

**Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze"
REVĪZIJAS KOMITEJAS**

ziņojums akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" Padomei

Rīgā,
2024. gada 22. aprīlī

Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" Revīzijas komiteja pārskata periodā kopš iepriekšējā ziņojuma akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" Padomei, kurš parakstīts 2023. gada 24. 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) 2023. gada pārskata sagatavošanas procesu;
- uzraudzījusi akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" iekšējās kontroles, riska pārvaldības un iekšējās revīzijas sistēmas darbības efektivitāti, ciktāl tā attiecas uz 2023. gada pārskata ticamības un objektivitātes nodrošināšanu;
- uzraudzījusi akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" 2023. gada pārskata revīzijas norisi;
- pārbaudījusi un uzraudzījusi, vai akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" ieceltais zvērināts revidents pirms Sabiedrības gada pārskata revīzijas 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 revīzijā zvērināta revidenta izdarītajiem secinājumiem un sniegtu viedokli par to, kā šī revīzija ir veicinājusi Sabiedrības sagatavotā gada pārskata ticamību un objektivitāti, kā arī informētu par to, kāda ir bijusi Revīzijas komitejas nozīme šajā procesā;

Saskaņā ar AS "Latvijas Gāze" 2024. gada 22. februāra ārkārtas akcionāru sapulces lēmumiem tika veiktas izmaiņas Revīzijas komitejas sastāvā:

- no AS "Latvijas Gāze" Revīzijas komitejas locekļa amata tika atbrīvoti Antons Belevitins, Anita Kaņepa un Juris Savickis, kuri pirms tam tika ievēlēti uz trīs gadu termiņu ar Sabiedrības 2021. gada 4. novembra ārkārtas sapulces lēmumu.
- AS "Latvijas Gāze" Revīzijas komitejas locekļa amatā uz trīs gadiem, nosakot pilnvaru termiņa sākumu no 2024. gada 22. februāra, tika ievēlēti Antons Belevitins, Jānis Mežiels, Marks Maizenbergs un Nikolajs Dorofejevs.

Saskaņā ar Sabiedrības Revīzijas komitejas nolikumu, kas apstiprināts Sabiedrības Padomes 2022. gada 28. aprīļa ārkārtas sēdē, 2024. gada 6. martā Revīzijas komitejas locekļi savā pirmajā sēdē par Revīzijas komitejas priekšsēdētāju ievēlēja Jāni Mežielu.

Revīzijas komiteja uzskata, ka tās locekļi nodrošina nepieciešamo kompetenču (tai skaitā nepieciešamās zināšanas nozarē, kurā darbojas Sabiedrība) kopumu efektīvai revīzijas komitejas darbībai, jo Jānis Mežiels ir Latvijas zvērināts revidents ar divdesmit trīs gadu pieredzi finanšu pārskatu revīzijās. Nikolajs Dorofejevs ir arī Sabiedrības Padomes loceklis un ir pieredze enerģētikas nozarē, nekustamā īpašuma attīstībā, metālapstrādē, projektu vadībā, biznesa analīzē, finanšu analīzē, tirgus izpētē, projektu finansēšanā, grūtībās nonākušu līdzekļu pārvaldībā. Marks Maizenbergs - pieredze korporatīvo finanšu un investīciju projektu pārvaldībā. Antons Belevitins iepriekšējos trīs gadus bijis Revīzijas komitejas loceklis. 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 6 Revīzijas komitejas sēdes, t.sk. iepriekšējās Revīzijas komitejas sastāvā 2 sēdes, jaunās komitejas sastāvā 4 sēdes, un visās ir bijis Revīzijas komitejas Nolikumā noteiktais kvorums sēdes lemttiesīgumam.
- Revīzijas komiteja savās sēdēs ir uzklaušījusi Sabiedrības 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 iepazinusies un novērtējusi Sabiedrības valdes locekļu sniegto informāciju 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 2023. 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 2023. 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;
- Gan iepriekšējās, gan patreizējās Revīzijas komitejas locekļi ir vairākas reizes tikušies, t.sk. attālināti un sarakstījušies ar Sabiedrības Revidenta darba grupas vadītājiem, kā arī ar Sabiedrības grāmatvedības un pārskatu daļas vadītāju, lai pārrunātu specifiskus ar Sabiedrības 2023. gada pārskata un ar tā revīziju saistītus jautājumus;
- Revīzijas komitejas locekļi ir izskatījuši Sabiedrības 2023. gada pārskatu;
- Revīzijas komitejas locekļi ir izskatījuši Sabiedrības revidenta AS "Nexia Audit Advice" ziņojumu akcionāriem par Sabiedrības 2023. gada finanšu pārskatu, kas sagatavots 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 un tajā tiek izteikts atzinums par to, ka AS "Latvijas Gāze" gada pārskatā ietvertais 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.
- 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 2023. gada pārskata ticamību un objektivitāti.
- Revīzijas komiteja uzskata, ka būtiskākās grāmatvedības aplēses un vērtējumi ir atspoguļoti Sabiedrības 2023. gada finanšu pārskata 11.pielikumā "Krājumi" un 24. pielikumā "Galvenās grāmatvedības politikas" – Krājumi, kā arī Vadības ziņojumā norādīto skaidrojošo informāciju.
- 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 2023. gada audita darba plāna izpildi norādījis, ka balstoties uz 2023. 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.

Sakarā ar to, ka 2023. gada ietvaros tika pabeigts akciju sabiedrības "Gasol" akciju pārdošanas darījums, zvērinātu revidentu komercsabiedrībai AS "Nexia Audit Advice" par akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" 2023. gada finanšu pārskata, kas sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem noteiktā atlīdzība par 2023. gada revīziju bija par summu EUR 28 000 (bez PVN).

Revīzijas komitejai ziņo, ka Revīzijas veikšanas procesa posmā nobeigumā AS "Nexia Audit Advice" bija jāveic arī iepriekš neplānotas revīzijas procedūras, lai nodrošinātu akciju sabiedrības "Rietumu banka" pieprasījumu pēc papildus informācijas un izpildītu "KPMG Baltics SIA" Grupas audita instrukcijas prasības, kuras ietvēra norādes finanšu pārskata revīzijai, bet tas neietekmēja iepriekš noteikto atlīdzību par 2023. gada revīziju.

2024. gada pavasarī Revīzijas komiteja organizēja revidenta atlases procedūru un veica revidentu kandidātu atlases procesu 2024. un 2025. gada finanšu pārskatu revīzijai. Revīzijas komiteja, pildot savus pienākumus, uzaicināja līdz 2024. gada 21. martam iesniegt revīzijas pakalpojumu piedāvājumus trim zvērinātu revidentu komercsabiedrībām: PricewaterhouseCoopers SIA, AS "Nexia Audit Advice" un sabiedrībai ar ierobežotu atbildību "ERNST & YOUNG BALTIC". Tika saņemts tikai viens piedāvājums no AS "Nexia Audit Advice". No PricewaterhouseCoopers SIA tika saņemts revīzijas atteikuma e-pasts, bet savukārt no sabiedrības

ar ierobežotu atbildību "ERNST & YOUNG BALTIC" atteikuma e-pasts uz uzaicinājuma vēstuli tika saņemts pēc pieteikumu iesniegšanas laika.

AS "Nexia Audit Advice" revīzijas pakalpojumu sniegšanas piedāvājuma samaksa kopā par 2024. un 2025. gada finanšu pārskatu revīziju bija EUR 50 000 (kopā ar PVN EUR 60 500)

Revīzijas komiteja, izvērtējot AS "Nexia Audit Advice" iesniegto piedāvājumu secināja, ka piedāvājums atbilst Revīzijas komitejas izstrādātajā cenu aptaujas Tehniskajā specifikācijā ietvertajiem kvalifikācijas kritērijiem, revidentam ir atbilstoša kvalifikācija, kā arī veicot iepriekšējo gadu finanšu pārskatu revīziju, revidentam ir uzkrāta pieredze un izpratne par Sabiedrības darbību, riskiem un citiem faktoriem.

Balstoties uz šiem apsvērumiem, Revīzijas komiteja neiebilst turpināt sadarbību ar revidentu un iesaka par 2024. un 2025. gada finanšu pārskatu revidentu virzīt apstiprināšanai AS "Nexia Audit Advice".

Ar cieņu,

Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze"
Revīzijas komitejas priekšsēdētājs



Jānis Mežiels