

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам  
Акционерного общества «Latvijas Gāze»

### **Заключение по результатам аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности**

#### **Наше мнение по результатам аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности**

Мы провели аудит отдельной и консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Latvijas Gāze», рег. № 40003000642 («Общество») и его дочернего общества («Концерн»), входящей в отдельный и консолидированный годовой отчет на стр. с 27 по 76 и состоящей из:

- отдельного и консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года,
- отдельного и консолидированного отчета о прибылях и убытках и отчета о совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года,
- отдельного и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату,
- отдельного и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также
- примечаний к отдельной и консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная и консолидированная финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление об отдельном и консолидированном финансовом положении Общества и Концерна по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также отдельных и консолидированных финансовых результатах и отдельном и консолидированном движении денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Европейским Союзом.

#### **Основание для выражения мнения**

В соответствии с законом Латвийской Республики «Об аудиторских услугах» мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принятыми в Латвийской Республике. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной и консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу и Концерну в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров и требованиями к независимости, включенными в закон Латвийской Республики «Об

аудиторских услугах», применимыми к нашему аудиту отдельной и консолидированной финансовой отчетности в Латвийской Республике. Нами выполнены прочие этические обязанности и требования к объективности в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) и законом Латвийской Республики «Об аудиторских услугах».

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, указанную в отдельной и консолидированной финансовой отчетности, а также в сообщении руководства, что в 2022 году Общество сталкивалось с различными вызовами, в том числе с уменьшением объема проданного газа на 53%, по сравнению с 2021 годом. 11 августа 2022 года вступили в силу изменения к «Закону об энергетике», в соответствии с которыми с 1 января 2023 года запрещены поставки природного газа из Российской Федерации. Однако, Общество в 2022 году реструктурировало свои цепочки поставок и продолжает осуществлять поставки природного газа из других стран. В соответствии с изменениями к «Закону об энергетике», с 1 мая 2023 года для домашних хозяйств будет полностью открыт рынок природного газа. Не известно, как ситуация будет развиваться в будущем и влияние будущих событий на будущую деятельность Общества может отличаться от оценки руководства. Мы не выражаем мнение с оговоркой в связи с этими вопросами.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являются наиболее значимыми для нашего аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашей отдельной и консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, поэтому мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Помимо вопросов, которые описаны в разделе *Важные обстоятельства*, мы определили ниже указанные вопросы, как ключевые вопросы, о которых необходимо предоставить информацию в нашем заключении:

Ключевой вопрос аудита	Наши действия
<b>Оценка инвестиции, предназначенной для продажи (инвестиции в дочернее предприятие) и предоставление информации (отдельная финансовая отчетность)</b>	
<p><i>Балансовая стоимость инвестиции, предназначенной для продажи (инвестиции в дочернее предприятие) на 31 декабря 2022 года составляет 122 000 тыс. евро; убытки от переоценки вложений, предназначенных для продажи в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», признанные в 2022 году, составляют 72 534 тыс. евро.</i></p> <p><i>Ссылка на примечание к финансовой отчетности Общества: 9 примечание «Прекращаемая деятельность» и 27 примечание «Главные бухгалтерские</i></p>	<p>В рамках проведенных процедур, среди прочего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>оценили, соответствует ли учетная политика, применяемая Обществом в отношении классификации и оценки инвестиции, предназначенной для продажи, требованиям МСФО;</li> <li>оценили, сделало ли руководство надлежащие суждения относительно переклассификации инвестиции в дочернее предприятие в инвестицию, предназначенную для продажи;</li> </ul>

Ключевой вопрос аудита	Наши действия
<p><i>политики» – Предназначенное для продажи вложение и прекращаемая деятельность.</i></p> <p>В отчетном году акционеры Общества приняли решение продать 100% вложения Общества в АО «Gasco», в связи с чем в балансе Общества инвестиция в дочернее предприятие была переклассифицирована в инвестиции, предназначенные для продажи.</p> <p>Инвестиция, предназначенная для продажи (инвестиция в дочернее предприятие) была протестирована на предмет обесценения в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и оценена в соответствии с МСФО 5 в соответствии с наименьшей из двух величин: балансовой стоимостью или справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу.</p> <p>Руководство должно выносить суждения, чтобы определить, соблюдаются ли требования классификации в соответствии с МСФО 5. Учитывая также тот факт, что инвестиция, предназначенная для продажи, на балансе Компании на 31 декабря 2022 года составляет 32.2% от общей суммы активов, мы считаем, что эта область является одним из ключевых вопросов аудита.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• обсудили с руководством возможное обесценение инвестиции, предназначенной для продажи, в соответствии с МСФО 36, и оценили оценки, сделанные руководством в отношении ее оценки в соответствии с МСФО 5;</li> <li>• проверили раскрытую информацию в отдельной финансовой отчетности Общества об инвестиции, предназначенной для продажи, в соответствии с требованиями МСФО.</li> </ul>
Оценка прекращаемой деятельности и предоставление информации (консолидированная финансовая отчетность)	
<p><i>Балансовая стоимость инвестиции, предназначенной для продажи в консолидированном балансе Концерна на 31 декабря 2022 года составляет 170 225 тыс. евро; балансовая стоимость обязательств непосредственно связанных с вложениями, предназначенными для продажи, в консолидированном балансе Концерна на 31 декабря 2022 года составляет 47 052 тыс. евро; убытки от прекращаемой деятельности в 2022 году: 61 442 тыс. евро (в 2021 году прибыль 16 389 тыс. евро).</i></p> <p><i>Ссылка на примечание к консолидированной финансовой отчетности Концерна: 9 примечание «Прекращаемая деятельность» и 27 примечание «Главные бухгалтерские политики» – Предназначенное для продажи вложение и прекращаемая деятельность.</i></p>	<p>В рамках проведенных процедур, среди прочих:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценили, соответствует ли учетная политика, применяемая Концерном в отношении классификации и оценки инвестиции, предназначенной для продажи, и прекращаемой деятельности требованиям МСФО;</li> <li>• оценили вывод руководства относительно классификации активов и обязательств АО «Gasco» (как выбывающей группы) как предназначенных для продажи;</li> <li>• обсудили с руководством возможное обесценение инвестиции, предназначенной для продажи, в соответствии с МСФО 36, и оценили оценки, сделанные руководством в отношении ее оценки в соответствии с МСФО 5;</li> </ul>

Ключевой вопрос аудита	Наши действия
<p>В связи с решением акционеров Общества продать 100% вложения Общества в АО «Gasol», в консолидированном балансе Концернa активы и обязательства АО «Gasol» (выбывающая группа) указаны как инвестиции, предназначенные для продажи, и обязательства, непосредственно связанные с вложениями, предназначенными для продажи, в свою очередь прибыль или убытки от прекращенной деятельности отдельно указаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках Концернa за отчетный год и за предыдущий отчетный год.</p> <p>Активы, предназначенные для продажи, были протестированы на предмет обесценения в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и оценены в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» в соответствии с наименьшей из двух величин: балансовой стоимостью или справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу.</p> <p>Учитывая объем активов и обязательств, предназначенных для продажи, а также необходимые суждения о том, были ли соблюдены требования классификации в соответствии с МСФО 5, мы определили эту область как ключевой вопрос аудита.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• проверили раскрытую информацию в консолидированной финансовой отчетности Концернa об инвестициях, предназначенной для продажи, и прекращаемой деятельности в соответствии с требованиями МСФО, в том числе за предыдущий отчетный год.</li> </ul>

#### Прочие обстоятельства

Аудит отдельной и консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Latvijas Gāze» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 20 апреля 2022 года.

#### Прочая информация

Руководство Общества и Концернa несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит:

- информацию о совете на стр. 5, приложенную к годовой отчетности,
- информацию о правлении на стр. 6, приложенную к годовой отчетности,
- информацию о Концерне, стратегии и целях, фокусе Концернa, акциях и акционерах, фактах и числах о Концерне на стр. 7-15, приложенную к годовой отчетности,
- сообщение руководства на стр. 16-25, приложенное к годовой отчетности,
- сообщение об ответственности правления на стр. 26, приложенное к годовой отчетности,

- консолидированный нефинансовый отчет на стр. 77-116, приложенный к годовой отчетности,
- отчет о корпоративном управлении, подготовленный в виде отдельной части годового отчета, с указанием в сообщении руководства адреса веб-сайта в сети Интернет, где отчет о корпоративном управлении находится в открытом доступе в электронном виде,
- отчет о вознаграждении с указанием в сообщении руководства адреса веб-сайта в сети Интернет, где отчет о вознаграждении находится в открытом доступе в электронном виде.

Наше мнение об отдельной и консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, приложенную к годовой отчетности, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации, за исключением случаев, описанных в разделе «Прочие обязанности по сообщению, распространяемые на прочую информацию в соответствии с законодательством Латвийской Республики» нашего заключения.

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 и в свете знаний и понимания Общества, Концерна и его среды, полученных в ходе аудита, 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.

#### **Прочие требования, распространяемые на прочую информацию в соответствии с требованиями законодательства Латвийской Республики**

В дополнение к требованиям, установленным МСА, в соответствии с законом Латвийской Республики «Об аудиторских услугах» в отношении сообщения руководства наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение, подготовлено ли сообщение руководства в соответствии с требованиями закона Латвийской Республики «О годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах».

На основании исключительно той работы, которая должна была быть проведена в ходе нашего аудита, на наш взгляд:

- информация, приведенная в сообщении руководства за финансовый год, для которого подготовлена отдельная и консолидированная финансовая отчетность, соответствует отдельной и консолидированной финансовой отчетности; а также
- сообщение руководства подготовлено в соответствии с требованиями закона Латвийской Республики «О годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах».

Согласно закону Латвийской Республики «Об аудиторских услугах» мы также обязаны выразить мнение о том, предоставлена ли информация в отчете о корпоративном управлении в соответствии с пунктами 3, 4, 6, 8 и 9 части первой статьи 56<sup>1</sup> закона Латвийской Республики «О рынке финансовых инструментов».

По нашему мнению, в отчете о корпоративном управлении предоставляется информация в соответствии с требованиями, изложенными в пунктах 3, 4, 6, 8 и 9 части первой статьи 56<sup>1</sup>, а также в пункте 5 части второй статьи 56<sup>2</sup> закона Латвийской Республики «О рынке финансовых инструментов» и включает в себя информацию, указанную в пунктах 1, 2, 3, 4, 7 и 8 части второй статьи 56<sup>2</sup>.

Согласно закону Латвийской Республики «Об аудиторских услугах» мы также обязаны выразить мнение о том, содержит ли отчет о вознаграждении информацию, указанную в статье 59<sup>4</sup> закона Латвийской Республики «О рынке финансовых инструментов», и были ли обнаружены существенные несоответствия в отчете о вознаграждении с финансовой информацией, указанной в годовом отчете.

По нашему мнению, отчет о вознаграждении содержит информацию, указанную в статье 59<sup>4</sup> закона Латвийской Республики «О рынке финансовых инструментов», и в отчете о вознаграждении не обнаружено существенных несоответствий с финансовой информацией, указанной в годовом отчете.

Кроме того, согласно закону Латвийской Республики «Об аудиторских услугах», мы обязаны предоставить в аудиторском заключении информацию о том, подготовил ли Концерн консолидированный нефинансовый отчет и включен ли консолидированный нефинансовый отчет в сообщение руководства или подготовлен как отдельная часть консолидированной годовой отчетности.

Сообщаем, что Концерн подготовил консолидированный нефинансовый отчет как отдельную часть консолидированной годовой отчетности.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества и Концерна, за отдельную и консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной и консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Европейским Союзом, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной и консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной и консолидированной 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 консолидированной отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество и Концерн, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности Общества и Концерна.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной и консолидированной финансовой отчетности Общества и Концерна.

#### **Ответственность аудитора за аудит отдельной и консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная и консолидированная 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 отдельной и консолидированной 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 отдельной и консолидированной 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 и Концерна.
- 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 и Концерна 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 отдельной и консолидированной 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 и Концерн утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- Проводим оценку представления отдельной и консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная и консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- Получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства о финансовой информации общества Концерна с целью выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы ответственны за руководство, надзор и проведение аудита Концерна. Мы полностью ответственны за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное Общество и Концерна 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 Общества и Концерна о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и объективности и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из всех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества и Концерна, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита отдельной и консолидированной 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 общественная выгода от раскрытия такой информации не перевешивает негативные последствия ее раскрытия.

### **Сообщение в соответствии с требованиями других нормативных актов**

**Прочие заявления и подтверждения, подлежащие включению в аудиторское заключение в соответствии с требованиями законодательства Латвийской Республики и Европейского Союза при оказании аудиторских услуг компаниям, являющимся субъектами общественного интереса**

27 июня 2022 года очередное собрание акционеров поручило нам провести аудит отдельной и консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Latvijas Gāze» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Общий непрерывный срок наших аудиторских заданий составляет 1 год и включает отчетный период за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Мы подтверждаем, что:

- наше аудиторское заключение соответствует дополнительному отчету, представленному Комитету по аудиту;
- как указано в статье 37<sup>о</sup> закона Латвийской Республики «Об аудиторских услугах», мы не оказывали Обществу и Концерну услуги, не связанные с аудитом, упомянутые в пункте 1 статьи 5 Регламента ЕС (ЕС) № 537/2014. В ходе аудита мы сохранили свою независимость от проверяемого Общества и Концерна.

Помимо аудита, в течение периода, охватываемого нашим обязательным аудитом, мы не оказывали никаких других услуг Обществу и Концерну, которые не представлены в сообщении руководства или отдельной финансовой отчетности Общества и консолидированной финансовой отчетности Концерна.

Аудитор, ответственный за аудиторский проект, по результатам которого выпущено данное аудиторское заключение независимого аудитора – Мария Янсоне.

АО «Nexia Audit Advice»

Коммерческое общество присяжных аудиторов, лицензия № 134

**Мария Янсоне**  
Член правления,  
ответственный присяжный аудитор,  
сертификат № 25



**Андрей Пономарев**  
Председатель правления,  
генеральный директор



Рига, Латвия  
19 апреля 2023 года