные обязательства		
Процентные кредиты и займы		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		2,625
Доходы будущих периодов		991
Прочие обязательства		3,253
Итого краткосрочные обязательства		6,869
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		255,580

В результате реорганизации АО «Латвияс Газе», сегмент распределения природного газа был передан в полном экономическом составе, включая активы и обязательства, ново-созданному АО «Gasо» (регистрационный номер 40203108921, юридический адрес: улица Вагону, д. 20, Рига, LV-1009). АО «Gasо» получило все разрешения и лицензии необходимые для деятельности по распределению природного газа. В соответствии с первой частью статьи №20 и второй и третьей частями статьи №351 Коммерческого закона, АО «Латвияс Газе» ответственно за обязательства хозяйственной деятельности (появившиеся до реорганизации), связанные с распределением природного газа, переданные посредством реорганизации АО «Gasо», в течении 5 лет с момента вступления в силу реорганизации АО «Латвияс Газе». Реорганизация вступает в силу 1 декабря 2017 года (дата регистрации в Коммерческом регистре).

23. Сделки со связанными сторонами

Ни одно предприятие отдельно не контролирует Общество. Общество и Группа совершили сделки со следующими предприятиями, которым принадлежит или принадлежало более 20% акций, что могло оказать значительное влияние на Общество (включая созданную компанию АО «Conexus Baltic Grid», который до 30 декабря 2017 года находился под совместным контролем тех же акционеров, что и АО "Latvijas Gāze"). Начиная с 2017 года АО «Латвияс Газе» имеет новое дочернее предприятие ОА «Gasо».

Доходы или расходы	Группа 2017 EUR'000	Общество 2017 EUR'000	Группа и Общество 2016 EUR'000
Доходы от предоставления услуг			
ПАО «Газпром»	-	-	7,817
АО «Gasо»	-	1,982	-
АО «Conexus Baltic Grid»	5,612	5,612	-
Расходы на приобретение природного газа			
ПАО «Газпром»	309,371	309,371	203,034
Расходы на приобретение услуг от предприятий, контролируемых связанными сторонами			
АО «Conexus Baltic Grid»	36,775	36,775	5,466
Прочие расходы			
АО «Gasо»	-	5,792	-

Кредиторская и дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами	Группа 31.12.2017 EUR'000	Общество 31.12.2017 EUR'000	Группа и Общество 31.12.2016 EUR'000
Дебиторская задолженность связанных сторон			
ПАО «Газпром»	-	-	-
АО «Gasо»	-	2,392	-
АО «Conexus Baltic Grid»	726	726	-
Авансовые платежи связанным сторонам			
ПАО «Газпром»	4,292	4,292	1,236
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за природный газ и услуги			
ПАО «Газпром»	10	10	1
АО «Conexus Baltic Grid»	3,120	3,120	-
АО «Gasо»	-	12,466	-

24. Управление финансовыми рисками

Финансовые активы и обязательства	Группа	Общество	Группа и
	31.12.2017	31.12.2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	31.12.2016
			EUR'000
Торговая дебиторская задолженность	36,033	35,259	28,285
Начисленные доходы	2,972	2,972	-
Денежные средства и их эквиваленты	24,817	21,558	167,630
Финансовые активы	63,822	59,789	195,915
Заемные средства	38,361	3,361	-
Начисленные расходы	6,268	3,790	3,008
Торговая кредиторская задолженность	1,393	13,339	2,392
Финансовые обязательства	46,022	20,490	5,340

Оценка справедливой стоимости

13 МСФО устанавливает иерархию техники оценки, на основании того, используются ли в технике оценки данные наблюдения рынка, или данные рынке не наблюдались. Данные наблюдения рынка получены из независимых источников. Если данные рынка не наблюдались, то техника оценки отображает допущения Общества о рыночной ситуации.

Учетная стоимость ликвидных и краткосрочных (период окупаемости не превышает три месяца) финансовых инструментов, например, денежные средства и денежные эквиваленты, краткосрочные задолженности покупателей и заказчиков, и поставщикам и подрядчикам и краткосрочные займы от кредитных учреждений, примерно соответствуют справедливой стоимости.

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, справедливая стоимость долгосрочных обязательств примерно соответствует их учетной стоимости.

Информация о иерархических уровнях справедливой стоимости представлена в Приложении № 10 "Существенные бухгалтерские расчеты и оценки" в разделе "Влияние переоценки".

Риск капитала

Цели Общества и Концерна в отношении управления риском капитала – 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 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. 31.12.2017 отношение заемного капитала к общему капиталу было следующим:

	Группа 31.12.2017	Общество 31.12.2017	Группа и Общество 31.12.2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Итого обязательства	92,037	40,319	194,592
(Деньги и денежные эквиваленты)	(24,817)	(21,558)	(167,630)
(Доходы будущих периодов)	(19,916)	(5)	(20,169)
Общие обязательства – нетто	47,304	18,756	6,793
Итого собственный капитал и обязательства	400,091	346,569	793,958
Отношение заемного капитала к общему капиталу	12.45%	1.10%	0.00%

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, то есть риску того, что в случае, если партнер по сделке не сможет выполнить договорные обязательства перед Обществом Группы, Общество понесет существенные убытки. Кредитный риск оказывает значительное влияние на деятельность Общества и Группы, поэтому важно эффективно управлять им. Кредитный риск возникает от денежных средств и их эквивалентов, а также в результате кредитных отношений с клиентами, в том числе из просроченной дебиторской задолженности и обязующих сделок.

Концентрация кредитного риска

Торговая дебиторская задолженность	Группа 31.12.2017	Общество 31.12.2017	Группа и Общество 31.12.2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Сомнительная	8,552	8,552	10,131
Срок погашения не наступил	33,394	32,620	28,297
Задолженность просрочена менее чем на 90 дней, но накопления не созданы	2,286	2,286	2,922
Задолженность просрочена более чем на 90 дней, но накопления не созданы	353	353	29
Торговая дебиторская задолженность, брутто	44,585	43,811	41,379
Накопления на сомнительную дебиторскую задолженность	(8,552)	(8,552)	(10,131)
Активы, предназначенные для распределения	-	-	(2,963)
Чистая торговая дебиторская задолженность	36,033	35,259	28,285

В отчетном году Группа Латвияс Газе по-прежнему была подвержена высокому риску концентрации клиентов – общее потребление пяти клиентов составляло 51% от общего объема продаж 2017 года. Максимальная подверженность Общества кредитному риску относится на общую сумму финансовых активов в размере 59,789 тыс. EUR. Максимальная подверженность кредитному риску Концерна, соответственно, составляет 63,882 тыс. EUR.

Практика управления кредитным риском

Управление кредитным риском осуществляется торговым сегментом под надзором члена Правления, ответственного за коммерческую деятельность. 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.

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 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 можно проиллюстрировать следующим образом (сгруппированы по долгосрочному рейтингу):



Риск ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью Общества и Группы выполнять обязательства в установленные сроки. В связи с очевидной сезонностью деятельности Общества и Группы, денежный приток подвержен значительным колебаниям в течение года, и большую часть доходов Общество и Группа 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 Группа используют инструменты планирования денежных потоков. Общество и Группа подготавливают годовые, квартальные и ежемесячные отчеты о потоке денежных средств, с целью определения требований операционного денежного потока. В 2017 году Общество привлекло краткосрочную кредитную линию.

График погашения кредитов и займов Группы на 31 декабря 2017 года

Сумма погашения	2018	2019	2020-2022	Итого
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Кредит	2,625	3,500	28,875	35,000
Овердрафт	3,361	-	-	3,361
Выплата процентов	252	252	710	1,214
Другие задолженности	7,661	-	-	-
	13,899	3,752	29,585	39,575

Ковенанты

Согласно условиям основных кредитных соглашений, Общество и Группа 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 EBITDA дочернего предприятия Общества должен быть не выше 3;
- Общество должно совершать не менее 70% платежей за обслуживание природного газа в определенном банке.

Общество и Группа 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 Группы. У Концерна и Общества на 31.12.2017 г. был денежный остаток в размере 20,198 тыс. USD (16,834 тыс. EUR), в 2016 году у Концерна и Общества - 13 тыс. USD (13 тыс. EUR). Общество и Концерн не имеют других активов или обязательств в долларах. Все займы Группы 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.

Прочие финансовые активы и обязательства являются беспроцентными или имеют фиксированную процентную ставку. Так как Группа 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

При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО необходимо использовать важные бухгалтерские оценки, а руководство, при применении бухгалтерский политик Общества и Правления, должно использовать собственные допущения. В соответствии с МСФО, руководство Общества и Правление при подготовке финансовой отчетности должны использовать оценки и применять допущения, которые могут оказывать влияние на суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Области, в которых допущения имеют значимую роль, характеризуются значительным риском, т.к. в следующем финансовом могут повлечь существенные изменения в балансовой стоимости активов и обязательств, – это переоценка основных средств, определение частоты переоценок, допущения и оценки руководства при определении срока полезного использования основных средств, и возмещаемая сумма дебиторской задолженности и запасов.

Переоценка основных средств

Справедливую стоимость и оставшийся срок полезного использования зданий и сооружений, оборудования и приборов руководство устанавливает, основываясь на оценках независимых сертифицированных оценщиков в соответствии со стандартами оценки недвижимого имущества и средним расходам на строительство в отчетном году. Внутренняя политика Группы предусматривает проведение переоценки, когда признаки свидетельствуют о том, что расходы на строительство и/или закупочные цены, связанные со зданиями, системами распределения газа и оборудованием, существенно изменялись.

Возмещаемая сумма торговой дебиторской задолженности

Проведение индивидуальной оценки является невозможным по причине большого количества индивидуальных остатков, в связи с чем только значительные должники оцениваются в индивидуальном порядке. Долги, которые по отдельности не оцениваются на предмет обесценения, классифицируются по группам, объединяющим долги на основании количества дней просрочки, и вместе оцениваются на предмет обесценения на основании исторического опыта возникновения убытков.

Оценка запасов

При оценке запасов руководство полагается на свои собственные знания, принимая во внимание исторический опыт, общую информацию и потенциальные допущения о возможных будущих событиях и условиях. При определении обесценения запасов учитывается их потенциал продаж и чистая стоимость реализации.

Признание доходов

Правление Общества произвело оценку и считает, что в случае указанных в счетах клиентам услуг передачи и распределения газа Общество действует как агент, но не принципал. В случае услуг передачи газа и распределения газа торговцы природным газом не имеют возможности выбрать поставщиков услуг. Общество, как торговец природным газом, не контролирует предоставление этих услуг. Доходы от сумм, включенных в выставляемые клиентам счета за передачу и распределение газа, взаимно зачитываются с соответствующими расходами, и в финансовом отчете указаны как нетто-сумма.

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. Для того, чтобы отчеты были сравнимы, в подготовке отчета о прибыли и убытках и баланса за 2017 год сравнительные данные 2016 года были переклассифицированы.

Основы подготовки

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными в Европейском союзе.

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости с учетом корректировок, сделанных в соответствии с переоценкой основных средств, 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 Группы и Общества.

Принятие новых и/или измененных МСФО и интерпретаций

Следующие новые и измененные МСФО и интерпретации вступили в силу в 2017 году, но не оказывают значительного влияния на деятельность Общества и Группы и на настоящую финансовую отчетность:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – Проект по пересмотру требований к раскрытию информации (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Опубликованы некоторые новые стандарты и интерпретации, которые вступают в силу для отчетных периодов с 1 января 2018 года, или пока не одобрены ЕС:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). 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 убытка (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 долевыми финансовыми инструментами 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 покупателями» (вступает в силу для отчетных периодов с 1 января 2018 года). Новый стандарт вводит основной принцип признания выручки непосредственно при передаче товара или оказании услуг покупателям согласно цене сделки. Все объединенные товары или услуги, четко определяемые по отдельности, должны признаваться отдельно, и все скидки и дисконты, применимые к цене договора, должны распределяться по отдельным элементам. Если оценка варьируется по какой-либо причине, необходимо отразить минимальную сумму, если она не подвержена значительному риску аннулирования. Затраты на заключения договоров с покупателями должны капитализироваться, и по ним должна начисляться амортизация за весь период получения прибыли по договору.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» – «Продажа или внесение активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (дата вступления в силу пока определяется Советом по МСФО, пока не одобрены ЕС).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для отчетных периодов с 1 января 2019 года). 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для отчетных периодов с 1 января 2018 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2016. Поправки включают изменения двух стандартов:

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (вступает в силу для отчетных периодов с 1 января 2017 года, пока не одобрены ЕС), и
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (вступает в силу для отчетных периодов с 1 января 2018 года, пока не одобрены ЕС).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (вступает в силу для годовых периодов с 1 января 2018 года, пока не одобрены ЕС).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Условие о досрочном погашении с отрицательной компенсацией» (вступает в силу для отчетных периодов с 1 января 2019 года, пока не одобрены ЕС).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» – «Долгосрочные инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (вступает в силу для отчетных периодов с 1 января 2019 года, пока не одобрены ЕС).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2017 (вступает в силу для отчетных периодов с 1 января 2019 года, пока не одобрены ЕС). Поправки включают изменения стандарта МСФО (IAS) 23 – «Затраты по займам».

Общество приняло решение не применять данные стандарты, поправки к стандартам и разъяснения досрочно. Общество ожидает, что при первоначальном применении все прочие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества и Группы, за исключением следующих:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – применяется Обществом и Группой начиная с 1 января 2018 года. Так как в соответствии с новой моделью обесценения, резервы под обесценение должны отражаться на основании ожидаемых кредитных убытков, а не только понесенных кредитных убытков, как было в случае с МСФО (IAS) 39, Группа считает, что убытки от обесценения, вероятнее всего, станут более переменчивыми по отношению к активам в рамках модели обесценения МСФО (IFRS) 9. Группа ожидает, что расчет обесценения окажет наиболее значительное влияние на торговую дебиторскую задолженность. Новая политика Группы разделяет риски, связанные с клиентами, по категориям клиентов таким образом, чтобы каждый сегмент клиентов содержал аналогичные кредитные характеристики, и определяет, что накопления на выручку от клиентов высокого риска создаются непосредственно после признания неполученной выручки. При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа примет во внимание ставки убытков прошлых лет по каждой группе дебиторской задолженности в соответствии со сроками, рассчитанными на основании платежного поведения клиентов за последние 3 года.

Группа планирует использовать ту же сегментацию клиентов и ставки, которые применяются к торговой дебиторской задолженности, срок погашения по которой еще не наступил.

Что касается новой методики обесценения (от понесенных до ожидаемых кредитных убытков), Группа предварительно оценивает, что в случае применения методики МСФО (IFRS) 9 в 2017 году, общий результат на конец года был бы представлен следующим образом:

Группа и Общество	Согласно финансовой	Если бы МСФО (IFRS) 9
	отчетности за 2017 год	применялся к тем же остаткам
	EUR'000	EUR'000
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	8,521	8,630

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – после реорганизации в декабре 2017 года, когда было учреждено 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». Руководство Общества оценивает данное влияние. С точки зрения Группы, данный стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Основные средства

Основные средства – это материальные активы, удерживаемые для использования в поставке товаров и предоставлении услуг и используемые более одного периода. Главными группами основных средств Общества и Группы 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 Общества 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 и буферный газ) 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 «Стоимость незавершенных строительных объектов». 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 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. Увеличение стоимости, возникшее в результате переоценки зданий, систем распределения газа и оборудования, отражается в статье собственного капитала «Резерв переоценки», а уменьшение стоимости, покрываемые увеличением стоимости соответствующего основного средства, зачисляются напрямую в резерв переоценки капитала; любые дальнейшие уменьшения стоимости зачисляются в отчет о прибыли и убытках за отчетный период. В результате исключения переоцененного основного средства резерв переоценки, относящийся к этому основному средству, исключается из резерва переоценки и включается в состав нераспределенной прибыли. В 2017 году Концерн изменил политику учета резерва переоценки основных средств, перенес из резерва переоценки на нераспределенную прибыль износ переоцененной стоимости во время использования основного средства. Бухгалтерская политика была введена ретроспективно. Общий эффект от изменений учетной политики раскрыт в примечании 16. Третий Баланс не представлен в данной финансовой отчетности, так как все резервы и нераспределенная прибыль предыдущего года представлены в одной строке Баланса, и изменение учетной политики не оказывает влияния на остатки на начало периода.

Земля, авансовые платежи за основные средства 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
Системы передачи и распределения газа	40 - 60
Оборудование и приборы	5 - 30
Прочие основные средства	3,33 – 10

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. В случае продажи переоцененных основных средств стоимость, включенная в статью «Резерв переоценки», включается в состав нераспределенной прибыли.

Нематериальные вложения

Нематериальные вложения 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 вложения на протяжении срока их полезного использования. В основном нематериальные вложения амортизируются в течение пяти – десяти лет.

Обесценение нефинансовых активов

Все нефинансовые активы Общество и Группы (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 активы

Общество / Группа классифицирует все свои финансовые активы как кредиты и дебиторскую задолженность. Классификация зависит от цели приобретения финансовых активов. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату. Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в состав оборотных активов, за исключением активов со сроком погашения более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода. Они

классифицируются как долгосрочные вложения. Дебиторская задолженность в балансе классифицируется как «дебиторы», «прочие оборотные активы» и «денежные средства и их эквиваленты».

Запасы

Расходы на природный газ формируют расходы на закупку природного газа. Материалы, запасные части и прочие запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

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, за вычетом расходов на завершение и продажу запасов. Накопления на устаревшие запасы, запасы с медленным оборотом или поврежденные запасы были созданы.

Дебиторы

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. Накопления на обесценение создаются при наличии объективных свидетельств о том, что Общество / Группа 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, определяемую 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 обесценения признается в отчете о прибылях и убытках.

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.

Вклады в капитал дочернего предприятия Группы

Вклады в капитал дочернего предприятия Группы учитываются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения. Общество признает доходы только в случае получения от дочернего предприятия доли прибыли, сгенерированной после даты приобретения. Любые денежные поступления, сумма которых превышает сумму данной прибыли, считаются восстановлением вклада и отражаются как обесценение стоимости приобретения вклада.

Если существуют объективные доказательства того, что балансовая стоимость вклада в капитал дочернего предприятия Группы уменьшилась, убытки от обесценения рассчитываются как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью вклада. Возмещаемая стоимость вклада является наибольшей из двух величин: справедливой стоимости вклада за вычетом затрат на продажу, и ценности при использовании вклада. Убытки от обесценения вклада могут быть реверсированы, если оценочные значения, использованные для расчета обесценения, изменились с даты последнего отражения убытков от обесценения.

Консолидация

Финансовая отчетность АО «Латвияс Газе» и ее дочернего предприятия АО «Gasо» была консолидирована в финансовую отчетность Группы путем объединения соответствующих статей активов, обязательств, доходов и расходов. Финансовая отчетность дочернего предприятия Группы включена в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты приобретения контроля над предприятием и заканчивая датой потери контроля. В ходе подготовки финансовой отчетности Группы, нереализованная прибыль, взаиморасчеты, совместное участие в акционерном капитале и прочие совместные сделки и остатки компаний Группы были исключены

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.

Акционерный капитал и утвержденные дивиденды

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. 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.

Накопления

Накопления на юридические требования признаются, если Общество 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.

Накопления 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 работникам

Премии

Общество / Группа признает обязательства и расходы на премии, основываясь на формулу, которая учитывает причитающуюся акционерам Общества прибыль после определенных корректировок. Общество / Группа признает накопления в случае, если они возникают в результате заключения договора или если в прошлом была осуществлена практика, в результате которой возникли конструктивные обязательства иного рода.

Взносы социального страхования и пенсионного обеспечения

Общество / Группа производит взносы социального страхования за государственное пенсионное страхования 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 / Группа должна осуществлять выплаты в установленном законом размере. Общество / Группа также осуществляет взносы во внешний частный пенсионный план с фиксированными взносами. Общество / Группа не имеет 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.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и другие вознаграждения

В соответствии с Коллективным договором, работникам, условия трудоустройства которых соответствуют определенным критериям, Общество / Группа предоставляет 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. Обязательства по выплате вознаграждений рассчитываются на ежегодной основе и отражаются в отчете о прибыли и убытках того же года. Расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности включаются в отчет о прибыли и убытках в том году, в котором они возникли.

Нынешний размер обязательств по выплате вознаграждений определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок по государственным облигациям. Актуарные доходы и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, включаются в состав собственного капитала за тот период, в котором они возникли.

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. Разница между объемом полученных денежных средств (за вычетом связанных с получением займа расходов) и стоимостью погашения займа постепенно включается в расчет прибыли или убытков во время периода займа, используя метод эффективной процентной ставки. 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.

Капитализация расходов займов происходит только в момент, если при помощи займа финансируется текущее незаконченное строительство.

Отложенный налог на прибыль

Налоговые расходы за период состоят из налога за отчетный период и отложенного налога. Налог признается в отчете о прибыли и убытках, за вычетом суммы, в размере которой этот налог связан со статьями, признанными в отчете о прочем совокупном доходе или в составе собственного капитала. В таком случае налог соответствующим образом признается в отчете о прочем совокупном доходе или непосредственно в составе собственного капитала.

Налог на прибыль за отчетный период оценивается в соответствии с налоговым законодательством Латвийской Республики, которое в силе на день баланса. Руководство периодически пересматривает позиции, отраженные в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано. При необходимости руководство создает накопления, основываясь на предполагаемые суммы, подлежащие уплате налоговым органам.

До 31 декабря 2016 года отложенный налог на прибыль рассчитывался с использованием метода обязательств по временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств, и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Временные разницы в основном возникали в результате разных ставок амортизации основных средств, а также в результате накоплений, подлежащих вычету из налогооблагаемой прибыли в последующих налоговых периодах.

28 июля 2017 года был принят новый Закон о налоге на прибыль, согласно которому начиная с 1 января 2018 года прибыль, полученная после 2017 года, будет подлежать налогообложению в случае распределения. Новый закон не содержит положений, являющихся причиной возникновения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности, и их налоговой базой. В соответствии с переходными положениями закона, налогоплательщики смогут использовать налоговые убытки, начисленные, но не использованные до 31 декабря 2017 года, в течение последующих 5 лет, снизив сумму налога к уплате за распределенную прибыль до 50% за каждый год, и использовать суммы, начисленные до 31 декабря 2017 года, по которым был увеличен налогооблагаемый доход, в соответствующих налоговых периодах, чтобы снизить сумму налогооблагаемой прибыли на сумму их уменьшения. Такие суммы, при наличии, не приводят к возникновению отложенных налоговых активов на 31 декабря 2017 года или позже – если налоговые ставки по распределенной и нераспределенной прибыли отличаются, отложенный налог рассчитывается с использованием ставки, применимой к нераспределенной прибыли, т.е. 0%. Таким образом, на 31 декабря 2017 года отсутствовали причины для отражения отложенных налоговых активов и обязательств, и на 31 декабря 2016 года отложенные налоговые обязательства, признанные Обществом и Группой, были снижены до нуля, и данное снижение было включено в состав дохода в 2017 году в отчете о прибыли и убытках, за исключением налога, не отраженного в отчете о прибыли и убытках, сумма которого была перенесена в ту же статью собственного капитала, к которой он относился после признания.

Начиная с 2018 налогового года, налог на прибыль будет рассчитываться в отношении распределенной прибыли (20/80 от чистой суммы кредиторской задолженности перед акционерами). Налог на распределенную прибыль будет признаваться по принятию решения акционерами Общества о распределении прибыли.

Подходный налог за отчетный период

Подходный налог за отчетный период оценивается в соответствии с налоговым законодательством Латвийской Республики, которое предусматривает налоговую ставку в размере 15 процентов.

Признание доходов

Общество / Группа 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 / Группы, как описано ниже. Общество / Группа обосновывает свои расчеты историческими результатами, принимая во внимание тип клиента, тип сделки и специфику каждого соглашения.

Доходы от продажи природного газа

Доходы признаются в момент поставки газа, за вычетом налога на добавленную стоимость и торговых скидок, но с учетом акцизного налога. Доходы от продажи природного газа жителям признаются на основании показаний счетчиков, представленных клиентами. Если необходимо, включаются расчеты доходов от продажи поставленного природного газа за период между последним снятием показаний счетчика и концом отчетного периода. Доходы от распределения природного газа предприятиям признаются на основании счетов, выписываемых в соответствии с показаниями счетчиков клиентов.

Доходы от распределения природного газа

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуги, за вычетом налога на добавленную стоимость и торговых скидок, но с учетом акцизного налога. Доходы от распределения природного газа признаются на основании количества фактически распределенного газа, которое определяется по показаниям счетчика.

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 / Группа получит экономические выгоды. В связи с этим, признание доходов обычно совпадает с поступлением суммы штрафа.

Доходы от участия жителей и предприятий в строительстве газопроводов

Доходы от участия жителей и предприятий в строительстве газопроводов отражаются как доходы будущих периодов, которые постепенно включаются в отчет о прибылях и убытках в течение срока полезного использования построенных основных средств, что в среднем составляет от 30 до 40 лет.

Прочие доходы

Доходы от услуг признаются во время их предоставления.

Связанные стороны

Связанные стороны определяются как крупнейшие акционеры Общества, имеющие значительное влияние, члены Совета и Правления, их близкие родственники и предприятия, в которых они имеют значительное влияние или контроль.

Прекращенная деятельность

Как описано в приложении к финансовому отчету и в докладе Руководства, Общество в 2016 году начало процесс реорганизации и в январе 2017 года передала такие виды деятельности как управление и хранение природного газа новообразованному АО Conexus Baltic Grid. В декабре 2017 года направление деятельности по распределению природного газа было передано новой компании АО «Gasо».

Применение МСФО 5.

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. Отчет о прибылях и убытках от прекращенной деятельности представлен в приложениях к финансовой отчетности. Сравнительные данные 2016 года были скорректированы ретроспективно, используя тот же принцип. Декларация о подоходном налоге с предприятий составлена на основе общего отчета о прибылях и убытках АО «Латвияс Газе», в который включены продолжающаяся и прекращенная деятельности.

На 31 декабря 2016 года в балансе была создана новая статья оборотных средств - «Активы, предназначенные для распределения» и новая статья краткосрочных обязательств - «Обязательства, предназначенные для распределения». В статьи включены общие суммы активов и пассивов, передаваемых АО «Copexus Baltic Grid», в их балансовой стоимости.

27. Вознаграждение коммерческому обществу ревизоров

Вознаграждение коммерческому обществу ревизоров	Группа	Общество	Группа и
	2017	2017	Общество
	EUR'000	EUR'000	Общество
			2016
			EUR'000
Услуги уставного аудита	59	44	52
Другие услуги, связанные с аудитом	5	5	19
Налоговые услуги	-	-	6
Прочие услуги, не связанные с аудитом	12	12	
	76	61	77

28. Условные обязательства

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

В соответствии с первой частью статьи №20 и второй и третьей частью статьи №351 Коммерческого закона акционерное общество "Латвияс Газе" ответственно за обязательства хозяйственной деятельности (появившиеся до реорганизации), связанные с управлением и хранением природного газа, переданного путем реорганизации акционерному обществу "Copexus Baltic Grid", регистрационный номер 40203041605, в течении 5 лет с момента вступления в силу реорганизации акционерного общества «Латвияс Газе».

В соответствии с первой частью статьи №20 и второй и третьими частями статьи №351 Коммерческого закона, АО «Латвияс Газе» ответственно за обязательства хозяйственной деятельности (появившиеся до реорганизации), связанные с распределением природного газа, переданные посредством реорганизации АО «Gasco», в течении 5 лет с момента вступления в силу реорганизации АО «Латвияс Газе». Реорганизация вступает в силу 1 декабря 2017 года (дата регистрации в Коммерческом регистре).

В следующей таблице указаны договорные обязательства на конец отчетного периода.

Обязательства	Группа 2017 EUR'000	Общество 2017 EUR'000	Группа и Общество 2016 EUR'000
Заключенные договора	289	-	469

29. Обстоятельства и события после закрытия баланса

В период с 31 декабря 2017 года до дня подписания настоящего финансового отчета не произошло таких событий, которые повлияли бы на финансовое положение Общества и Группы или финансовые результаты на день закрытия баланса.

Финансовую отчетность подготовил(а):



Мадара Пундуре
Начальница отдела финансов и бухгалтерии

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ НЕФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ -2017

Данный Консолидированный нефинансовый отчет Латвияс Газе подготовлен о работе концерна в 2017 году.

Доклад о корпоративной социальной ответственности является первым докладом и подготовлен, руководствуясь методическими рекомендациями программы ООН *Global Compact* (www.unglobalcompact.org), насколько вопросы рекомендаций применимы к фактической работе концерна. При подготовке Доклада использовано предусмотренное *Global Compact* средство самооценки (www.globalcompactselfassessment.org).

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ МОДЕЛИ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНЦЕРНА

2017 год был, возможно, самым значительным за всю предыдущую историю работы Латвияс Газе, так как предложил вызов полностью разделить направления коммерческой деятельности, годами реализуемые нераздельно. Для этого предприятием были затрачены значительные интеллектуальные и финансовые ресурсы. Однако, реструктуризация коммерческой деятельности позволила Латвияс Газе переоценить целый ряд процессов и предыдущую практику, создав новое качество предоставляемых предприятием услуг – теперь уже в виде концерна. Начатое таким образом направление концерн планирует активно продолжать и в 2018 году, выдвинув цель стать одним из наиболее эффективных и высоко оцениваемых клиентами предпринимателей в Латвии, а также конкурентоспособным и признанным предприятием в сфере энергетики в масштабе Балтии.

Создание и структура концерна

С момента создания и вплоть до 2017 года Латвияс Газе работало как единственный и объединенный оператор хранения, передачи, распределения и торговли природным газом в Латвии. С начала 2017 года хранение и передача природного газа были отделены в предприятие АО "Conexus Baltic Grid", которое в данный момент является не связанным с Латвияс Газе (и GASO) предприятием. В свою очередь, при реализации второго этапа реорганизации Латвияс Газе было создано дочернее предприятие Латвияс Газе - GASO, которому передана функция распределения природного газа. GASO уже начало самостоятельную работу с 1 декабря 2017 года. Таким образом, с этого момента **Латвияс Газе** работает как предприятие, торгующее природным газом, образуя концерн с дочерним предприятием **GASO**, осуществляющим распределение природного газа.

Кроме того, хотя оба общества образуют концерн, необходимо учитывать особенность, связанную со специфической отраслью коммерческой деятельности – снабжением пользователей природным газом по трубопроводам. То есть, GASO как ОСП должно быть независимым от Латвияс Газе в отношении принятия своих решений, связанных с распределением природного газа. Надзор за [соблюдением] требований независимости реализует КРОУ.

Направления деятельности и географические рынки

С первого квартала 2017 года, когда произошло открытие рынка природного газа Латвии, в Латвийском Регистре торговцев природным газом зарегистрировались более 30 торговцев природным газом, и Латвияс Газе как отдельное предприятие является одним из них. В сегменте домашних хозяйств по-прежнему сохраняется возможность приобрести природный газ по регулируемой цене, в свою очередь, с прочими пользователями природного газа и/или реселлерами (сегмент оптовой торговли) заключаются индивидуальные и свободно выбранные соглашения в отношении цены и условий поставки. Хотя уже в 2017 году пользователи в Латвии могли

свободно выбрать поставщика природного газа, общий объем продаж Латвияс Газе уменьшился только на приблизительно 10%, что, среди прочего, свидетельствует об очень высоком доверии и лояльности клиентов, а также о способности Латвияс Газе согласовать свою деятельность с новыми вызовами и предложить эффективные продукты. В 2017 году Латвияс Газе получены лицензии на торговлю природным газом для работы также в Литве и Эстонии.

В свою очередь, GASO является единственным ОСП в Латвии, обеспечивая поставку природного газа из системы передачи до конечных потребителей. GASO обеспечивает развитие инфраструктуры распределения, строительство подключений природного газа, эксплуатацию системы и учет природного газа, а также работу аварийной службы. GASO работает только на территории Латвии и является полностью регулируемым предприятием.

С детальной информацией о результатах работы концерна предлагаем ознакомиться, рассмотрев раздел доклада руководства.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ДОКЛАД 2017 ГОДА О КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Концерн полностью поддерживает включенные в *Global Compact* ООН ценности в сфере прав человека, трудовых прав, вопросов среды и антикоррупционных вопросах. Также, концерн поддерживает принципы, содержащиеся во Всеобщей декларации прав человека ООН, Декларации Международной Организации труда о фундаментальных принципах и правах в сфере труда, политике среды Европейского Союза. Выступаем против коррупции в публичном и частном секторе.

В данном докладе разъясняются основные риски, мероприятия для их предотвращения или уменьшения и, по возможности, оценка влияния мероприятий. К подготовке доклада были привлечены различные специалисты предприятия и представители профсоюза. В дальнейшем также обязуемся улучшать работу охваченных предприятий в рамках указанных в докладе вопросов, а также продолжать интеграцию ценностей *Global Compact* ООН в решения и действия концерна.

Доклад подготовлен на латышском, английском и русском языках.

Графическая информация доклада в основном представлена за пятилетний период, если только в момент подготовки доклада доступны статистические данные за соответствующий период.

ПРАВА ЧЕЛОВЕКА

Принцип 1 Предприятие должно поддерживать и уважать провозглашенные 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 регулирование Латвии и Европейского Союза, соответствующее высоким стандартам прав человека. Предприятия ни в какой форме не участвуют в злонамеренном использовании прав человека и обязались выражать активную позицию в этом вопросе своим клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам.

ЗДОРОВЬЕ И БЕЗОПАСНОСТЬ РАБОТНИКОВ

Общая оценка

Нормативное регулирование охраны труда в Латвии в основном предусматривает прямое его применение в организации, и Латвияс Газе, как и GASO, полностью выполняют эти требования. Учитывая специфику работы GASO, здоровье и безопасность работников является одним из приоритетных вопросов GASO в сфере КСО. GASO обеспечивает работникам безопасную и не приносящую вреда здоровью рабочую среду, соответствующую рабочей экипировку и обучение, привлекает работников к выполнению мероприятий в сфере здоровья и охраны труда.

Риски

Более половины работников GASO заняты на выполнении непосредственных работ по эксплуатации системы распределения природного газа, которые сами по себе являются работами повышенного риска, так как связаны со взрывоопасностью и пожарной опасностью газа, а также с влиянием других вредных факторов рабочей среды на здоровье работников. В связи с этим, возможные несчастные случаи являются особенно значительным риском и для здоровья работников, и для работы предприятия. Безопасная рабочая среда способствует эффективной работе.

Мероприятия

Создана система охраны труда и определены ответственные за выполнение конкретных обязанностей в сфере охраны труда, пожарной безопасности и гражданской обороне. В соответствии с установленной периодичностью, в зависимости от специфики работы, осуществляется инструктаж работников по вопросам охраны труда и пожарной безопасности. Работники информируются о планах мероприятий гражданской обороны. Не реже одного раза в год проводятся учения по действиям в случае возникновения пожара. Раз в год производится оценка рисков рабочей и взрывоопасной среды. Учитывая результаты оценки, либо устраняются обнаруженные недостатки, либо уменьшается их влияние. На основании оценки разрабатываются планы превентивных мероприятий для устранения или уменьшения обнаруженных рисков. Работники выбрали доверенных лиц, которые участвуют в мероприятиях, связанных с охраной труда.

Постоянно осуществляется учет и анализ несчастных случаев на рабочем месте. В соответствии с установленной периодичностью, в зависимости от специфики работы, работники проходят обязательные проверки здоровья. Для выполнения ежедневной работы работники снабжены необходимыми коллективными и индивидуальными средствами защиты. Регулярно выполняются проверки инвентаря и оборудования и их обслуживание в соответствии с требованиями, установленными производителями. Работникам обеспечено страхование здоровья.

С целью обеспечить попадание на все объекты людей с особыми нуждами, выполняются регулярные работы по реконструкции и улучшению, способствующие достижению этой цели. На всех объектах, где с 2016 года выполнялась реконструкция, эти требования реализованы. При выполнении дальнейших реконструкций объектов будут соблюдаться установленные требования, необходимые для людей с особыми нуждами.

В 2017 году не получены жалобы работников по вопросам охраны труда*.

*Жалобы, которые регистрируются, если конфликт или ситуация не решены в разумные сроки или удовлетворив стороны.

РАБОЧЕЕ ВРЕМЯ, ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И ОТСУТСТВИЕ

Общая оценка

Оба предприятия работают в соответствии с правовым регулированием Латвии, соответствующим требованиям Международной Организации труда ООН. Кроме соблюдения минимальных установленных государством

требований, выполняются дополнительные мероприятия. Реализуются все предусмотренные в законе «О труде» мероприятия социальной защиты.

В основном для работников установлено нормальное рабочее время 40 часов в неделю. В соответствии со спецификой работы и необходимостью в отдельных случаях существует работа по сменам. Количество сверхурочных часов ограничено, работникам обеспечивается соответствующее время на перерывы и отдых. Работникам обеспечен ежегодный оплачиваемый отпуск, дополнительно к предусмотренным в государственном законодательстве, обеспечиваются оплачиваемые выходные за детей, за рабочий стаж на предприятии и т.д. В соответствии с законодательством Латвии работникам обеспечивается отсутствие по причине нетрудоспособности, в том числе, связанное с беременностью и родами, а также отпуск по уходу за ребенком. Для всех работников подготовлены, подписаны и им выданы письменные трудовые договоры и обеспечена уплата предусмотренных государством связанных с трудовыми отношениями налогов.

Риски

Политика вовлечения работников реализуется таким образом, чтобы предотвратить риск того, что недостаток квалифицированных специалистов сможет создать угрозу для выполнения обязательств, предусмотренных в стандартах отрасли в отношении безопасности и непрерывности работы системы распределения природного газа. Полностью укомплектованное число работников обеспечивает сбалансированный режим работы и отдыха, в результате чего улучшается общее качество работы.

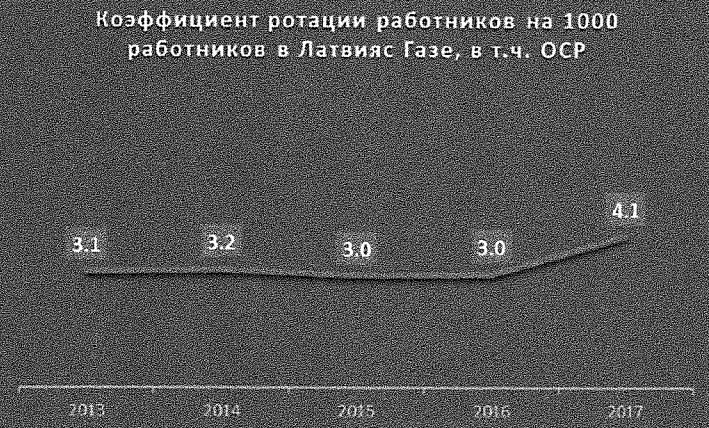

Мероприятия

Функция управления персоналом доверена профессиональным структурным подразделениям, обеспечивая единое функциональное управление в рамках предприятия, рассмотрение трудовых правовых вопросов и консультирование.

Созданы органы комиссии по трудовым спорам, в которых участвуют представители работодателя и профсоюза. Выбрано соответствующее количество доверенных лиц, к которым можно обратиться по вопросам, связанным с работой. Обеспечивается рассмотрение и обсуждение соответствующих разделов вопросов на собраниях по коллективному договору. Участие в Латвийской Ассоциации управления персоналом, способствуя, таким образом, развитию отрасли трудового права и внедрению различных мероприятий. Раз в квартал производится углубленная оценка финансовой и рабочей эффективности работников GASO для предотвращения потенциальных рисков и оценки существующей ситуации.

В 2018 году на обоих предприятиях планируется переработать и из (единого) Коллективного договора выделить Правила рабочего распорядка, что в будущем позволит более оперативно вносить улучшения в вопросы трудового распорядка. Проходит начало работ для разработки нового Коллективного договора в связи с произошедшей реорганизацией в соответствии с требованиями закона «О труде» в отношении разработки подобных документов (в том числе, в отношении требований закона о порядке изменения ранее действовавших условий).

Главные показатели

<p>В общем, коэффициент ротации работников стабилен и низок. Рост в 2017 году связан с процессом реорганизации предприятия, в рамках которого произошла реструктуризация функций и рабочих мест.</p>	<p>Коэффициент ротации работников на 1000 работников в Латвияс Газе, в т.ч. ОСР</p>  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>Коэффициент</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2013</td> <td>3.1</td> </tr> <tr> <td>2014</td> <td>3.2</td> </tr> <tr> <td>2015</td> <td>3.0</td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>3.0</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>4.1</td> </tr> </tbody> </table>	Год	Коэффициент	2013	3.1	2014	3.2	2015	3.0	2016	3.0	2017	4.1																		
Год	Коэффициент																														
2013	3.1																														
2014	3.2																														
2015	3.0																														
2016	3.0																														
2017	4.1																														
<p>В Латвияс Газе, в т.ч. в системе распределения, средняя заработная плата многократно превышает минимальную заработную плату, выше официальной средней месячной заработной платы, а также немного превышает выплачиваемую в сходных отраслях заработную плату.</p>	<p>Средняя заработная плата (до уплаты налогов)</p>  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>Средняя зарплата в Латвияс Газе (т.ч. ОСР)</th> <th>Средняя зарплата в отрасли</th> <th>Средняя зарплата в Латвии</th> <th>Минимальная зарплата</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2013</td> <td>€ 1300</td> <td>€ 1006</td> <td>€ 716</td> <td>€ 285</td> </tr> <tr> <td>2014</td> <td>€ 1283</td> <td>€ 1163</td> <td>€ 716</td> <td>€ 285</td> </tr> <tr> <td>2015</td> <td>€ 1330</td> <td>€ 1163</td> <td>€ 850</td> <td>€ 380</td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>€ 1394</td> <td>€ 1163</td> <td>€ 850</td> <td>€ 380</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>€ 1279</td> <td>€ 1163</td> <td>€ 850</td> <td>€ 380</td> </tr> </tbody> </table> <p>*В соответствии с расчетом прибыли/убытков ** Центральное статистическое управление *** Министерство благосостояния (http://www.lm.gov.lv/text/648)</p>	Год	Средняя зарплата в Латвияс Газе (т.ч. ОСР)	Средняя зарплата в отрасли	Средняя зарплата в Латвии	Минимальная зарплата	2013	€ 1300	€ 1006	€ 716	€ 285	2014	€ 1283	€ 1163	€ 716	€ 285	2015	€ 1330	€ 1163	€ 850	€ 380	2016	€ 1394	€ 1163	€ 850	€ 380	2017	€ 1279	€ 1163	€ 850	€ 380
Год	Средняя зарплата в Латвияс Газе (т.ч. ОСР)	Средняя зарплата в отрасли	Средняя зарплата в Латвии	Минимальная зарплата																											
2013	€ 1300	€ 1006	€ 716	€ 285																											
2014	€ 1283	€ 1163	€ 716	€ 285																											
2015	€ 1330	€ 1163	€ 850	€ 380																											
2016	€ 1394	€ 1163	€ 850	€ 380																											
2017	€ 1279	€ 1163	€ 850	€ 380																											

По сравнению с методическими рекомендациями Международной организации труда, у оператора системы распределения очень низкое количество сверхурочных часов работы. Ограничение сверхурочных рабочих часов является строгой политикой GASO.



В 2017 году не получены жалобы о нарушениях рабочего времени, вознаграждения или отсутствия, которые соответствовали бы статусу нарушения прав человека*.

*Жалобы, которые регистрируются, если конфликт или ситуация не решены в разумный срок или удовлетворив стороны; жалобы, которые соответствовали бы критериям нарушений прав человека, т.е., например, несоразмерное количество сверхурочных часов работы, несоразмерно низкая заработная плата или несоразмерный запрет на отсутствие и т.п.

СПРАВЕДЛИВОЕ ОТНОШЕНИЕ И ПРИВАТНОСТЬ

Общая оценка

Предприятия имеют Кодекс этики, в котором описаны основные методические рекомендации для формирования отношений между работниками, в том числе – желательное отношение и поведение, а также модели действий при решении возможных споров, конфликтов в обычном общении.

В сфере защиты персональных данных существует строгое регулирование, как на национальном уровне, так и на уровне Европейского Союза. Указанные требования соблюдаются, и одновременно производятся соразмерные и проактивные мероприятия для усовершенствования процессов.

Риски

Учитывая последовательный процесс реорганизации предприятия на протяжении многих лет, в результате которого в т.ч. было создано GASO, регулярно проводятся опросы работников, чтобы обеспечить строгое соблюдение независимости работы GASO, а также возможность для работников концерна качественно выполнять свои обязанности в новых условиях.

В общем, в сфере защиты персональных данных риски низкие, так как существует нормативное регулирование, которое соблюдается обоими предприятиями. Для снижения рисков реализуются соответствующие технические и организационные мероприятия.

Мероприятия

В Кодексе этики указаны основные принципы взаимоотношений в рабочей среде, а также содержатся конкретные указания, как действовать работнику, столкнувшись с различного рода нарушениями.

Ресурсы ИТ разрешено использовать только для выполнения трудовых обязанностей.

В обоих предприятиях назначены сертифицированные специалисты по защите персональных данных. Работники проинформированы об обработке их персональных данных. В 2017 году проведено широкомасштабное обучение

работников в сфере защиты персональных данных, а также проведена оценка соответствия для всех целей обработки персональных данных.

В 2018 году предусмотрено переработать применяемый в GASO Кодекс этики, а также в связи со вступлением в силу нового нормативного регулирования продолжится работа с системой защиты персональных данных.

В 2017 году не получены жалобы о каких-либо нарушениях или нарушениях приватности*.

*Жалобы, которые регистрируются, если конфликт или ситуация не решены в разумный срок или удовлетворив стороны.

ВЛИЯНИЕ РАЗВИТИЯ СЕТЕЙ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НА ОКРЕСТНЫХ ЖИТЕЛЕЙ

Общая оценка

Сфера развития инфраструктуры имеет широкое регулирование и GASO соблюдает все нормативные требования, как на стадии подготовки проектов, так и на стадии строительства. Ежедневно GASO общается с широким кругом участвующих в проекте развития лиц, получая, таким образом, поддержку и обеспечивая реализацию проектов.

Риски

При строительстве инфраструктуры GASO сталкивается с правами частных собственников на собственность и правами использования собственности, а также может затрагивать природные территории. Поэтому, для успешной реализации проектов важно сотрудничество с жителями, самоуправлениями и государственными учреждениями, ответственными за вопросы среды. Для газификации новых микрорайонов зачастую необходимо построить газопровод по территориям, на которых ранее не существовало ограничений использования, создавая, таким образом, обременения для собственников земли, что может вызвать недовольство. Поэтому особенно важно привлекать всех собственников земли, информировать о совместных практических выгодах от строительства инфраструктуры. В свою очередь, риски в связи с влиянием строительства инфраструктуры на охраняемые территории малы, так как в Латвии существует строгое регулирование в отношении охраны среды.

Мероприятия

При разработке перспективных планов развития системы распределения учитывается территориальное планирование самоуправлений, пожелания самоуправлений, их жителей и предприятий, предусмотренные государством и самоуправлениями ограничения для охраняемых территорий. Перед началом проектирования газоснабжения новых территорий проводятся информационные мероприятия, в т.ч. выставляются рекламные сообщения информационного характера, доставляются индивидуальные письма всем жителям и предприятиям, вдоль недвижимости которых планируется строительство газопроводов, обеспечивая, таким образом, и возможность подать заявку на подключение, и выразить свое мнение о развитии проекта. В случае необходимости организуются общественные собрания с жителями и предприятиями тех территорий, на которых планируется развивать системы распределения природного газа.

В случае, если строительство газопровода затрагивает частную собственность, проводятся переговоры с собственниками земли и в случаях, когда необходимо пересекать земельную собственность, стороны заключают письменное соглашение, в т.ч. в отдельных случаях предусматривая материальную компенсацию. В Латвии предусмотрена процедура принудительного отчуждения собственности в случаях, когда необходимо строить объекты государственного значения. В отношении строительства инфраструктуры оператора системы распределения в отчетный период такая процедура не применялась.

При проведении реконструкции или ремонтных работ инфраструктуры GASO всегда своевременно информирует о планируемых перебоях поставки и в пределах возможностей обеспечивает непрерывное газоснабжение для потребителей.

В 2017 году GASO не получены жалобы от жителей затронутых территорий.

* Жалобы, которые регистрируются, если конфликт или ситуация не решены в разумный срок или удовлетворив стороны.

ИНФОРМИРОВАНИЕ ЖИТЕЛЕЙ О МЕРАХ ПРЕДОСТОРОЖНОСТИ ПРИ ЭКСПЛУАТАЦИИ ПРИРОДНОГО ГАЗА

Общая оценка

В случае неверного использования природный газ является опасным продуктом, поэтому одной из основных задач обоих предприятий является информирование жителей о действиях в случае аварии или угрозы аварии (информацию о работе Аварийной службы GASO и мероприятиях для предотвращения неотложных ситуаций см. в разделе «Среда»).

Риски

Потенциальная опасность природного газа является одним из наиболее важных аспектов в работе GASO. Нехватка знаний о физических свойствах природного газа и его использовании может создать негативные последствия для самих пользователей и их собственности, вызвать рост количества неотложных вызовов, аварий и дополнительных вложений в работу Аварийной службы.

Мероприятия

Информация на домашней странице GASO в интернете об использовании природного газа и аварийных ситуациях. Информативные материалы в больших средствах массовой информации Латвии и участие в выставке "Māja" («Дом») и многих устраиваемых самоуправлениями мероприятиях, информируя о безопасном использовании природного газа. Информативные буклеты для взрослых и детей об использовании природного газа и аварийных ситуациях.

В 2017 году Учебный центр GASO организовал пять занятий в «Школе газа», чтобы любой интересующийся мог получить информацию о физических свойствах природного газа и правильном использовании аппаратуры. Проведены образовательные мероприятия в 22 школах, в ходе которых детям рассказано об опасности природного газа, правильном его использовании, а также о негативных последствиях его нелегального и несоответствующего использования. Участие в ежегодном конкурсе школ "Esi drošs, neesi pādrošs" («Будь в безопасности, не будь самоуверен») и "Superpiika" («Суперребенок»).

В 2018 году GASO планирует продолжать регулярные, связанные с безопасностью в сфере природного газа информационные образовательные мероприятия в школах, на конкурсах молодежи, публичных государственных мероприятиях и мероприятиях самоуправлений. Планируется подготовка нового информативного буклета о безопасности при использовании газа для взрослых – «Что должен знать пользователь природного газа», и для детей – "Gatis, es un Gāzēns" («Гатис, я и Газовичок»). Планируется подготовить для публикации видеосюжеты прошедшей «Школы газа».

Главные показатели

С 2013 года значительно уменьшилось количество таких неотложных вызовов, причиной которых являлись действия самого пользователя или утечка и повреждение в помещениях конечного пользователя. Это объясняется многими обстоятельствами, например, постепенно снижается количество подключений непосредственно в квартирах, пользователи устанавливают более современное оборудование, пользователи лучше информированы об использовании природного газа и т.д.

С другой стороны, общее количество необоснованных вызовов сохранилось на похожем уровне, но это не оценивается негативно, так как GASO поддерживает вызов аварийной службы также в целях предосторожности.



*Неотложные ситуации включают действия пользователя и оборудование, за эксплуатацию которого несет ответственность конечный пользователь – счетчик потребления природного газа, конечное оборудование, аппаратура природного газа и газопроводы, которые располагаются в помещениях конечного пользователя.

**Необоснованные вызовы – это такие вызовы, которые либо не касаются системы природного газа, или в которых не подтверждается неотложная или аварийная ситуация.

РАБОТНИКИ

Принцип 3	Предприятие должно гарантировать свободу общения и должно признавать эффективную процедуру коллективных переговоров;
Принцип 4	должно гарантировать исключение всех форм принудительной и обязательной работы;
Принцип 5	должно гарантировать ликвидацию принудительного детского труда; и
Принцип 6	должно исключить дискриминацию по занятости и профессии.

Оба предприятия полностью соблюдают права работников и на право общения между работниками, и в сфере недискриминации, о чем сообщают своим клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам при помощи доклада КСО и Кодекса этики.

В концерне, согласно позиции государства, невозможно представить принудительную или обязательную работу, а также принудительный детский труд. Поэтому, эти вопросы в докладе более широко не рассматриваются.

ПРОФСОЮЗЫ

Общая оценка

Обеспечиваются и поддерживаются права работников на участие в профсоюзах и коллективное обсуждение коллективных соглашений.

Риски

В этой сфере значительные риски не констатированы.

Мероприятия

Обеспечивается обсуждение коллективного договора на собраниях, где участвуют представители руководства предприятия, представители работников и профсоюзов. Раз в год дается общий отчет о выполнении обязательств Коллективного договора.

Создан орган комиссии по рассмотрению рабочих споров, в который входят представители работодателя и профсоюзов.

Обеспечиваются помещения для проведения собраний профсоюзов, а также постоянные помещения и средства связи для руководителя профсоюза. По требованию профсоюза обеспечивается необходимая информация о деятельности предприятия. Профсоюз использует ресурсы ИТ предприятия для распространения своей информации членам профсоюза. Профсоюз участвует в процессе выбора полиса страхования здоровья работников.

В 2017 году профсоюз привлекался к рассмотрению разногласий один раз *.

*Это могут быть разногласия разного рода, в том числе разногласия, не затрагивающие нарушения прав человека; профсоюз участвует только в решении вопросов своих членов.

ЗАПРЕТ ДИСКРИМИНАЦИИ

Общая оценка

Соблюдается запрет дискриминации. Не создаются препятствия для определенных групп людей. Существующий состав работников сформирован совмещая необходимые профессиональные навыки и предложение на рынке труда. Обеспечивается, что решения в отношении работников принимаются на основании соответствующих и объективных критериев.

Риски

В общем связанные с дискриминацией риски малы. Учитывая специфику работы GASO удельный вес работающих в этой сфере женщин сравнительно мал.

Мероприятия

В объявлениях о работе указаны конкретные требования для претендентов, которые вытекают из необходимых предприятию профессиональных навыков и формулируются в недискриминирующей форме. В процессе отбора работников не требуется чувствительная личная информация о претенденте, в том числе о религиозных или политических убеждениях, семейном положении, сексуальной ориентации, этническом происхождении, политических взглядах и т.д., а также не оцениваются такие внешние особенности, как цвет кожи, пол, возраст и т.п.

В Кодексе этики указан запрет дискриминации лиц на основании внешних параметров, убеждений или социального положения.

Главные показатели

На удельный вес работников – женщин существенно влияет выбор молодежи в области образования. Как видно на графике, в этом десятилетии (и, хотя более ранние данные недоступны, с большой степенью достоверности – в предыдущие десятилетия) удельный вес женщин среди выпускников смежных отраслей очень низок. Соответственно, и в Латвияс Газе удельный вес женщин сравнительно низок, отражая реальный рынок труда.



*Центральное статистическое управление

Несмотря на то, что удельный вес женщин в Латвияс Газе, по сравнению с общим предложением рынка труда во всех отраслях, мал, на уровне руководства женщины представлены равноценно с общим удельным весом женщин на предприятии.



В отчетном периоде 2017 года не получены жалобы о дискриминации на рабочем месте.

СРЕДА

- Принцип 7 Предприятие должно поддерживать меры предосторожности в отношении затрагивающих среду вызовов;
- Принцип 8 должно брать инициативы способствовать более ответственному отношению к среде; и
- Принцип 9 должно способствовать развитию и распространению дружественных среде технологий.

Продукт – природный газ, является более дружественным среде топливом, которое при сгорании создает более низкий уровень газовых выбросов, способствующих парниковому эффекту. Поэтому этот вид предпринимательской деятельности имеет долгосрочную основу и делается существенный вклад в охрану среды.

GASO строго контролирует эксплуатацию системы природного газа, эмиссии метана и заботится о безопасности системы. Сфера эксплуатации строго регламентирована, в государстве предусмотрен налог на природные ресурсы за выбросы метана в атмосферу, что дает дополнительную мотивацию ограничить объем эмиссии.

GASO помогает другим получить дружественное среде топливо и связанные с этим технологии, а также само активно использует преимущества, предоставляемые технологиями природного газа - когенерации и автотранспорта.

В целом, наибольшей заботой GASO является ограничение эмиссии метана; в свою очередь, в других областях влияние GASO на среду сравнительно невелико, в особенности, оценивая влияние с точки зрения потенциальных рисков.

УСТРАНЕНИЕ АВАРИЙ И БЕЗОПАСНОСТЬ СЕТЕЙ

Общая оценка

Природный газ может быть очень опасным в использовании, причиняя разрушения людям, имуществу и среде, поэтому GASO обеспечивает безопасную поставку природного газа, образовательную работу населения и оперативное устранение неотложных ситуаций.

Особенностью Латвии является то, что на всей территории Латвии работает только один оператор системы распределения, обеспечивающий эксплуатацию системы и устранение аварий. Такая ситуация имеет много преимуществ. Во-первых, в стране существует единый номер телефона Аварийной службы для пользователей системы природного газа. Во-вторых, все процессы управляются централизованно, что упрощает сотрудничество с различными службами и самоуправлениями в чрезвычайных ситуациях. В-третьих, это позволяет эффективно планировать ежедневные мероприятия, например, эксплуатационные работы, оборудование, транспорт и т.д.

Риски

Влияние продукта и предоставляемых услуг на людей является одним из самых значительных рисков GASO в сфере КСО, так как природный газ пожароопасен, взрывоопасен и является удушающим в закрытых помещениях. Основные риски связаны с изношенной и устаревшей инфраструктурой и газовым оборудованием в собственности потребителей, действиями людей как при использовании природного газа, так и при выполнении самовольных действий в газовом оборудовании. В свою очередь, наибольшие убытки для GASO создает разрыв подземных газопроводов в результате действий третьих лиц.

Мероприятия

На Рижском участке GASO, в ведении которого находится более половины пользователей, есть отдельная Аварийная служба, в свою очередь на участках есть отдельные аварийные бригады. Кроме единого неотложного номера телефона 112, в Латвии существует свой неотложный номер системы природного газа 114, позвонив на который люди соединяются с диспетчерами Аварийной службы GASO. Аварийные и неотложные вызовы и устранение аварийных ситуаций происходят бесплатно, таким образом, не создавая клиентам каких-либо финансовых препятствий для вызова Аварийной службы. Работники Аварийной службы и бригад проходят регулярную аттестацию. Работники Аварийной службы и бригад снабжены современными устройствами для обнаружения утечки газа и устранения последствий. Аварийная служба и участки GASO заключили соглашения с государственными оперативными службами и оперативными службами административных территорий и другими держателями коммуникаций о сотрудничестве в чрезвычайных ситуациях. В 2017 году было 404 учебных вызова, что включает совместные учения с другими оперативными службами. В случаях, если нарушено централизованная подача природного газа многим пользователям одновременно, GASO оповещает клиентов.

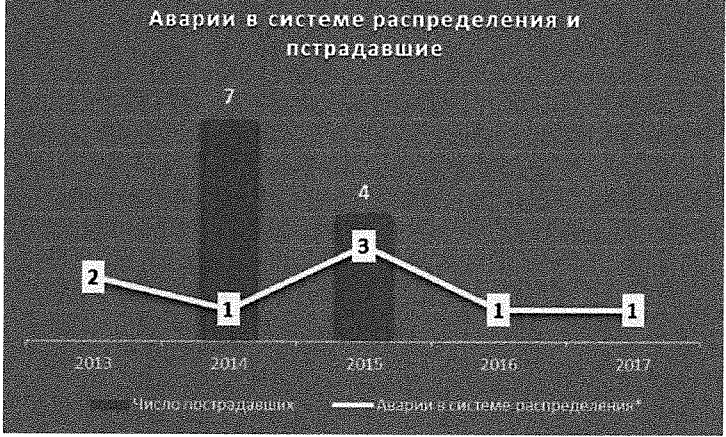
GASO регулярно выполняет работы по техническому надзору за системой распределения природного газа, а также ревизию внутренних газопроводов и работы по проверке герметичности, согласно нормативным актам и Государственным стандартам.

Главные показатели

С 2013 года количество конечных пользователей существенно не изменилось, однако, количество неотложных вызовов существенно снизилось, в т.ч. вдвое уменьшилось количество вызовов по поводу находящегося в собственности GASO оборудования.

На графике видно, что существенную часть неотложных ситуаций формируют повреждения находящегося в собственности



<p>конечных пользователей оборудования, поэтому особенно важна информированность жителей о действиях в случае утечки природного газа или повреждения оборудования.</p> <p>В 2017 году в день в среднем было получено 9 неотложных вызовов.</p>	<p>*Включает оборудование, за эксплуатацию которого ответственность несет конечный пользователь – счетчик потребления природного газа, конечное оборудование, аппаратура природного газа и газопроводы, расположенные в помещениях конечного пользователя.</p> <p>**Включая фасадные газопроводы в индивидуальных и многоквартирных домах, а также стояки и внутренние газопроводы до счетчиков в многоквартирных зданиях.</p>																		
<p>Всего аварий, которые считаются неотложными ситуациями с серьезными последствиями, в системе распределения очень мало.</p>	<p style="text-align: center;">Аварии в системе распределения и пострадавшие</p>  <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <caption>Данные для графика: Аварии в системе распределения и пострадавшие</caption> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>Число пострадавших</th> <th>Аварии в системе распределения*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2013</td> <td>7</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>2014</td> <td>4</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2015</td> <td>3</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>1</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>1</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table> <p>*Под авариями подразумеваются ситуации, когда природный газ явился причиной пожара, взрыва, когда были существенные перемены в снабжении, причинен значительный ущерб среде, когда загазованность в помещениях превысила нижний рубеж взрывоопасности или когда в результате аварии пострадали люди.</p>	Год	Число пострадавших	Аварии в системе распределения*	2013	7	2	2014	4	1	2015	3	3	2016	1	1	2017	1	1
Год	Число пострадавших	Аварии в системе распределения*																	
2013	7	2																	
2014	4	1																	
2015	3	3																	
2016	1	1																	
2017	1	1																	

ВЛИЯНИЕ НА СРЕДУ

Общая оценка

Концерн постоянно следит и выполняет мероприятия для ограничения выбросов способствующих парниковому эффекту веществ и мероприятия по энергоэффективности. Производится сортировка и передача на переработку мусора.

В системе распределения существуют два аспекта, которые в рамках GASO имеют существенное влияние на среду – эмиссия метана или природного газа и влияние хозяйственной деятельности на среду или энергоэффективность в отоплении зданий, потреблении электроэнергии и в транспорте.

Влияние главной составляющей природного газа – метана, на парниковый эффект в разрезе 100 лет оценивается как в 25 раз больше, чем влияние диоксида углерода¹, поэтому его выбросы в атмосферу необходимо максимально

¹ Международная панель изменений климата (Intergovernmental Panel on Climate Change); *IPCC Fourth Assessment Report: Climate Change 2007 - Climate Change 2007: Working Group I: The Physical Science Basis - 2.10.2 Direct Global Warming Potentials*; https://www.ipcc.ch/publications_and_data/ar4/wg1/en/ch2s2-10-2.html (осмотрен 02.03.2018.)

ограничивать. В то же время, расчеты свидетельствуют, что общее влияние от эмиссий из распределительной системы в Европейском Союзе создает только 0,21% от общего объема эмиссии парниковых газов². Для того, чтобы мотивировать предприятия к снижению объемов эмиссии, закон Латвии «О налоге на природные ресурсы» предусматривает уплату налога на природные ресурсы за эмиссии метана в атмосферу.

В распределительной системе не используется оборудование большой мощности, как, например, в системах передачи природного газа или хранилищах, где для обеспечения давления используются двигатели внутреннего сгорания или турбины, поэтому наибольшие выбросы CO₂ у GASO возникают в связи с обогревом своих зданий и при использовании автотранспорта. Для уменьшения воздействия на среду и [обеспечения] экономической эффективности хозяйственной деятельности, GASO реализует мероприятия для увеличения удельного веса природного газа в собственном потреблении, приобретая работающие на природном газе автомашины и устанавливая когенерационные установки на природном газе.

При эксплуатации системы распределения не используются вредные химикалии и не образуются засоряющие атмосферу вещества, а также не используются природные ресурсы и не создается значительное количество отходов. Для проверки герметичности газопроводов используется азот, который в обычной среде вытесняет кислород и поэтому является удушающим. Однако, азот - наиболее распространенный газ в атмосфере, и он не является вызывающим парниковый эффект. Азот немного легче воздуха, поэтому в свободной среде выветривается.

Риски

Главный риск среды в работе GASO связан с эмиссиями метана во время ремонта газопроводов, во время эксплуатации и в результате аварий. Если в процессе распределения природного газа и во время ремонтных работ известен ожидаемый объем утечки, который в долгосрочном периоде можно ограничить процессами и технологиями, то в аварийных ситуациях он непредсказуем и неконтролируем, создавая повышенный риск эмиссии. Эмиссии метана не только влияют на среду, но и создают финансовые риски от потерь продукта и начисленного налога на природные ресурсы. В свою очередь, в сфере выбросов CO₂ риски низки, так как в GASO нет производственного оборудования с большими мощностями.

Мероприятия

Эмиссия метана

На предприятии GASO назначено лицо, ответственное за мониторинг вопросов среды. Каждый квартал подготавливается расчет об утечке природного газа в окружающую среду.

Хозяйственная деятельность

С 2016 года на предприятии внедрена система энергоуправления в соответствии со стандартом LVS EN ISO 5001. Произведен углубленный анализ энергоресурсов предприятия, в результате чего определены существенные процессы энергопотребления, а также определены главные индикаторы энергопоказателей. Раз в год проводится

² Техническая Ассоциация индустрии природного газа в Европе MARCOGAZ; Position Paper *CH4 emissions in the European Natural Gas midstream sectors*, 2017; http://www.marcoqaz.org/index.php/component/docman/doc_download/5359 (осмотрен 02.03.2018.)

энергоаудит. С 2013 года до 2017 года на предприятии реализовано 27 мероприятий энергоэффективности, которые позволили снизить общее потребление энергии на 12 585 МВтч.

Предприятие систематически каждый год обновляет часть автопарка, обеспечивая, таким образом, что в целом автопарк соответствует современным требованиям отношения к среде.

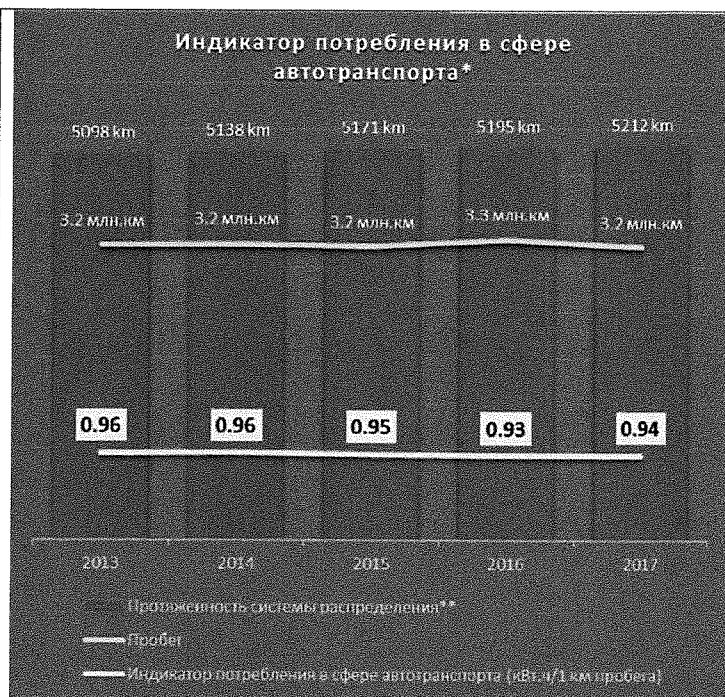
Переработка отходов

В GASO сортируются и отдельно сдаются следующие отходы: металлолом, строительные материалы и шины. На большей части участков GASO сортируются и отдельно сдаются следующие отходы: лампы, батарейки, компьютерная техника. На отдельных участках GASO сортируются и отдельно сдаются следующие отходы: бумага и пластмасса.

Главные показатели

<p>Рассчитанный в системе распределения природного газа Латвии объем эмиссии метана приблизительно в два раза меньше, чем в среднем в Европейском Союзе.</p> <p>Эмиссия природного газа из системы распределения неизбежна, поэтому негативным результатом может считаться объем эмиссии выше среднего показателя в Европейском Союзе.</p>	<p style="text-align: center;">Объем эмиссии метана в системе распределения по отношению к потребленному природному газу</p> <p style="text-align: center;">Средняя величина, рассчитанная в Европейском Союзе* 0.12%</p> <p style="text-align: center;">GASO</p> <p style="text-align: center;">*MARGOGAZ; Position Paper CH4 emissions in the European Natural Gas midstream sectors, 2017 (margogaz.org)</p>
<p>Между энергопотреблением GASO в теплоснабжении и температурой окружающей среды существует низкая корреляция, что объясняется непостоянством погодных условий, а также выполненными в предыдущие годы мероприятиями по улучшению энергоэффективности. В любом случае весь комплекс мероприятий свидетельствует о том, что энергопотребление GASO уменьшается.</p>	<p style="text-align: center;">Потребления для отопления зданий и горячей воды</p> <p style="text-align: center;">Средняя температура* — Отопление зданий и горячая вода (ГДж/л м2)**</p> <p style="text-align: center;">*Средняя температура воздуха в Латвии в отопительный сезон (январь - май и сентябрь - декабрь); источник: Центральное статистическое управление.</p> <p style="text-align: center;">**Закупленное тепло в 2013-2015 годах рассчитано на основании среднего потребления в 2016-2017 годах.</p>

Несмотря на то, что с 2013 года общая протяженность газопроводов и число клиентов немного увеличились, общий пробег автотранспорта изменился минимально, в свою очередь, среднее потребление топлива по сравнению с 2013 годом немного снизилось.



*До 2017 года включая торговца, который формирует приблизительно 10% от количества автотранспорта.

**Данные уточнены после сравнения с отчетом Латвияс Газе за 2016 год.

С 2013 года потребление электроэнергии уменьшился приблизительно на 10%, что является подтверждением эффективности указанных в докладе мероприятий.



*Латвияс Газе и GASO вместе.

ТЕХНОЛОГИИ

Общая оценка

Поддерживается использование новых и дружественных среде технологий в системе распределения природного газа и для обеспечения ее функционирования.

Для обеспечения поставки природного газа не используются энергоресурсы, так как природный газ из системы передачи получается с достаточным давлением.

Риски

Учитывая технологии и процессы, которые используются в газораспределительной системе, связанные с эмиссиями риски, в общем, малы.

Мероприятия

Предприятие уже много лет в своей работе использует такие технологии, которые позволяют осуществлять строительство и ремонт подключений газопроводов при незначительной утечке природного газа в атмосферу. Полностью реконструированы отдельные категории газового оборудования, регулирующего давление. С 2011 года реализуется программа реконструкции узлов вводов в здания, в результате чего существенно снижается вероятность утечки природного газа из узлов вводов. Для обнаружения утечек природного газа используются современные детекторы утечки природного газа, например, для обследования газопроводов системы распределения используется установленный на машине лазерный газовый детектор.

В Риге и почти во всех региональных участках GASO в теплоснабжении используется дружественный среде природный газ. И в Риге, и в большей части участков есть свои индивидуальные котельные, в которых в течение многих лет производится постепенная модернизация, и, таким образом, обеспечивается энергоэффективность. В сентябре 2017 года в комплексе зданий на улице Вагону начала работать когенерационная станция на природном газе (125 кВтэл и 189 кВтч), в отопительный сезон обеспечивающая производство электроэнергии для собственного потребления (приблизительно 50% от общего потребления комплекса, уменьшая на 30% общую закупку электроэнергии GASO из внешних источников) и базовую тепловую мощность; в свою очередь, в летний период планируется производить электроэнергию и горячую воду. В освещении зданий и территории, которое используется постоянно, произведена замена всех лампочек на энергоэффективные лампочки, а также происходит постепенная замена лампочек на всем предприятии. В комплексе зданий на улице Вагону установлены контрольные счетчики электроэнергии для каждого отдельного здания, чтобы осуществлять мониторинг и оценку потребления каждого здания. На долгосрочной основе GASO осуществляет постепенное утепление зданий и замену окон и дверей для повышения энергоэффективности зданий.

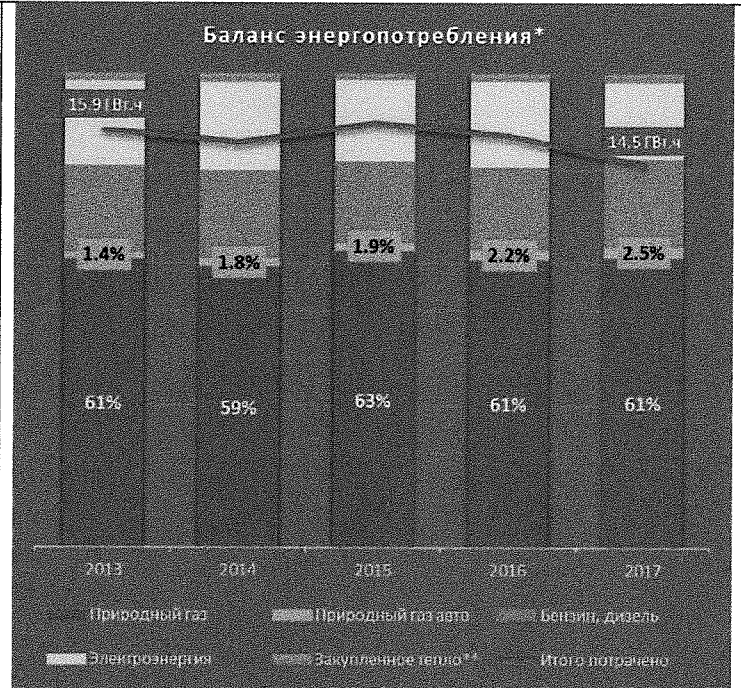
Приблизительно для ¼ автомашин на предприятии в качестве топлива используется природный газ. Использование природного газа в автотранспорте является эффективным не только с точки зрения расходов, но и существенно более положительно с точки зрения выбросов. Автомшины GASO оборудованы GPS и устройствами учета топлива, что позволило на треть уменьшить количество потребляемого топлива.

Главные показатели

GASO рассматривает природный газ как ресурс для зеленой и финансово выгодной работы, поэтому GASO целенаправленно увеличивает использование природного газа для нужд GASO.

Одновременно GASO выполняет вложения также в энергоэффективность зданий и оборудования, что, в свою очередь, уменьшает удельный вес потребления природного газа.

Общее потребление энергии с 2013 года уменьшилось на 8%, а удельный вес природного газа немного вырос, что достигнуто посредством приобретения работающего на природном газе автотранспорта.



*Энергопотребление в Латвияс Газе и GASO вместе. После реорганизации почти весь баланс остается в корзине GASO.

**Закупленное тепло в 2013-2015 годах рассчитано на основании среднего потребления в 2016-2017 годах.

БОРЬБА С КОРРУПЦИЕЙ И ВЗЯТОЧНИЧЕСТВО

Принцип 10 Предприятие должно осуществлять мероприятия направленные против всех форм коррупции, в том числе против вымогательства и взяточничества.

В составляемом *Transparency International* индексе восприятия коррупции Латвия находится на 40-м месте³. Хотя индекс исследует коррупцию в публичном секторе, он, однако, свидетельствует об общем отношении жителей к коррупции.

Латвияс Газе и GASO не участвуют в коррумпированных сделках и взяточничестве и выражают свою активную позицию по этому вопросу клиентам, партнерам по сотрудничеству и работникам, используя доклад КСО и Кодекс этики.

³ Transparency International Corruption Perceptions Index 2017.
https://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2017

Для Латвияс Газе, как для предприятия, чьи акции котируются на бирже, обязательны и предприятие строго соблюдает целый ряд условий в отношении прозрачности и открытости корпоративного управления⁴, оборота и опубликования внутренней информации и др.

Как единственный в данный момент ОСП GASO осознает риски, связанные с решениями в отношении строительства необходимой для клиентов инфраструктуры, выдачи разрешений и т.п., и активно работает, чтобы не допустить взяточничества или вымогательства при общении работников предприятия с клиентами.

КУЛЬТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ, ПРОЦЕДУРЫ И МЕРОПРИЯТИЯ

Общая оценка

На предприятии внедрены конкретные процедуры и требования, предотвращающие риск коррупции. В рамках практики хорошего корпоративного управления предприятия в особенности заботятся о том, чтобы в любом выражении хозяйственной деятельности была предотвращена возможность коррупции и взяточничества, как в отношении предоставляемых, так и в отношении получаемых обоими предприятиями услуг.

Оба предприятия как поставщики общественных услуг в отношении общественных закупок соблюдают требования закона «О закупках поставщиков общественных услуг», в котором предусмотрены процедуры объявления и выбора победителя закупки. Закупки, не соответствующие указанным в законе размерам, организуются в соответствии с детально разработанным внутренним регулированием.

Общий подход предприятия предусматривает отказ от использования услуг посреднических компаний, в свою очередь, помощь агентов используется для ясных целей, установленных в заключенных с ними договорах (взыскание долгов и т.п.).

В отношении предприятий нет рассматриваемых в настоящее время дел о действиях, направленных против конкуренции или на ее ограничение.

Мероприятия

В Уставе Латвияс Газе указано, что предприятие представляет председатель правления или не менее двух членов правления совместно. В свою очередь, члены правления GASO имеют право представлять общество только вдвоем.

В Уставе, положении по работе совета и Регламенте правления указаны должностные лица и учреждения, которые на основании договорной цены, принимают решение о заключении договора. В процессе заключения хозяйственных договоров всегда обеспечивается участие нескольких лиц. Созданы постоянные и временные комиссии по закупкам. Открытые конкурсы по закупкам публикуются на домашней странице соответствующего предприятия в интернете и в системе Бюро по надзору за закупками.

В 2018 году на предприятии GASO внедряется Кодекс этики предпринимательской деятельности, который содержит обязательства GASO и требования к партнерам по сотрудничеству, а также планируется переработать Кодекс этики, в котором будут описаны требования к работникам; планируется также провести оценку рисков коррупции. Также, ведется работа по разработке порядка подачи и рассмотрения жалоб пользователей природного газа и работников о связанных с коррупцией ситуациях, предусмотренного специально для общения работников и конечных

⁴ Более точную информацию см. в Сообщении о корпоративном управлении Латвияс Газе, которое публикуется на домашней странице предприятия и на домашней странице NASDAQ Riga одновременно с аудированным Годовым отчетом за предыдущий год, а также в сообщениях о существенных событиях на предприятии, которые публикуются на тех же каналах.

пользователей GASO. В GASO создан департамент, который в том числе реализует мероприятия для предотвращения коррупции при общении с клиентами.

За отчетный период 2017 года не получены жалобы о взяточничестве ни на одном из предприятий, а также не начаты расследования о подобных действиях или нарушениях прав в области конкуренции со стороны предприятий.

(Перевод с оригинала на латышском языке*)

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА

Акционерам АО "Латвияс Газе"

Заключение по результатам аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая отдельная и консолидированная финансовая отчетность, приведенная на страницах с 18 по 63 прилагаемого отдельного и консолидированного годового отчета, дает правдивый и справедливый взгляд на отдельное и консолидированное финансовое положение АО "Латвияс Газе" (далее – «Общество») и его дочернего общества АО "GASO" ("Концерн") по состоянию на 31 декабря 2017 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.

Предмет аудита

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Общества и консолидированной финансовой отчетности Концерна, которая включает:

- отдельный и консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отдельный и консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- отдельный и консолидированный объединенный отчет о доходах за год, закончившийся на указанную дату;
- отдельный и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отдельный и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- приложения к отдельной и консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

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.

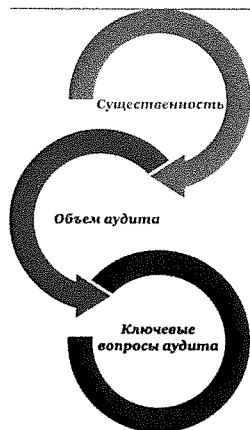
Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу и Концерну в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Латвийской Республике, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

В меру наших знаний и убеждений мы заявляем, что услуги не связанные с аудитом, которые мы предоставили Обществу и Концерну и связанным с ними предприятиям, 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.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом: 561 тысяч евро.
- Существенность на уровне финансовой отчетности Концерна в целом: 1,145 тысяч евро.
- Мы провели аудит в двух отчетных подразделениях, оба из которых находятся в Латвии.
- Объем аудита охватил 100% доходов Концерна и 100% общих активов Концерна.
- Оценка, измеряется ли балансовая стоимость основных средств в соответствии с МСФО 16

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 на уровне отдельной и консолидированной финансовой отчетности Общества и Концерна 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.

<i>Существенность на уровне Общества и Концерна в целом</i>	Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом было 561 тысяч евро, и на уровне финансовой отчетности Концерна в целом было 1,145 тысяч евро.
<i>Как мы ее определили</i>	Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом составляет 5% от прибыли до налогообложения продолжающейся деятельности.
<i>Обоснование примененного уровня существенности</i>	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества и Концерна, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы выбрали 5%, что согласуется с количественными порогами существенности, используемыми для предприятий общественного значения, ориентированных на прибыль, в этом секторе.

Мы договорились с Комитетом по аудиту, что сообщим о несоответствиях, констатированных в процессе нашего аудита, которые превышают 56 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.

<i>Ключевой вопрос аудита</i>	<i>Какие аудиторские процедуры были проведены в отношении ключевого вопроса аудита</i>
<p>Оценка того, определена ли остаточная стоимость основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16</p> <p>Здания, сооружения и оборудование сегмента распределения природного газа учитываются с использованием метода переоценки, как описано в Приложении 26. По состоянию на 31 декабря 2017 года</p>	<p>Наши аудиторские процедуры, среди прочего, включают следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> Мы привлекли наших внутренних экспертов со знаниями в вопросах оценки, учитывая субъективность, присущую оценке основных средств и необходимость углубленных знаний рынка и оценки, с целью анализа

соответствующие активы отражены в составе основных средств Концерна в сумме 236,372 тысячи евро (Приложение 10). Концерн проводит переоценку, когда есть признаки того, что справедливая стоимость активов может существенно отличаться от их балансовой стоимости. Руководство определяет справедливую стоимость зданий, сооружений и оборудования на основании оценки, проведенной независимыми сертифицированными оценщиками в соответствии со стандартами оценки, с использованием модели амортизированной восстановительной стоимости, где наиболее существенными входными параметрами являются предполагаемая стоимость приобретения и стоимость строительства активов.

Концерн провел переоценку по состоянию на 1 июня 2017 года основных средств, относящихся к сегменту распределения природного газа, которые были переданы дочерней компании АО GASO 1 декабря 2017 года в процессе реорганизации. Переоценка была проведена на основании оценки, проведенной сертифицированным независимым оценщиком и привела к росту балансовой стоимости активов на сумму 10,099 тысяч евро, как показано в Приложение 10.

Из-за размеров, сложности расчетов и связанной с ними неопределенности в оценке основных средств сегмента распределения природного газа, мы считаем оценку основных средств ключевым вопросом аудита.

целесообразности и согласованности методов и допущений, используемых оценщиком в справедливой оценке соответствующих активов, и проведения анализа рыночных цен, используемых в качестве затрат при расчете.

- Мы проанализировали профессиональную компетентность независимого оценщика, привлеченного Обществом, в отношении оценки трубопроводов и аналогичных сооружений.
- Мы оценили методологию оценки, использованную независимым оценщиком и выяснили, что использованные техники оценки соответствуют требованиям МСФО.
- Мы проверили на выборочной основе подтверждающие документы по оценке каждого актива, включая технические спецификации, принимая во внимание имеющиеся в открытом доступе специфичные и рыночные характеристики имущества.

Мы не обнаружили никаких существенных исключений, на основе выполненных процедур.

- Мы также прочитали раскрытия, предоставленные в отношении входных данных, использованных в определении справедливой стоимости основных средств, и выяснили, что они отвечают соответствующим требованиям стандартов. Мы считаем раскрытия достаточными, принимая во внимание общую презентацию финансовой отчетности.

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 единственной дочерней компании Концерна АО GASO. Для целей аудита Концерна, мы провели полный аудит Общества и АО 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 и отчет об ответственности Правления, как указано на страницах с 11 по 16 прилагаемого отдельного и консолидированного 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 3 - 4 отдельного и консолидированного годового отчета,
- консолидированный нефинансовый отчет, приведенный на страницах 64 - 84 прилагаемого консолидированного и годового отчета, и
- другую раскрытую информацию, в том числе краткую информацию о Концерне, его стратегии и целях, акциях и акционерах, которые изложены на страницах 5 - 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 об отдельной и консолидированной финансовой отчетности не распространяется на выше указанную прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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, и
- доклад руководства Общества подготовлен в соответствии с требованиями Закона о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах, и

отчет по корпоративному управлению, доступный на веб-сайте компании <http://www.lg.lv/> на дату настоящего аудиторского отчета, 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.

В дополнение, в связи с проведением нами аудита финансовой отчетности Общества и Концерна, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, утвержденными в Европейском союзе, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества и Концерна продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество или Концерн, прекратить их деятельность или когда у их отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Общества и Концерна.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Концерна, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Концерна. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Другие обязанности по отчетности в соответствии с законодательными требованиями Латвийской республики

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 21 год. Наше назначение на год, закончившийся 31 декабря 2017 года, было принято решением общего собрания акционеров от 16 июня 2017 года.

PricewaterhouseCoopers SIA
Коммерческое общество присяжных ревизоров
Лицензия № 5



Иландра Лейниņa (Ilandra Lejiņa)
Член Правления



Лолита Чапкевича (Lolita Čapkeviča)
Ответственный присяжный ревизор
Сертификат № 120

Рига, Латвия
25 апреля 2018 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.