

**Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze"
REVĪZIJAS KOMITEJAS****ziņojums akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" Padomei**

Rīgā,
2022. gada 26. aprīlī

Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" Revīzijas komiteja pārskata periodā kopš iepriekšējā ziņojuma akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" Padomei, kurš parakstīts 2021. gada 22. aprīlī, ir pildījusi Finanšu instrumentu tirgus likumā un Revīzijas komitejas Nolikumā (pieejams www.lg.lv) noteiktos revīzijas komitejas pienākumus, tai skaitā:

- uzraudzījusi akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" (turpmāk tekstā arī – Sabiedrība) gada pārskata un konsolidētā 2021. gada pārskata sagatavošanas procesu;
- uzraudzījusi akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" iekšējās kontroles, riska pārvaldības un iekšējās revīzijas sistēmas darbības efektivitāti, ciktāl tā attiecas uz gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu ticamības un objektivitātes nodrošināšanu;
- uzraudzījusi akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" 2021. gada pārskata un konsolidētā gada pārskata revīzijas norisi;
- pārbaudījusi un uzraudzījusi, vai akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" ieceltais zvērināts revidents pirms Sabiedrības gada pārskata un konsolidētā gada pārskata revīzijas uzsākšanas un tās veikšanas laikā ievēro "Revīzijas pakalpojumu likumā" noteiktās neatkarības un objektivitātes prasības, Regulas Nr. 537/2014 6. panta noteikumus par sagatavošanos minētās revīzijas veikšanai un neatkarības apdraudējuma novērtēšanu un minētās regulas 5. pantā noteiktos ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanas aizliegumus;
- sagatavojusi šo ziņojumu, lai informētu akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" Padomi par Sabiedrības gada pārskata un konsolidētā gada pārskata revīzijā zvērināta revidenta izdarītajiem secinājumiem un sniegtu viedokli par to, kā šī revīzija ir veicinājusi Sabiedrības sagatavotā gada pārskata un konsolidētā gada pārskata ticamību un objektivitāti, kā arī informētu par to, kāda ir bijusi Revīzijas komitejas nozīme šajā procesā;
- nodrošinājusi zvērinātu revidentu kandidātu atlases procesu Sabiedrībā saskaņā ar Regulas Nr. [537/2014](#) 16.pantu un šajā ziņojumā iesaka Sabiedrības akcionāru sapulcei zvērināta revidenta kandidātu Sabiedrības 2022. un 2023. gada finanšu pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu revīzijas veikšanai.

Revīzijas komiteja tās pašreizējā četru locekļu sastāvā tika apstiprināta uz trīs gadu termiņu ar Sabiedrības 2021. gada 4. novembra ārkārtas akcionāru sapulces lēmumu. Revīzijas komiteja tika iecelta, jo viens no iepriekšējā Revīzijas komitejas sastāva locekļiem 2021. gadā atstāja Revīzijas komitejas locekļa amatu un saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 55.⁷ panta deviņo daļu jauna Revīzijas komitejas locekļa ievēlēšana notiek, pārvēlot visu Revīzijas komiteju. Revīzijas komitejas priekšsēdētājs ir Juris Savickis, tās locekļi ir Antons Belevitins, Anita Kaņepa un Juris

Lapše. Revīzijas komiteja uzskata, ka tās locekļi nodrošina nepieciešamo kompetenču (tai skaitā nepieciešamās zināšanas nozarē, kurā darbojas Sabiedrība) kopumu efektīvai revīzijas komitejas darbībai, jo Juris Savickis ir ilggadējs Sabiedrības Padomes loceklis; Juris Savickis, Anita Kaņepa un Antons Belevitins iepriekšējos trīs gadus bijuši Revīzijas komitejas locekļi; Anita Kaņepa un Juris Lapše ir Latvijas zvērināti revidenti ar vairāk kā divdesmit gadu pieredzi finanšu pārskatu revīzijās. Revīzijas komitejai darbā palīdz tās sekretāre, kuras pienākumi aprakstīti Revīzijas komitejas Nolikumā.

Kopš tās apstiprināšanas 2021. gada 4. novembrī, Revīzijas komiteja ir pildījusi augstāk minētos uzdevumus, veicot sekojošo:

- ir notikušas 3 Revīzijas komitejas sēdes, kurās visās ir bijis Revīzijas komitejas Nolikumā noteiktais kvorums sēdes lemttiesīgumam. Revīzijas komitejas priekšsēdētājs Juris Savickis un tās locekļi Anita Kaņepa un Juris Lapše ir apmeklējuši visas 3 sēdes, savukārt Revīzijas komitejas loceklis Antons Belevitins ir apmeklējis 2 sēdes;
- Revīzijas komiteja savās sēdēs ir uzklusījusi Sabiedrības un tās meitas sabiedrības AS "Gasol" ārējā revidenta PricewaterhouseCoopers SIA (turpmāk tekstā arī – Revidents) revīzijas darba grupas vadītāju prezentācijas par revīzijas plānu, tās norisi, rezultātiem un secinājumiem;
- Revīzijas komiteja savās sēdēs ir uzklusījusi Sabiedrības un tās meitas sabiedrības akciju sabiedrības "Gasol" valdes locekļu prezentācijas par risku pārvaldības un iekšējās kontroles sistēmām saistībā ar gada pārskata sagatavošanu un būtiskām aplēsēm, spriedumiem un novērtējumiem;
- Revīzijas komiteja savā sēdē ir uzklusījusi Sabiedrības valdes locekļu prezentācijas par 2021. gada būtiskākajiem darījumiem un notikumiem, un to ietekmi uz finanšu pārskatiem, tai skaitā notikumu pēc bilances datuma ietekmi uz finanšu pārskatiem un darbības turpināšanas principu, par būtiskākajām jomām, kurās vadībai nācās izdarīt pieņemumus un aplēses sastādot finanšu pārskatus, par Sabiedrības pielietotajām kontroles procedūrām attiecībā uz starptautiski noteikto sankciju ievērošanu;
- Revīzijas komiteja ir izskatījusi Sabiedrības Iekšējā audita daļas ziņojumu par 2021. gada audita darba plāna izpildi;
- Revīzijas komiteja savā sēdē ir uzklusījusi Sabiedrības Iekšējā audita daļas vadītājas prezentāciju par Sabiedrības Iekšējā audita darba plānu un tā rezultātiem;
- Revīzijas locekļi Anita Kaņepa un Juris Lapše ir vairākas reizes attālināti tikušies un sarakstījušies ar Sabiedrības Revidenta darba grupas vadītājiem, kā arī ar Sabiedrības valdes locekļiem, galveno grāmatvedi un Juridiskā un cilvēkresursu attīstības departamenta vadību, lai pārrunātu specifiskus ar Sabiedrības 2021. gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu un to revīziju saistītus jautājumus;
- Revīzijas komitejas locekļi ir izskatījuši Sabiedrības 2021. gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu;
- Revīzijas komitejas locekļi ir izskatījuši Sabiedrības revidenta PricewaterhouseCoopers SIA ziņojumu akcionāriem par Sabiedrības 2021. gada finanšu pārskatiem un konsolidētajiem pārskatiem, kas sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī revidentu ziņojumu Revīzijas komitejai.

Revīzijas komiteja apliecina, ka tai tika nodrošināta pietiekama un laicīga informācija no vadības un revidenta puses, lai nodrošinātu efektīvu Revīzijas komitejas uzdevumu izpildi, t.sk. revidentu sagatavotais papildus ziņojums Revīzijas komitejai ar atbilstošu saturu.

Revīzijas komiteja konstatēja sekojošo:

- Revidenta Ziņojums Akcionāriem ir nemodificēts, t.i. tas nesatur iebildes vai citas modifikācijas;

- Revidenta sniegtie paskaidrojumi un ziņojums Revīzijas komitejai sniedz detalizētāku informāciju par veikto revīziju un tas ir konsekvents ar ziņojumā akcionāriem sniegto informāciju. Revīzijas komiteja uzskata, ka revīzijas procesā revidentu piemērotais profesionālais skepticisms bija atbilstošs;
- Galvenie revīzijas jautājumi ir aprakstīti revidentu ziņojumā akcionāriem;
- Revidents ir apliecinājis savu neatkarību un Revīzijas komitejas uzmanības lokā nav nonākuši apstākļi, kas liecinātu par neatkarības apdraudējumu;
- Balstoties uz iepriekš aprakstīto, Revīzijas komiteja uzskata, ka veiktā revīzija veicinājusi akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" sagatavotā 2021. gada pārskata un konsolidētā gada pārskata ticamību un objektivitāti;
- Revīzijas komiteja uzskata, ka būtiskākās grāmatvedības aplēses un vērtējumi ir atspoguļoti Sabiedrības 2021. gada finanšu pārskata 26. pielikumā;
- Revidents ir apliecinājis Revīzijas komitejai, ka saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem, iepazīstoties ar Sabiedrības iekšējām kontrolēm attiecībā uz finanšu pārskatu sagatavošanu, kā arī veicot šo kontroļu izvērtējumu revīzijas ietvaros, Revidents nav konstatējis būtiskus trūkumus minētajās kontrolēs;
- Sabiedrības iekšējais auditors savā ziņojumā par 2021.gada audita darba plāna izpildi norādījis, ka balstoties uz 2021. gadā veiktā iekšējā auditora darba rezultātiem, Sabiedrības iekšējās kontroles sistēma auditētajās darbības jomās lielākoties ir vērtējama kā labi organizēta;
- Revīzijas komitejai ir no Sabiedrības Valdes atšķirīgs viedoklis attiecībā uz atsevišķiem Korporatīvās pārvaldības ziņojumā ietvertajiem vērtējumiem par atbilstību Tieslietu ministrijas konsultatīvās padomes 2020. gadā izdotajam Korporatīvās pārvaldības kodeksam. Revīzijas komiteja uzskata, ka, lai nodrošinātu pilnu atbilstību minētajam kodeksam, ir jāpilnveido Sabiedrības iekšējā audita daļas sadarbība ar Padomi, tai skaitā, Padomei ir jāapstiprina iekšējās audita daļas nolikums, kurā ietvertas skaidras normas attiecībā uz iekšējā audita funkcijas neatkarību, Padomei ir katru gadu savlaicīgi jāapstiprina iekšējā audita plāns un regulāri jāizskata iekšējā audita ziņojumi. Revīzijas komiteja arī rekomendē Padomei izskatīt Valdes iesniegto jauno risku pārvaldības politiku un, tās apstiprināšanas gadījumā, pārtraudēt riska pārvaldības funkcijas ieviešanas gaitu saskaņā ar jauno politiku, tai skaitā vismaz reizi gadā izskatot Valdes ziņojumus par risku vadības pasākumiem un risku vadības politikas īstenošanu. Revīzijas komiteja arī rekomendē Padomei izskatīt Sabiedrības Ētikas kodeksu, kā arī vismaz reizi gadā veikt padomes darba pašnovērtējumu. Revīzijas komiteja arī iesaka izvērtēt Sabiedrības Valdes un Padomes locekļu atalgojuma politiku attiecībā uz Padomes locekļu atalgojuma mainīgo daļu.

Pārskata periodā Revīzijas komiteja izvērtēja vienu PricewaterhouseCoopers SIA iesniegumu par ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanu, izskatot Revidenta sniegto neatkarības apdraudējuma izvērtējumu. Revīzijas komiteja konstatēja, ka piedāvātais pakalpojums neapdraud revidenta neatkarību, jo tas ir publiski pieejams informatīvs normatīvo dokumentu apkopojums un skaidrojums, un deva atļauju tā abonēšanas pakalpojumam 600 EUR vērtībā.

Saskaņā ar ES Regulas 537/2014 un Revīzijas pakalpojumu likuma nosacījumiem PricewaterhouseCoopers SIA varētu sniegt revīzijas pakalpojumus līdz pat 2023. gada finanšu pārskatu revīzijai, taču saskaņā ar Sabiedrības pieņemto praksi, Revidents bija apstiprināts uz vienu gadu un Revīzijas komiteja organizēja revidenta atlases procedūru. Revīzijas komiteja veica revidentu kandidātu atlases procesu 2022. un 2023. gada finanšu pārskatu revīzijai. Revīzijas komiteja, pildot savus pienākumus, sākotnēji uzaicināja 4 pasaulē lielākās starptautiskās auditorkompānijas iesniegt revīzijas pakalpojumu piedāvājumus, taču tika saņemts tikai viens piedāvājums, kurš vēlāk tika atsaukts. Tādēļ Revīzijas komiteja organizēja atkārtotu cenu aptauju,

kurā uzaicināja piedalīties visas Finanšu ministrijas mājaslapā 2022. gada 14. martā pieejamajā Sabiedriskas nozīmes struktūru zvērinātu revidentu sarakstā ietvertās piecpadsmit zvērinātu revidentu komercsabiedrības. Revīzijas komiteja saņēma tikai divus piedāvājumus un divus rakstiskus atteikumus iesniegt piedāvājumus. Revīzijas komiteja uzskata, ka viens no diviem pretendentiem neatbilst normatīvajos aktos noteiktajiem revidenta neatkarības kritērijiem, jo 2022. gadā ir sniedzis ES Regulas Nr. 537/2014 5. pantā ietvertus ar revīziju nesaistītus pakalpojumus, kurus uzņēmumam nedrīkst sniegt tās revidents, tādēļ Revīzijas komiteja uzskata, ka šī pretendenta piedāvājums nav akceptējams. Saskaņā ar iesniegto piedāvājumu, otrs pretendents atbilst Revīzijas komitejas izstrādātajā cenu aptaujas Tehniskajā specifikācijā ietvertajiem kvalifikācijas kritērijiem. Balstoties uz šiem apsvērumiem, Revīzijas komiteja iesaka par Sabiedrības un tās meitas sabiedrības 2022. un 2023. gada finanšu pārskatu revidentu apstiprināt AS "Nexia Audit Advice".

Bez tam, pārskata periodā kopš Revīzijas Komitejas sastāva apstiprināšanas 2021. gada 4. novembrī, Revīzijas komiteja ir:

- ievēlējusi Revīzijas komitejas priekšsēdētāju;
- izskatījusi un grozījusi Revīzijas komitejas Nolikumu un iesniegusi to apstiprināšanai Sabiedrības Padomē. Veiktie grozījumi ir sagatavoti balstoties uz Finanšu un kapitāla tirgus komisijas Vadlīnijām sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijas komitejas izveidošanai, darbībai un uzraudzībai. Vadlīnijas ir izstrādātas pēc Latvijas Republikas Finanšu ministrijas pasūtījuma, ņemot vērā prasības, kas noteiktas ES Regulā Nr. 537/2014, Revīzijas pakalpojumu likumā un Finanšu instrumentu tirgus likumā, kā arī balstoties uz korporatīvās pārvaldības labās prakses principiem, ciktāl tie nav pretrunā Latvijas komerc tiesību reglamentējošiem normatīvajiem aktiem. Grozījumu būtība ir nodrošināt Revīzijas komitejas darba neatkarību un tās pieņemto lēmumu konfidencialitāti. Revīzijas komiteja lūdz Padomi izskatīt un apstiprināt minētos grozījumus Revīzijas komitejas Nolikumā;
- apstiprinājusi Revīzijas komitejas darba plānu un sēžu plānu.

Ar cieņu,

Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze"
Revīzijas komitejas priekšsēdētājs



Juris Savickis