

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

### Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze"

akcionāriem

### Ziņojums par finanšu pārskata revīziju

#### Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze", reģ.Nr. 40003000642 ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 21. līdz 54. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2023. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver būtisku informāciju par grāmatvedības politikām un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.

#### Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

#### Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda finanšu pārskata revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti finanšu pārskata revīzijas kontekstā, kā arī kopumā apsvērti, sagatavojot atzinumu par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Mēs esam noteikuši zemāk minēto jautājumu kā galveno revīzijas jautājumu, par kuru ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

## Audit. Tax. Advisory.

Galvenais revīzijas jautājums	Mūsu atbilde
<b>Krājumu novērtējums</b>	
<p><i>Krājumu (dabasgāzes) uzskaites vērtība Sabiedrības bilanci 2023. gada 31. decembrī: EUR 54 649 tūkst.; 2023. gadā atzīti zaudējumi krājumu pārvērtēšanas rezultātā: EUR 29 424 tūkst.</i></p> <p><i>Atsauce uz Sabiedrības finanšu pārskata pielikumu: 11. pielikums "Krājumi" un 24. pielikums "Galvenās grāmatvedības politikas" – Krājumi, kā arī Vadības ziņojumā norādīto skaidrojošo informāciju.</i></p> <p>Krājumu novērtējums tiek uzskatīts par galveno revīzijas jautājumu, ņemot vērā Sabiedrības darbības veidu, kas galvenokārt ir atkarīgs no krājumu realizācijas ieņēmumu gūšanas procesā, un krājumu novērtējuma ietekmi uz uzņēmējdarbības rezultātiem. Krājumu novērtēšanai un to vērtības samazināšanās noteikšanai ir jāizmanto pieņēmumi un aplēses, kurām var būt būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatu.</p>	<p>Veikto procedūru ietvaros, cita starpā:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• izvērtējam, vai Sabiedrības piemērotās grāmatvedības politikas attiecībā uz krājumu novērtējumu, kas pārskata datumā ir zemākais no iegādes vai neto pārdošanas vērtības (NRV), atbilst Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem un tika konsekventi piemērotas;</li> <li>• analizējam dabasgāzes cenu tendences un prognozes Latvijā un Eiropā 2023. gadā un 2024. gada sākumā, ņemot vērā arī būtisku notikumu dabasgāzes nozarē Latvijā - māsasaimniecību tirgus atvēršanu no 2023. gada 1. maija;</li> <li>• pārrunājam ar vadību / atbildīgiem darbiniekiem aprēķinu un metodoloģiju attiecībā uz krājumu uzskaites vērtības korekcijām atbilstoši zemākajai no iegādes vai neto pārdošanas vērtības, krājumu norakstīšanas pamatojumu un procesu attiecībā uz krājumu norakstīšanu;</li> <li>• pārbaudījam, vai Sabiedrība ir izmantojusi attiecīgus tirgus datus (TTF) krājumu uzskaites vērtības korekcijām pārskata datumā, lai nodrošinātu atbilstošu novērtējuma bāzi;</li> <li>• pārrēķinājam Sabiedrības krājumu uzskaites vērtības korekcijas (norakstīšanu) pārskata datumā;</li> <li>• izvērtējam, vai krājumi pārskata datumā ir uzrādīti zemākajā no iegādes vai neto pārdošanas vērtības, izlases veidā salīdzinot krājumu pārdošanas cenas pēc pārskata datuma, ņemot vērā šādus faktoros:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- dabasgāzes tirgus sezonālītāti;</li> <li>- dabasgāzes cenu tendences;</li> <li>- piegādes avotus;</li> <li>- pārdošanas apjomus, ieņēmumus un izmaksas;</li> </ul> </li> <li>• izvērtējam vadības pieņēmumu un izmantoto spriedumu atbilstību, pamatojoties uz mūsu zināšanām un informāciju par Sabiedrību un nozari.</li> </ul>

### Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par padomi, kas sniegta pievienotā gada pārskata 6. lapā,
- informācija par valdi, kas sniegta pievienotā gada pārskata 7. lapā,

- informācija par Sabiedrību īsumā, stratēģiju un mērķiem, akcijām un akcionāriem, kas sniegta pievienotā gada pārskata 8.-11. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 12.-19. lapā,
- paziņojums par valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 20. lapā,
- nefinanšu paziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 55.-92. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sagatavots kā atsevišķa gada pārskata sastāvdaļa, norādot vadības ziņojumā mājaslapas adresi internetā, kur paziņojums par korporatīvo pārvaldību ir publiski pieejams elektroniskā veidā,
- atalgojuma ziņojums, norādot vadības ziņojumā mājaslapas adresi internetā, kur atalgojuma ziņojums ir publiski pieejams elektroniskā veidā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to, kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

### **Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām**

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums"), prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likuma ("Finanšu instrumentu tirgus likums") 56.<sup>1</sup> panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.<sup>2</sup> panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.<sup>2</sup> panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.<sup>1</sup> panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.<sup>2</sup> panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un ir iekļauta 56.<sup>2</sup> panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojuma likumu, mūsu pienākums ir revidentu ziņojumā sniegt informāciju par to, vai Sabiedrība ir sagatavojusi nefinanšu paziņojumu, un par to, vai nefinanšu paziņojums ir iekļauts vadības ziņojumā vai sagatavots kā atsevišķa gada pārskata sastāvdaļa.

Mēs ziņojam, ka Sabiedrība ir sagatavojusi nefinanšu paziņojumu kā atsevišķu gada pārskata sastāvdaļu.

Turklāt saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai atalgojuma ziņojumā ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.<sup>4</sup> pantā minētā informācija un vai atalgojuma ziņojumā ir konstatētas būtiskas neatbilstības saistībā ar gada pārskatā norādīto finanšu informāciju.

Mūsaprāt, atalgojuma ziņojumā ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.<sup>4</sup> pantā minētā informācija un atalgojuma ziņojumā nav konstatētas būtiskas neatbilstības saistībā ar gada pārskatā norādīto finanšu informāciju.

### **Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu**

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai to darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

### **Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju**

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija

nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;

- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, un lai sniegtu informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, mēs nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstām šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī, izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

## **Ziņojumi par citām juridiskām un normatīvām prasībām**

### **Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus Sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras**

2023. gada 19. jūnijā kārtējā akcionāru sapulce iecēla mūs, lai mēs veiktu Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 2 gadi, un tas ietver pārskata periodus, sākot no gada, kurš noslēdzās 2022. gada 31. decembrī un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2023. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, kā:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Revīzijas komitejai;
- kā norādīts Revīzijas pakalpojumu likuma 37.<sup>6</sup> pantā, mēs neesam Sabiedrībai snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs saglabājam neatkarību no revidētās sabiedrības.

Periodā, uz kuru attiecas mūsu veiktā likumā noteiktā revīzija, Sabiedrībai papildus revīzijai mēs neesam snieguši nekādus citus pakalpojumus, kuri nav uzrādīti Vadības ziņojumā vai Sabiedrības finanšu pārskatā.

Revīzijas pakalpojuma, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgā zvērinātā revidente ir Marija Jansone.

## **Ziņojums par revidenta veikto Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā sagatavotā pārskata pārbaudi**

Pamatojoties uz mūsu vienošanos, Sabiedrības vadība ir uzticējusi mums veikt pietiekamas pārlicības apliecinājuma uzdevumu, lai izdarītu secinājumu par to, vai Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā (*European Single Electronic Format*) ("ESEF") sagatavotais Sabiedrības finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī (097900BGMO0000055872-2023-12-31-lv.xhtml), visos būtiskos aspektos atbilst Eiropas vienotā elektroniskā ziņošanas formāta prasībām, kas noteiktas Komisijas Deleģētajā regulā (ES) 2019/815 (2018. gada 17. decembris), ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2004/109/EK papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem par vienotā elektroniskās ziņošanas formāta specifikāciju ("ESEF regula").

### **Aplūkojamais jautājums un piemērojamie kritēriji**

Vadība sniegusi Sabiedrības finanšu pārskatu Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā, lai izpildītu Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2019/815 (2018. gada 17. decembris), ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2004/109/EK papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem par vienotā elektroniskās ziņošanas formāta specifikāciju 3. panta prasības. Piemērojamās prasības attiecībā uz Sabiedrības finanšu pārskata Eiropas vienoto elektronisko ziņošanas formātu sniegtas ESEF regulā.

Iepriekšējā rindkopā minētās prasības nosaka Eiropas vienotā elektroniskā ziņošanas formāta piemērošanas principus Sabiedrības finanšu pārskatam, un, mūsaprāt, šīs prasības ir uzskatāmas par atbilstošu kritēriju pietiekamas pārlicības apliecinājuma uzdevuma secinājuma sniegšanai.

### **Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu sagatavošanu Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā**

Vadība ir atbildīga par:

- Eiropas vienotā elektroniskā ziņošanas formāta piemērošanu Sabiedrības finanšu pārskatam atbilstoši ESEF regulas prasībām;
- konsekvences nodrošināšanu starp digitalizēto informāciju un Sabiedrības finanšu pārskatu, kas sniegts cilvēklasāmā formātā;
- tādu iekšējo kontroļu izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu, kādas ir nepieciešamas Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanai Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā bez būtiskām neatbilstībām ESEF regulas prasībām.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbild par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa pārraudzību.

### **Revidenta atbildība**

Mūsu uzdevums ir iegūt pietiekamu pārlicību, lai izdarītu secinājumu par to, vai Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā sagatavotais Sabiedrības finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos atbilst ESEF regulas prasībām.

Mēs veicām mums uzticēto uzdevumu saskaņā ar Starptautisko apliecinājuma uzdevumu standartu (pārskatīts) Nr. 3000 "Apliecinājuma uzdevumi, kas nav vēsturiskās finanšu informācijas revīzija vai pārbaude" ("Pārskatītais 3000. SAUS"). Šis standarts nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un attiecīgās procedūras jāplāno un jāveic tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību par to, ka Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā sagatavotais Sabiedrības finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos atbilst noteiktajām prasībām. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, taču negarantē, ka saskaņā ar pārskatīto 3000. SAUS sniegto pakalpojumu ietvaros vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda būtu.

## **Veikto procedūru kopsavilkums**

Mūsu plānoto un veikto procedūru mērķis bija iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā sagatavotais Sabiedrības finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos atbilst piemērojamajām prasībām un tajā nav būtisku kļūdu vai neuzrādītas informācijas.

Pietiekamas pārlicības apliecinājuma uzdevuma laikā mēs veicām šādas procedūras:

- iepazīties ar iekšējās kontroles sistēmu un procedūrām, kas attiecas uz finanšu pārskata sagatavošanu Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā, tostarp XHTML formātā;
- pārlicināties, ka XHTML formāts ticis piemērots pareizi;
- salīdzināt Sabiedrības finanšu pārskatu XHTML formātā ar revidēto Sabiedrības finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu mūsu secinājumu.

## **Secinājums**

Mūsaprāt, Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā sagatavotais Sabiedrības finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī (097900BGMO0000055872-2023-12-31-lv.xhtml), visos būtiskajos aspektos atbilst Eiropas vienotā elektroniskā ziņošanas formāta prasībām, kas noteiktas ESEF regulā.

AS "Nexia Audit Advice"

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licences Nr. 134

### **Marija Jansone**

Valdes locekle, atbildīgā zvērināta revidente,  
sertifikāta Nr. 25

Rīgā, Latvija  
2024. gada 19. aprīlī

### **Andrejs Ponomarjovs**

Valdes priekšsēdētājs

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU