



**Доклад
РЕВИЗИОННОГО КОМИТЕТА
акционерного общества «Latvijas Gāze»**

Совету акционерного общества «Latvijas Gāze»

Рига,
26 апреля 2022 года

Ревизионный комитет акционерного общества «Latvijas Gāze» в период с предыдущего доклада Совету акционерного общества «Latvijas Gāze», который подписан 22 апреля 2021 года, исполнял обязанности ревизионного комитета, установленные в Законе о рынке финансовых инструментов и Положении о Ревизионном комитете (доступно www.lg.lv), в том числе:

- наблюдал за процессом подготовки годового отчета и консолидированного годового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» (далее в тексте также – Общество) за 2021 год;
- наблюдал за эффективностью деятельности систем внутреннего контроля, управления рисками и внутренней ревизии акционерного общества «Latvijas Gāze», насколько это относится к обеспечению правдивости и объективности годовых отчетов и консолидированных годовых отчетов;
- наблюдал за ходом ревизии годового отчета и консолидированного годового отчета акционерного общества «Latvijas Gāze» за 2021 год;
- проверил и наблюдал соблюдает ли назначенный акционерным обществом «Latvijas Gāze» присяжный ревизор до начала ревизии годового отчета Общества и консолидированного годового отчета и во время ее начала и проведения установленные в «Законе о ревизионных услугах» требования независимости и объективности, положения статьи 6 Регулы № 537/2014 о подготовке к проведению упомянутой ревизии и оценку угрозы независимости и установленный в пункте 5 этой Регулы запрет на оказание несвязанных с ревизией услуг;
- подготовил настоящий доклад, чтобы информировать Совет акционерного общества «Latvijas Gāze» о выводах, сделанных присяжным ревизором в ревизии годового отчета и консолидированного годового отчета Общества и представить мнение о том, что эта ревизия способствовала правдивости и объективности годового отчета и консолидированного годового отчета Общества, а также информировать о том, каким было значение Ревизионного комитета в этом процессе;

- обеспечил процесс отбора в Обществе кандидатов в присяжные ревизоры согласно статье 16 Регулы № 537/2014 и в настоящем докладе рекомендует собранию акционеров Общества кандидата присяжного ревизора для выполнения ревизии финансовых отчетов и консолидированных годовых отчетов Общества 2022 и 2023 года.

Ревизионный комитет в его нынешнем составе из четырех членов был утвержден сроком на три года 4 ноября 2021 года решением внеочередного собрания акционеров Общества. Ревизионный комитет был избран, потому что один из членов предыдущего состава Ревизионного комитета в 2021 году оставил должность члена Ревизионного комитета и согласно девятой части статьи 55⁷ Закона о рынке финансовых инструментов избрание нового члена Ревизионного комитета происходит, избирая весь Ревизионный комитет. Председатель ревизионного комитета Юрис Савицкис, его члены Антон Белевитин, Анита Канепа и Юрис Лапше. Ревизионный комитет считает, что его члены обеспечивают необходимую общность компетенций (в том числе необходимые для работы знания в отрасли, в которой действует Общество) для эффективной деятельности ревизионного комитета, потому что Юрис Савицкис является долголетним членом Совета Общества; Юрис Савицкис, Анита Канепа и Антон Белевитин предыдущие три года были членами Ревизионного комитета; Анита Канепа и Юрис Лапше являются Латвийскими присяжными ревизорами с более чем десятилетним опытом ревизии финансовых отчетов. В работе Ревизионному комитету помогает его секретарь, обязанности которой описаны в Положении о Ревизионном комитете.

С момента его утверждения 4 ноября 2021 года, Ревизионный комитет выполнял вышеупомянутые задания, делая следующее:

- состоялось 3 заседания Ревизионного комитета, на всех из которых был установленный в Положении о Ревизионном комитете кворум для правомочности решений. Председатель ревизионного комитета Юрис Савицкис и его члены Анита Канепа и Юрис Лапше посетили все 3 заседания, в свою очередь член Ревизионного комитета Антон Белевитин посетил 2 заседания;
- Ревизионный комитет на своих заседаниях заслушал презентации руководителей ревизионной рабочей группы внешнего ревизора Общества и его дочернего общества АО «Gasо» ООО PricewaterhouseCoopers (далее в тексте – Ревизор) о плане ревизии, ее проведении, результатах и выводах;
- Ревизионный комитет на своих заседаниях заслушал презентации членов правления Общества и его дочернего общества АО «Gasо» о системах управления рисками и внутреннего контроля в связи с подготовкой готового отчета и важнейших расчетах, решениях и оценках;
- Ревизионный комитет на своих заседаниях заслушал презентации членов правления Общества о важнейших сделках и событиях 2021 года и их влиянии на финансовые отчеты, в том числе о влиянии событий после балансовой даты на финансовые отчеты и принципы продолжения деятельности, о важнейших областях, в которых руководству пришлось сделать допущения и расчеты составляя финансовые отчеты, о применяемых Обществом процедурах контроля в отношении соблюдения установленных международных санкций;
- Ревизионный комитет рассмотрел доклад Отдела внутреннего аудита Общества о выполнении плана работы аудита 2021 года;
- Ревизионный комитет на своем заседании заслушал презентацию Руководителя Отдела внутреннего аудита Общества о плане работы внутреннего аудита Общества и ее результатах;

- Члены Ревизионного комитета Анита Канепа и Юрис Лапше несколько раз дистанционно встречались и переписывались с руководителями рабочей группы ревизора Общества, а также с членами правления, главным бухгалтером и руководством Отдела юридического и развития человеческих ресурсов Общества чтобы обсудить специфические вопросы, связанные с отчетами и консолидированными годовыми отчетами Общества за 2021 год и их ревизией;
- Члены Ревизионного комитета рассмотрели отчет и консолидированный отчет Общества за 2021 год;
- Члены Ревизионного комитета рассмотрели доклад ревизора Общества ООО PricewaterhouseCoopers акционерам о финансовых отчетах и консолидированных отчетах Общества за 2021 год, которые подготовлены согласно требованиям утвержденных в Европейском Союзе Международных стандартов финансовой отчетности, а также доклад ревизоров Ревизионному комитету.

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 ревизорами дополнительный доклад Ревизионному комитету с соответствующим содержанием.

Ревизионный комитет констатировал следующее:

- Доклад ревизора Акционерам не модифицирован, т.е. не содержит возражения или другие модификации;
- Представленные ревизором пояснения и доклад Ревизионному комитету дают детальную информацию о проведенной ревизии и это консеквентно представленной в докладе акционеров информации. Ревизионный комитет считает, что применяемый в процессе ревизии ревизоров профессиональный скептицизм был соответствующим;
- Главные вопросы ревизии описаны в докладе ревизоров акционерам;
- Ревизор подтвердил свою независимость и в круг внимания Ревизионного комитета не попали обстоятельства, которые свидетельствовали бы об угрозе независимости;
- На основании ранее описанного, Ревизионный комитет считает, что проведенная ревизия способствовала, чтобы подготовленный акционерным обществом «Latvijas Gāze» годовой отчет и консолидированный годовой отчет за 2021 год был правдивым и объективным;
- Ревизионный комитет считает, что существенные бухгалтерские расчеты и оценки отображены в Приложении 26 к финансовому отчету Общества за 2021 год;
- Ревизор подтвердил Ревизионному комитету, что, согласно Международным стандартам ревизии, ознакомившись с внутренним контролем Общества в отношении подготовки финансовых отчетов, а также выполняя оценку этого контроля в рамках ревизии, Ревизор не констатировал существенных недостатков в упомянутом контроле;
- Внутренний аудитор Общества в своем докладе о выполнении плана аудиторских работ 2021 года указал, что на основании результатов проведенных в 2021 годы работ внутреннего аудита, система внутреннего контроля Общества в аудитированной области деятельности в основном оценивается как хорошо организованная;
- Ревизионный комитет имеет отличающееся от Правления Общества мнение в отношении отдельных оценок, входящих в доклад о корпоративном управлении о соответствии Кодексу корпоративного управления, изданному консультативным

советом Министерства юстиции в 2020 году. Ревизионный комитет считает, что, чтобы обеспечить полное соответствие упомянутому кодексу, необходимо усовершенствовать сотрудничество Отдела внутреннего аудита Общества с Советом, в том числе, Совет должен утвердить Положение об отделе внутреннего аудита, в который включены четкие нормы в отношении независимости функций внутреннего аудита, Совет каждый год своевременно должен утверждать план внутреннего аудита и регулярно рассматривать доклады внутреннего аудита. Ревизионный комитет также рекомендует Совету рассмотреть поданную Правлением новую политику управления рисками и, в случае ее утверждения, наблюдать за ходом введения функций управления риском согласно новой политике, в том числе хотя бы раз в год рассматривать доклады Правления о мероприятиях управления рисками и претворении политики управления рисками. Ревизионный комитет также рекомендует Совету рассмотреть Кодекс этики Общества, а также хотя бы раз в год проводить самооценку работы Совета. Ревизионный комитет также рекомендует оценить Политику вознаграждения членов Правления и Совета Общества в отношении переменной части вознаграждения членов Совета.

В отчетном периоде Ревизионный комитет оценил одно заявление ООО PricewaterhouseCoopers об оказании не связанных с ревизией услуг, рассмотрев представленную Ревизором оценку угрозы независимости. Ревизионный комитет констатировал, что предлагаемая услуга не угрожает независимости ревизора, потому что это публично доступное информативное обобщение и пояснение нормативных документов, и дал разрешение на ее услугу абонирования стоимостью 600 евро.

Согласно условиям Регулы ЕС 537/2014 и Закона о ревизионных услугах ООО PricewaterhouseCoopers могло бы оказывать ревизионные услуги вплоть до ревизии финансовых отчетов за 2023 год, но согласно принятой Обществом практике, Ревизор был утвержден на один год и Ревизионный комитет организовал процедуру отбора ревизора. Ревизионный комитет провел процесс отбора кандидатов в ревизоры для ревизии финансовых отчетов за 2022 и 2023 годы. Ревизионный комитет, выполняя свои обязанности, вначале пригласил 4 крупнейших в мире международных аудиторские компании подать предложения на услуги ревизии, но было получено только одно предложение, которое позднее было отозвано. Поэтому Ревизионный комитет организовал повторный опрос цен, в который пригласил принять участие всех включенных в список присяжных ревизоров структур общественного значения, доступный на интернет-сайте Министерства финансов 14 марта 2022 года, пятнадцать коммерческих обществ присяжных ревизоров. Ревизионный комитет получил только два предложения и два письменных отказа подать предложения. Ревизионный комитет считает, что один из двух претендентов не соответствует критериям независимости ревизора, установленным в нормативных актах, потому что в 2022 году подал включенные в статью 5 Регулы ЕС № 537/2014 несвязанные с ревизией услуги, которые предприятию не может оказывать его ревизор, поэтому Ревизионный комитет считает, что предложение этого претендента не одобряется. Согласно поданному предложению второй претендент соответствует квалификационным критериям, включенным в Техническую спецификацию, разработанного Ревизионным комитетом опроса цен. На основании этих соображений, Ревизионный комитет рекомендует ревизором финансовых отчетов Общества и его дочернего общества за 2022 и 2023 годы утвердить АО «Nexia Audit Advice».

Кроме того, в отчетный период, с утверждения состава Ревизионного комитета 4 ноября 2021 г., Ревизионный комитет:

- избрал председателя Ревизионного комитета;

- рассмотрел и изменил Положение о Ревизионном комитете и подал его для утверждения на Совете Общества. Внесенные изменения подготовлены на основании Руководящих линий для создания ревизионных комитетов структур общественного значения Комиссии рынка финансов и капитала. Руководящие линии разработаны по заказу Министерства финансов Латвийской Республики, учитывая требования, которые установлены в Регуле ЕС № 537/2014, Законе о ревизионных услугах и Законе рынка финансовых инструментов, а также на основании принципов хорошей практики корпоративного управления, насколько они не противоречат нормативным актам, регламентирующим Латвийскую коммерческую деятельность. Суть изменений – обеспечить независимость работы Ревизионного комитета и конфиденциальность принятых им решений. Ревизионный комитет просит Совет рассмотреть и утвердить упомянутые изменения в Положении о Ревизионном комитете;
- утвердил план работы Ревизионного комитета и план заседаний.

С уважением,

Председатель Ревизионного комитета
акционерного общества "Latvijas Gāze"

/подпись/

Юрис Савицкис