

**РЕВИЗИОННЫЙ КОМИТЕТ
акционерного общества «Латвияс Газе»**

Рига,
22 апреля 2021 года

**Акционерам
акционерного общества «Латвияс Газе»**

**ДОКЛАД
УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ЗА 2020 ГОД**

Выполняя требования 2 части статьи 41 Директивы Европейского Парламента и Совета 2006/43/ЕК и статьи 55³ Закона о рынке финансовых инструментов и согласно 1 части этой статьи Ревизионный комитет акционерного общества «Латвияс Газе» выполнил установленные в Законе о рынке финансовых инструментов обязанности ревизионного комитета, в том числе:

- наблюдал за подготовкой финансового отчета акционерного общества «Латвияс Газе» (далее в тексте – Общество), который подготовлен согласно законам Латвийской Республики «О бухгалтерии» и «Закону о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах», а также Правилам КМ № 775 «Правила применения закона о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах» (22.12.2015.) и финансового отчета, который подготовлен согласно требованиям о финансовой отчетности утвержденных в Европейском Союзе Международных стандартов финансовой отчетности;
- наблюдал за эффективностью деятельности систем внутреннего контроля, управления рисками и внутреннего контроля акционерного общества «Латвияс Газе», насколько это относится к обеспечению правдивости и объективности годовых отчетов;
- наблюдал за ходом ревизии годового отчета акционерного общества «Латвияс Газе»;
- проверил и наблюдал соблюдает ли назначенный акционерным обществом «Латвияс Газе» присяжный ревизор до начала ревизии годового отчета Общества и во время ее проведения установленные в «Законе о ревизионных услугах» требования независимости объективности, положения статьи 6 Регулы № 537/2014 о подготовке к проведению упомянутой ревизии и предотвращении угрозы независимости и установленный в пункте 5 этой Регулы запрет на оказание несвязанных с ревизией услуг;
- проверил и наблюдал за независимостью избранного акционерным обществом «Латвияс Газе» присяжного ревизора – коммерческого общества ООО PricewaterhouseCoopers в понимании «Закона о ревизионных услугах».

Ревизионный комитет ознакомился также с деятельностью системы внутреннего контроля и управления рисками и считает, что она эффективна и соответствует стандартам хорошей практики.

13 февраля 2020 года Правление Общества утвердило изменения в Положении о ревизионном комитете, а 30 марта 2020 года на собрании акционеров избрали Ревизионный комитет в составе 4 членов. Ревизионный комитет Общества в отчетном периоде работал согласно новому положению и в следующем составе: председатель Юрис Савцкис, члены Антон Белевитин, Анита Канепа и Бенита Кудоре. В период с 1 апреля 2020 года по 30 марта 2021 года состоялось 4 заседания Ревизионного комитета. Заседания Ревизионного комитета протоколировала делопроизводитель Вита Андруце.

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

Ревизионный комитет считает, что финансовые отчеты акционерного общества «Латвияс Газе», подготовленные согласно требованиям утвержденных в Европейском Союзе Международных стандартов финансовой отчетности, составлены с соблюдением всех нормативных актов и ревизия этих финансовых отчетов прошла согласно международным ревизионным стандартам.

Ревизию годовых отчетов акционерного общества «Латвияс Газе» и дочернего предприятия акционерного общества «Gasо» за 2020 год провело ООО PricewaterhouseCoopers. 14 октября 2020 года члены Ревизионного комитета встретились и обсудили с ревизором план ревизии и подход к ревизии финансовых отчетов за 2020 год. Устранение констатированных в результате ревизии несовершенств прошло быстро и эффективно. Ревизионный комитет подтверждает, что применяемый ревизорами в процессе ревизии профессиональный скептицизм был соответствующим.

Наблюдая за подготовкой финансовых отчетов и процессом их ревизии, мы убедились, что проведенная ревизия способствовала правдивости и объективности подготовленного акционерным обществом «Латвияс Газе» финансового отчета.

Основным проблемным вопросом ревизии в 2020 году было признание доходов, что детальней описано в Докладе «Ревизоров годовых отчетов и консолидированных отчетов АО «Латвияс Газе» 2020 года ООО PricewaterhouseCoopers» в разделе «Основные вопросы ревизии». Ревизоры информировали Ревизионный комитет о проведенных процедурах в отношении главного вопроса ревизии, а также ревизоры оценили, достаточная ли и соответствующая информация открыта в финансовых отчетах об основных допущениях и соображениях, а также другая информация согласно требованиям 15 МСФО.

В отчетном году Ревизионный комитет оценил два заявления ООО PricewaterhouseCoopers об оказании не связанных с ревизией услуг. Ревизионный комитет дал разрешение на оказание одной услуги, вторая была отклонена.

30 марта 2020 года в акционерном обществе «Латвияс Газе» утверждена «Политика вознаграждения членов Правления и Совета».

Ревизионный комитет согласно утвержденной Правлением политике, в которой происходит организация процесса отбора ревизоров, провел процесс отбора кандидатов в ревизоры для ревизии финансовых отчетов за 2021 год. Ревизионный комитет, выполняя свои обязанности, провел опрос цен 4 международных аудиторских компаний: были получены 3 предложения (ООО PricewaterhouseCoopers, АО KPMG Baltics, ООО «Deloitte Audits Latvia»),

а 1 аудиторская компания (ООО «Ernst & Young Baltic») отказалась подавать свое предложение. Оценив все предложения, Ревизионный комитет констатировал, что АО KPMG Baltics не может быть утверждено в качестве ревизора следующего годового отчета, потому что, принимая его предложение не были бы соблюдены условия 2 части статьи 4 Регулы Европейского Парламента и Совета (ЕС) № 537/2014 «Об особых требованиях в отношении обязательных ревизий в структурах общественного значения и которой отменяется Решение Комиссии 2005/909/ЕК» (16.04.2014). Поэтому выбор остается между 2 кандидатами: ООО PricewaterhouseCoopers и ООО «Deloitte Audits Latvia».

Ревизионный комитет для ревизии финансовых отчетов 2021 года рекомендует избрать ООО PricewaterhouseCoopers:

- в своей ревизионной команде ООО PricewaterhouseCoopers накопило важный опыт и знания об акционерном обществе «Латвияс Газе» и акционерном обществе «Gasol», потому что является ревизором предприятия уже несколько лет и хорошо знает специфику деятельности и учета в отрасли распределения и торговли газом. Финансовое предложение ООО PricewaterhouseCoopers выгоднее чем у второго претендента ООО «Deloitte Audits Latvia» (финансовое предложение на 40% дороже).
- акционерное общество «Латвияс Газе» начало котировку акций на NASDAQ Rīga 15 февраля 1999 года (по доступной на домашней странице биржи информации). Учитывая эту дату и положения вышеупомянутой регулы, последний финансовый год, ревизию которого может проводить ООО PricewaterhouseCoopers, это 2023 год, если только будет назначено до 17 июня 2023 года. Поэтому назначение ООО PricewaterhouseCoopers ревизором в отношении годового отчета за 2021 год не противоречит соответствующим требованиям Регулы ЕС.

Ревизионный комитет не возражает против дальнейшего сотрудничества с коммерческим обществом присяжных ревизоров ООО PricewaterhouseCoopers, избирая их ревизорами годового отчета за 2021 год, не будут нарушены требования Закона о рынке финансовых инструментов и Закона о ревизионных услугах, у которого получен достаточный опыт, доступны ресурсы, получено понимание об Обществе в целом и обеспечена независимость ревизоров, выполняя ревизии акционерного общества «Латвияс Газе» за предыдущие годы.

С уважением,

Председатель Ревизионного комитета
акционерного общества «Латвияс Газе»

Юрис Савицкис

