

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze"
akcionāriem

Ziņojums par atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu atzinums par atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu

Esam veikuši Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze", reģ.Nr. 40003000642 ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrības ("Koncerns") pievienotajā atsevišķajā un konsolidētajā gada pārskatā ietvertā atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata no 24. līdz 71. lapai revīziju. Pievienotais atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats ietver:

- atsevišķo un konsolidēto bilanci 2022. gada 31. decembrī,
- atsevišķo un konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- atsevišķo un konsolidēto pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- atsevišķo un konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī
- atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības atsevišķo un Koncerna konsolidēto finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par Sabiedrības un Koncerna atsevišķajiem un konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un atsevišķo un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

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 atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības un Koncerna 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 atsevišķā un konsolidētā 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.

Apstākļu akcentējums

Vēršam uzmanību uz atsevišķajā un konsolidētajā finanšu pārskatā, kā arī vadības ziņojumā norādīto informāciju, ka 2022. gadā Sabiedrība saskarās ar dažādiem izaicinājumiem, t.sk. dabasgāzes pārdošanas apjoma samazinājumu par 53%, salīdzinot ar 2021. gadu. 2022. gada 11. augustā stājās spēkā "Grozījumi Enerģētikas likumā", atbilstoši kuriem, sākot ar 2023. gada 1. janvāri tiek aizliegtas dabasgāzes piegādes no Krievijas Federācijas. Tomēr Sabiedrība 2022. gadā pārstrukturēja savas piegādes ķēdes un turpina nodrošināt dabasgāzes piegādes no citām valstīm. Saskaņā ar "Enerģētikas likuma" grozījumiem no 2023. gada 1. maija mājstāvēniecībām būs pilnībā atvērts dabasgāzes tirgus. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šiem apstākļiem.

Galvenie revīzijas jautājumi

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

Papildus jautājumiem, kas aprakstīti sadaļā *Apstākļu akcentējums*, mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus, par kuru ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā:

Galvenais revīzijas jautājums	Mūsu atbilde
Pārdošanai turēta ieguldījuma (līdzdalības meitas sabiedrībā) novērtējums un uzrādīšana (atsevišķais finanšu pārskats)	
<p><i>Pārdošanai turēta ieguldījuma (līdzdalības meitas sabiedrībā) uzskaites vērtība Sabiedrības bilancē 2022. gada 31. decembrī: EUR 122 000 tūkst.; 2022. gadā atzīti zaudējumi no pārdošanai turēta ieguldījuma novērtēšanas atbilstoši 5. SFPS "Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības": EUR 72 534 tūkst.</i></p> <p><i>Atsauce uz Sabiedrības finanšu pārskata pielikumu: 9. pielikums "Pārtraucamās darbības" un 27. pielikums "Galvenās grāmatvedības politikas" – Pārdošanai turēts ieguldījums un pārtraucamās darbības.</i></p> <p>Pārskata gadā Sabiedrības akcionāri pieņēma lēmumu pārdot Sabiedrības 100% ieguldījumu AS "Gasol", tādēļ Sabiedrības bilancē līdzdalība meitas sabiedrībā tika pārklasificēta uz pārdošanai turētiem ieguldījumiem.</p> <p>Pārdošanai turētais ieguldījums (līdzdalība meitas sabiedrībā) tika pārbaudīts uz vērtības samazināšanos saskaņā ar 36. SGS "Aktīvu vērtības samazināšanās" un novērtēts saskaņā ar 5. SFPS atbilstoši zemākai no tā uzskaites vērtības vai patiesās vērtības, no kuras atņemtas pārdošanas izmaksas.</p>	<p>Veikto procedūru ietvaros, cita starpā:</p> <ul style="list-style-type: none"> • izvērtējam, vai Sabiedrības piemērotās grāmatvedības politikas attiecībā uz pārdošanai turēta ieguldījuma klasifikāciju un novērtējumu atbilst SFPS prasībām; • izvērtējam, vai vadība ir izdarījusi atbilstošus spriedumus attiecībā uz līdzdalības meitas sabiedrībā pārklasifikāciju uz pārdošanai turēto ieguldījumu; • pārrunājam ar vadību pārdošanai turēta ieguldījuma iespējamo vērtības samazinājumu atbilstoši 36. SGS un izvērtējam vadības veiktās aplēses attiecībā uz tā novērtējumu atbilstoši 5. SFPS; • pārbaudījam Sabiedrības atsevišķajā finanšu pārskatā atklāto informāciju par pārdošanai turēto ieguldījumu atbilstoši SFPS prasībām.

Galvenais revīzijas jautājums	Mūsu atbilde
<p>Lai noteiktu, vai ir izpildītas klasificēšanas prasības saskaņā ar 5. SFPS, vadībai jāizdara spriedumi. Ņemot vērā arī to, ka Sabiedrības bilanci 2022. gada 31. decembrī pārdošanai turētais ieguldījums sastāda 32.2% no aktīvu kopsummas, mēs uzskatām, ka šī joma ir viens no galvenajiem revīzijas jautājumiem.</p>	
Pārtraucamo darbību novērtējums un uzrādīšana (konsolidētais finanšu pārskats)	
<p><i>Pārdošanai turēta ieguldījuma uzskaites vērtība Koncerna konsolidētajā bilanci 2022. gada 31. decembrī: EUR 170 225 tūkst.; saistību, kas tieši saistītas ar pārdošanai turētiem ieguldījumiem uzskaites vērtība Koncerna konsolidētajā bilanci 2022. gada 31. decembrī: EUR 47 052 tūkst.; 2022. gada zaudējumi no pārtraucamas darbības: EUR 61 442 tūkst. (2021. gada peļņa EUR 16 389 tūkst.).</i></p> <p><i>Atsauce uz Koncerna konsolidētā finanšu pārskata pielikumu: 9. pielikums "Pārtraucamās darbības" un 27. pielikums "Galvenās grāmatvedības politikas" – Pārdošanai turēts ieguldījums un pārtraucamās darbības.</i></p> <p>Sakarā ar Sabiedrības akcionāru lēmumu pārdot Sabiedrības 100% ieguldījumu AS "Gaso", Koncerna konsolidētajā bilanci AS "Gaso" aktīvi un saistības (kā atsavināšanas grupa) ir uzrādīti kā pārdošanai turēti ieguldījumi un saistības, kas tieši saistītas ar pārdošanai turētiem ieguldījumiem, savukārt, peļņa vai zaudējumi no pārtraucamas darbības ir atsevišķi uzrādīti Koncerna konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā par pārskata gadu un par iepriekšējo pārskata gadu.</p> <p>Pārdošanai turēti aktīvi tika pārbaudīti uz vērtības samazināšanos saskaņā ar 36. SGS "Aktīvu vērtības samazināšanās" un novērtēti saskaņā ar 5. SFPS "Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības" atbilstoši zemākai no to uzskaites vērtības vai patiesās vērtības, no kuras atņemtas pārdošanas izmaksas.</p> <p>Ņemot vērā pārdošanai turēto aktīvu un saistību apjomu, kā arī nepieciešamus spriedumus par to, vai ir izpildītas klasificēšanas prasības saskaņā ar 5. SFPS, mēs noteicām šo jomu kā galveno revīzijas jautājumu.</p>	<p>Veikto procedūru ietvaros, cita starpā:</p> <ul style="list-style-type: none"> • izvērtējām, vai Koncerna piemērotās grāmatvedības politikas attiecībā uz pārdošanai turēto ieguldījumu un pārtraucamo darbību klasifikāciju un novērtējumu atbilst SFPS prasībām; • izvērtējām vadības secinājumu par AS "Gaso" aktīvu un saistību (kā atsavināšanas grupu) klasifikāciju kā turētus pārdošanai; • pārrunājām ar vadību pārdošanai turēto ieguldījumu iespējamo vērtības samazinājumu atbilstoši 36. SGS un izvērtējām vadības veiktās aplēses attiecībā uz to novērtējumu atbilstoši 5. SFPS; • pārbaudījām Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā atklāto informāciju par pārdošanai turētiem ieguldījumiem un pārtraucamo darbību atbilstoši SFPS prasībām, t.sk. par iepriekšējo pārskata gadu.

Citi apstākļi

Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata par gadu, kas beidzās 2021. gada 31. decembrī, revīziju veica cits revidents, kas par šiem pārskatiem 2022. gada 20. aprīlī sniedzis nemodificētu atzinumu.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības un Koncerna vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par padomi, kas sniegta pievienotajā gada pārskatā 5. lapā,
- informācija par valdi, kas sniegta pievienotajā gada pārskatā 6. lapā,
- informācija par Koncernu īsumā, stratēģiju un mērķiem, Koncerna fokusu, akcijām un akcionāriem, Koncerna faktiem un skaitļiem, kas sniegta pievienotajā gada pārskatā 7.-14. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā 15.-22. lapā,
- paziņojums par valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 23. lapā,
- konsolidēto nefinanšu paziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā 72.-111. 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 atsevišķo un konsolidēto 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 atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no atsevišķā un konsolidētā 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, Koncernu un to 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 SRS noteiktajām prasībām, 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 atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst atsevišķajam un konsolidētajam 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") 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.² 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 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un ir iekļauta 56.² panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai atalgojuma ziņojumā ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.⁴ 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 59.⁴ pantā minētā informācija un atalgojuma ziņojumā nav konstatētas būtiskas neatbilstības saistībā ar gada pārskatā norādīto finanšu informāciju.

Turklāt saskaņā ar Revīzijas pakalpojuma likumu, mūsu pienākums ir revidentu ziņojumā sniegt informāciju par to, vai Koncerns ir sagatavojis konsolidēto nefinanšu paziņojumu, un par to, vai konsolidētais nefinanšu paziņojums ir iekļauts vadības ziņojumā vai sagatavots kā atsevišķa konsolidētā gada pārskata sastāvdaļa.

Mēs ziņojam, ka Koncerns ir sagatavojis konsolidēto nefinanšu paziņojumu kā atsevišķu konsolidētā gada pārskata sastāvdaļu.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības un Koncerna pārraudzība, atbildība par atsevišķajiem un konsolidētajiem finanšu pārskatiem

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

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

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības un Koncerna pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības un Koncerna finanšu pārskatu sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, 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 pamatot uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo atsevišķo un konsolidēto 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 atsevišķajā un konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās 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 un Koncerna 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 un Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz atsevišķajā un konsolidētajā 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 un Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus;
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi snigt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, uzraudzību un veikšanu. Mēs esam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības un Koncerna 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 un Koncerna 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 un Koncerna pārraudzība, mēs nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda atsevišķā un konsolidētā 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 saskaņā ar citu normatīvo aktu 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

2022. gada 27. jūnijā kārtējā akcionāru sapulce iecēla mūs, lai mēs veiktu Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 1 gads, un tas ietver pārskata periodu par gadu, kurš noslēdzās 2022. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, kā:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Revīzijas komitejai;
- kā norādīts Revīzijas pakalpojumu likuma 37.⁶ pantā, mēs neesam Sabiedrībai un Koncernam 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 un Koncerna.

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

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

Ziņojums par Sabiedrības atsevišķā un Koncerna konsolidētā finanšu pārskata formāta atbilstību Eiropas vienotajam elektroniskajam ziņošanas formātam

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 atsevišķais un Koncerna konsolidētais finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kas iekļauts failā 097900BGMO0000055872-2022-12-31-lv(MOD).zip, 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 atsevišķo un Koncerna konsolidēto 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. un 4. panta prasības. Piemērojamās prasības attiecībā uz Sabiedrības atsevišķā un Koncerna konsolidētā finanšu pārskata Eiropas vienoto elektronisko ziņošanas formātu sniegtas ESEF regulā.

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

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības un Koncerna pārraudzība, atbildība par atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā

Vadība ir atbildīga par:

- Eiropas vienotā elektroniskā ziņošanas formāta piemērošanu Sabiedrības atsevišķajam un Koncerna konsolidētajam finanšu pārskatam atbilstoši ESEF regulas prasībām;
- atbilstošu Inline XBRL (iXBRL) iezīmējumu izvēli un pielietošanu, izmantojot ESEF taksonomiju;
- konsekvences nodrošināšanu starp digitalizēto informāciju un Sabiedrības atsevišķo un Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu, kas sniegti cilvēklasāmā formātā;
- tādu iekšējo kontroļu izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu, kādas ir nepieciešamas Sabiedrības atsevišķā un Koncerna konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanai Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā bez būtiskām neatbilstībām ESEF regulas prasībām.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības un Koncerna pārraudzība, atbild par Sabiedrības atsevišķā un Koncerna konsolidētā 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 atsevišķais un Koncerna konsolidētais 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 atsevišķais un Koncerna konsolidētais 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 atsevišķais un Koncerna konsolidētais 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:

- iepazīnāties ar iekšējās kontroles sistēmu un procedūrām, kas attiecas uz Sabiedrības atsevišķā un Koncerna konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā, tostarp XHTML formātā, un Sabiedrības atsevišķā un Koncerna konsolidētā finanšu pārskata iezīmēšanu;
- pārlicinājāties, ka XHTML formāts ticis piemērots pareizi;
- salīdzinājām iezīmētus datus Sabiedrības atsevišķajā un Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā ar revidēto Sabiedrības atsevišķo un Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī;
- izvērtējām, vai Sabiedrības atsevišķais un Koncerna konsolidētais finanšu pārskats ir pienācīgi iezīmēts, izmantojot iXBRL iezīmēšanas valodu, saskaņā ar Eiropas vienotā elektroniskā ziņošanas formāta ieviešanas prasībām, kā noteikts ESEF regulā;
- izvērtējām, vai Sabiedrība un Koncerns atbilstoši izmantoja iXBRL iezīmējumus, kas izvēlēti no ESEF taksonomijas, un izveidoja iezīmējumu paplašinājumus, ja ESEF taksonomijā atbilstošs elements nav ticis atrasts; un

- izvērtējām, vai paplašinājuma elementu piesaiste ESEF taksonomijai ir bijusi atbilstoša.

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

Secinājums

Mūsaprāt, Eiropas vienotajā elektroniskajā ziņošanas formātā sagatavotais Sabiedrības atsevišķais un Koncerna konsolidētais finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kas iekļauts failā 097900BGMO0000055872-2022-12-31-lv(MOD).zip, visos būtiskajos aspektos atbilst Eiropas vienotā elektroniskā ziņošanas formāta prasībām, kas noteiktas ESEF regulā.

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

AS "Nexia Audit Advice"

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licences Nr. 134

Marija Jansone

Valdes locekle,
atbildīgā zvērināta revidente,
sertifikāta Nr. 25

Andrejs Ponomarjovs

Valdes priekšsēdētājs,
ģenerāldirektors

Rīgā, Latvija
2023. gada 19. aprīlī

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