

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

Rīgā,
2023. gada 24. aprīlī

Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" Revīzijas komiteja pārskata periodā kopš iepriekšējā ziņojuma akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" Padomei, kurš parakstīts 2022. gada 26. 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 2022. 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" 2022. 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 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 (amatā

līdz 2022. gada 23. septembrim). 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 ir Latvijas zvērināts revidents ar divdesmit deviņu gadu pieredzi finanšu pārskatu revīzijās. Revīzijas komitejai darbā palīdz tās sekretāre, kuras pienākumi aprakstīti Revīzijas komitejas Nolikumā.

Pārskata periodā 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 ir apmeklējuši visas 3 sēdes, savukārt Revīzijas komitejas loceklis Antons Belevitins ir apmeklējis 2 sēdes;
- Revīzijas komiteja savās sēdēs ir uzklaušījusi Sabiedrības un tās meitas sabiedrības AS "Gasol" ārējā revidenta AS "Nexia Audit Advice" (turpmāk tekstā arī – Revidents) revīzijas darba grupas vadītāju prezentācijas par revīzijas plānu, tās norisi, rezultātiem un secinājumiem;
- Revīzijas komiteja savās sēdēs ir uzklaušījusi 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 uzklaušījusi Sabiedrības valdes priekšsēdētāja, Sabiedrības grāmatvedības un pārskatu daļas vadītājas un Sabiedrības operacionālo risku vadītāja prezentācijas par 2022. 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 2022. gada audita darba plāna izpildi;
- Revīzijas komiteja savā sēdē ir uzklaušījusi Sabiedrības Iekšējā audita daļas vadītājas prezentāciju par Sabiedrības Iekšējā audita darba plānu un tā rezultātiem;
- Revīzijas locekļi Anita Kaņepa ir vairākas reizes tikusies, t.sk. attālināti un sarakstījusies ar Sabiedrības Revidenta darba grupas vadītājiem, kā arī ar Sabiedrības grāmatvedības un pārskatu daļas vadītāju, lai pārrunātu specifiskus ar Sabiedrības 2022. gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu un to revīziju saistītus jautājumus;
- Revīzijas komitejas locekļi ir izskatījuši Sabiedrības 2022. gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu;
- Revīzijas komitejas locekļi ir izskatījuši Sabiedrības revidenta AS "Nexia Audit Advice" ziņojumu akcionāriem par Sabiedrības 2022. 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, bet ir apstākļu akcentējums attiecībā uz nākotnes notikumiem un saistībā ar "Enerģētikas likuma"

grozījumiem no 2023. gada 1. maija mājsaimniecībām, kad būs pilnībā atvērts dabasgāzes tirgus;

- 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. 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 2022. gada pārskata un konsolidētā gada pārskata ticamību un objektivitāti;
- Revīzijas komiteja uzskata, ka būtiskākās grāmatvedības aplēses un vērtējumi ir atspoguļoti Sabiedrības 2022. 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 2022. gada audita darba plāna izpildi norādījis, ka balstoties uz 2022. gadā veiktā iekšējā auditora darba rezultātiem, Sabiedrības iekšējās kontroles sistēma auditētajās darbības jomās lielākoties ir vērtējama kā labi organizēta.

Pārskata periodā Revīzijas komitejai nebija nepieciešamības vērtēt ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanu un AS "Nexia Audit Advice" neatkarības apdraudējumu saistībā ar šiem pakalpojumiem, jo tādi netika sniegti Sabiedrībai.

2022. gada pavasarī Revīzijas komiteja organizēja revidenta atlases procedūru un 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 uzskatīja, ka viens no diviem pretendentiem neatbilst normatīvajos aktos noteiktajiem revidenta neatkarības kritērijiem, jo 2022. gadā bija sniedzis ES Regulas Nr. 537/2014 5. pantā ietvertus ar revīziju nesaistītus pakalpojumus, kurus uzņēmumam nedrīkst sniegt tās revidents, tādēļ Revīzijas komiteja uzskatīja, ka šī pretendenta piedāvājums nebija akceptējams. Saskaņā ar iesniegto piedāvājumu, otrs pretendents atbilda Revīzijas komitejas izstrādātajā cenu aptaujas Tehniskajā specifikācijā ietvertajiem kvalifikācijas kritērijiem. Balstoties uz šiem apsvērumiem, Revīzijas komiteja neiebilst turpināt sadarbību ar 2022. gada Sabiedrības auditoriem un par 2023. gada finanšu pārskatu revidentu apstiprināt AS "Nexia Audit Advice".

Pie nosacījuma, ja 2023. gada ietvaros netiek pabeigts akciju sabiedrības "Gaso" akciju pārdošanas darījums, ieteikt akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" akcionāru sapulcei ievēlēt zvērinātu revidentu komercsabiedrību AS "Nexia Audit Advice" par akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" 2023. gada finanšu pārskata un konsolidētā finanšu pārskata, kas sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, revidentu, nosakot atlīdzību par

2023. gada revīziju, tajā skaitā, akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" un akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" 2023. gada konsolidētā finanšu pārskata revīzija par summu EUR 41 900 (bez PVN).

Pie nosacījuma, ja 2023. gada ietvaros tiek pabeigts akciju sabiedrības "Gaso" akciju pārdošanas darījums, ieteikt akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" akcionāru sapulcei ievēlēt zvērinātu revidentu komercsabiedrību AS "Nexia Audit Advice" par akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" 2023. gada finanšu pārskata, kas sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, revidentu, nosakot atlīdzību par 2023. gada revīziju, tajā skaitā, akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" finanšu pārskata revīzija par summu EUR 28 000 (bez PVN).

Ar cieņu,

Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze"
Revīzijas komitejas priekšsēdētājs



Juris Savickis