



AS "Virši-A"

(Vienotais reģistrācijas numurs 40003242737)

KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS PAR 2021. GADU

Sagatavots saskaņā ar
Eiropas savienības apstiprināto starptautisko finanšu
pārskatu standartu prasībām
un neatkarīgu revidentu ziņojums

Saturs

| | |
|---|----|
| Vispārīgā informācija | 4 |
| Koncerna vadības ziņojums | 5 |
| Konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats | 8 |
| Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli | 9 |
| Konsolidētais naudas plūsmas pārskats | 11 |
| Konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā | 12 |
| Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums | 14 |
| Neatkarīgu revidentu ziņojums | 40 |



Vispārīgā informācija

| | | |
|------------------------------|--|--|
| Mātes sabiedrības nosaukums | Virši-A | |
| Komersanta veids | Akciju sabiedrība | |
| Reģistrācijas numurs, datums | 40003242737, 1995. gada 6. janvāris | |
| Juridiskā adrese | Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101 | |
| Valdes locekļi | Jānis Vība, Linda Prūse, Vita Čirjevskā, Jānis Riekstiņš, Jānis Rušmanis, Ilgvars Zuzulis, Andris Priedītis, | valdes priekšsēdētājs no 13.04.2021 (valdes loceklis) valdes locekle no 13.04.2021 valdes locekle no 13.04.2021 valdes priekšsēdētājs līdz 13.04.2021 valdes loceklis līdz 13.04.2021 valdes loceklis līdz 13.04.2021 valdes loceklis līdz 13.04.2021 |
| Padomes locekļi | Jānis Riekstiņš, Jānis Rušmanis, Ilgvars Zuzulis, Andris Priedītis, Ivars Blumbergs, Silva Skudra, Madara Volksona, Ausma Rušmane, | padomes priekšsēdētājs no 13.04.2021 padomes priekšsēdētāja vietnieks no 13.04.2021 padomes loceklis no 13.04.2021 padomes loceklis no 13.04.2021 padomes loceklis no 13.04.2021 padomes locekle padomes priekšsēdētāja līdz 13.04.2021 padomes priekšsēdētājas vietniece līdz 13.04.2021 |
| Ziņas par meitas sabiedrībām | Viršu nekustamie īpašumi, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101 Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00%, no 15.09.2020 VIRŠI loģistika, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101 Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00%, no 15.09.2020 VIRŠI Renergy, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101 Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00%, no 20.07.2020 | |
| Galvenā grāmatvede | Jeļena Laurinaviča | |
| Revidenti | KPMG Baltics SIA Vesetas iela 7 Rīga, Latvija LV-1013 Licences Nr. 55 | |

Koncerna vadības ziņojums

Darbības veids

AS "VIRŠI-A" un tā meitas sabiedrības ir lielākais Latvijas pašmāju degvielas tirgotājs (turpmāk tekstā arī "Koncerns"). Koncerns nodarbojas ar naftas produktu vairumtirdzniecību un mazumtirdzniecību, kā arī ar auto preču un pārtikas mazumtirdzniecību savā degvielas uzpildes stacijā (turpmāk tekstā "DUS") tīklā. Koncerna akciju kapitāls ir 7 545 604.50 EUR un to veido 15 091 209 akcijas. Katras akcijas nominālvērtība ir 0.50 EUR. Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas. Kopš 2021. gada 11. novembra AS "VIRŠI-A" akcijas ir iekļautas Nasdaq Riga biržas alternatīvajā tirgū First North.

Koncerna darbība pārskata periodā

2021. gadā Koncerns turpināja veiksmīgi īstenot tā izstrādāto attīstības stratēģiju, kas paredz būtisku tīkla paplašināšanu, degvielas uzpildes staciju modernizāciju un nemainīgi augstas kvalitātes produktu un pakalpojumu nodrošināšanu saviem klientiem, kā arī Latvijas ražotāju atbalstīšanu, sniedzot tiem iespēju ar saviem ražojumiem nonākt Viršu veikalu plauktos. Koncerna mērķis kopš 2021. gada ir kļūt par pilnvērtīgu enerģētikas uzņēmumu, paredzot klientiem iespēju iegādāties elektroenerģiju, kā arī citus enerģētikas produktus.

Finanšu rezultāti pārskata periodā ir pārliecinoši un liecina par ievērojamu izaugsmi. Salīdzinājumā ar 2020. gadu apgrozījums ir pieaudzis par 29% jeb 49.5 milj. EUR, ko ir sekmējusi Koncerna DUS tīkla turpmāka paplašināšana un modernizācija, kā arī produktu klāsta attīstība pārtikas veikalos un degvielas tirgus dinamika. 2021. gadā degvielas mazumtirdzniecības apjomi Latvijā pieauga par 3.7% pārdoto degvielas tonnu izteiksmē, bet Koncerna darbības apjomi pieauga par 6.1%. 2020. gada nogalē Koncernam bija 63 DUS, bet 2021. gada nogalē 65 DUS, un Koncerna lojālo klientu bāze turpināja pārliecinoši pieaugt. Apgrozījums pārtikas veikalos ir pieaudzis par 27.5% jeb 7 milj. EUR. Gada vidū uzņēmums uzsācis elektrības tirdzniecību biznesa klientiem. Neto peļņa ir 6 615 767 EUR, kas ir par 58% vairāk nekā 2020. gadā. Koncerna neto rentabilitāte augusi līdz 3.0% (2020. gadā: 2.4%). (Koncerna neto rentabilitātes rādītājs aprēķināts, neto apgrozījumu dalot ar pārskata gada peļņu.) EBITDA sasniedza EUR 9 694 065 (2020: 7 840 923 EUR) pieaugot par 23.5%.

AS "VIRŠI-A" akcijas biržas Nasdaq Riga alternatīvajā tirgū First North

Pārliecinoši finanšu rezultāti un uzņēmuma straujā izaugsme pēdējā piecgadē, kā arī ambicioza un stabila nākotnes attīstības stratēģija iedrošināja akcionārus un vadību veikt AS "Virši-A" akciju sākotnējo publisko piedāvājumu (IPO) 2021. gada otrajā pusgadā. IPO mērķis bija piesaistīt papildu kapitālu, lai sekmētu Koncerna turpmākas attīstības stratēģijas īstenošanu. Šis lēmums un nākotnes vīzija tirgum tika prezentēta 2021. gada aprīlī. Veicot IPO no 2021. gada 25. oktobra līdz 5. novembrim, viens no grupas mērķiem bija uzrunāt esošos, lojālos klientus, kas ikdienā apmeklē Koncerna stacijas, piesaistīt jaunu klientu segmentu, kā arī veicināt uzņēmuma attīstību nākotnē,

investējot IPO piesaistītos līdzekļus biometāna un saspīestās dabasgāzes produkta (CNG) turpmākai attīstībai, elektrouzlāžu punktu un saules paneļu risinājumiem Koncerna darbībā, kā arī IT infrastruktūras uzlabošanai.

IPO ietvaros kopumā 9 979 investori pieteicās 1 735 489 jaunām AS "Virši-A" akcijām, pieprasījumam gandrīz divas reizes pārsniedzot bāzes piedāvājumu, sasniežot rekordlielu investoru aktivitāti Latvijas vēsturē. Interese par uzņēmuma akcijām bija gan institucionālo, gan privāto investoru vidū, rezultātā tika piesaistīts kapitāls 7.8 miljonu eiro apmērā. IPO ietvaros akcijas saņēma 4 732 investori no Latvijas, 5 128 no Igaunijas un 97 investori no Lietuvas. No kopumā 9 979 investoriem 15 bija institucionālie.

Investori, kuru īpašumā ir 100 un vairāk akcijas, var kļūt par "Virši" akcionāru lojalitātes programmas dalībniekiem, kas paredz īpašus piedāvājumus degvielas un citu preču iegādei koncerna uzpildes stacijā tīklā.

Stratēģiskās attīstības virzieni un veiktie ieguldījumi

Koncerns 2021. gadā aktīvi turpināja veikt ieguldījumus un veicināt saspīestās dabasgāzes (CNG) pieejamību tirgū, atklājot vēl trīs CNG uzpildes vietas Latvijas teritorijā. Pašlaik CNG ir optimālākais pieejamais risinājums smago kravas auto radīto kaitīgo emisiju samazināšanai, tādēļ CNG tīkla attīstīšana palīdz Latvijai sasniegt mērķi samazināt kaitīgo izmešu daudzumu transporta segmentā. Stratēģiskās attīstības ietvaros Koncerns būtisku lomu paredz elektroenerģijai un ar to saistītajiem produktiem. Elektroenerģijas piegādes klientiem tika sāktas 2021. gada jūnijā. AS "Virši-A" tīklu veido 65 degvielas uzpildes stacijas, no kurām 7 stacijās tiek piedāvāts saspīestās dabasgāzes produkts.

2021. gada noslēgumā AS "Virši-A" ieguldīja 1.5 milj. EUR SIA "GasOn" ar mērķi paplašināt CNG izmantošanu Latvijā arī ar mobilā dabasgāzes piegādes risinājuma paplašināšanu. Koncerna stratēģiskais mērķis tuvākos gados ir biometāna ražošana un tirdzniecība. Mobils dabasgāzes piegādes risinājums ir būtisks infrastruktūras posms šī mērķa sasniegšanā.

2021. gadā veikto stratēģisko investīciju mērķis ir turpināt Koncerna DUS tīkla paplašināšanu un modernizēšanu. Tā ietvaros ir atvērtas 5 jaunas DUS, kas atrodas Olaines tuvumā, Nākotnē (Dobeles novadā), Liepājā (Cukura ielā), Rīgā (Katrīnas dambī) un Aucē. Veikti ieguldījumi DUS iekšējā infrastruktūrā un dizainā, sniedzot plašāku augstas kvalitātes pārtikas un kafijas izstrādājumu klāstu DUS klientiem. Šajā gadā tika renovētas un modernizētas 19 uzpildes stacijas, kur mērķtiecīgi tika uzlabotas ražošanas zonas, padarot tās energoefektīvākas un ertākas darbinieku ikdienai, savukārt, 4 DUS veiktas kapitālās pārbūves atbilstoši jaunākajam DUS dizaina un kvalitātes konceptam. Lai nodrošinātu klientiem daudzveidīgākus un efektīvākus pakalpojumus, būtiski resursi tika ieguldīti DUS IT risinājumos. Ar nodomu atrast jaunus veidus kaitīgo izmešu apjomu ierobežošanai uzņēmuma grupas saimnieciskā darbībā

Koncerns ir finansējis un veic pilotprojektu, kurā paredzēts pārveidot loģistikā izmantotu dīzeļa kravas auto par dīzeļa/CNG hibridu. Kā arī, ir iegādāts arī CNG auto tehniskajam atbalstam.

2021. gada laikā ir ieguldīti būtiski resursi, lai pilnveidotu Koncerna korporatīvo pārvaldību un kultūru. Gada laikā ir uzlabota Koncerna pārvaldības struktūra, izstrādāta un ieviesta korporatīvās pārvaldības sistēma, kā arī tiek turpināts pilnveidot risku pārvaldību.

Koncerna kopējie ieguldījumi 2021. gadā ir pieauguši par 95% jeb vairāk kā 7 milj. EUR salīdzinājumā ar 2020. gadu un sasniedza 14.7 milj. EUR

AS "Virši-A" ir Padziļinātās sadarbības programmas Zelta līmeņa dalībnieks kopš 2018. gada.

ESG – vides, sociālais un pārvaldības nefinanšu ziņojums.

Pēdējo gadu laikā kļūst arvien skaidrāks, ka ikviena uzņēmuma rezultāti un panākumi ir jāskata arī ilgtspējas kontekstā, vērtējot tā darbības rādītājus kopainā ar vides, sociālajiem un korporatīvās pārvaldības aspektiem. Tie sniedz daudz dziļāku un plašāku ieskatu uzņēmuma darbībā, nodrošinot lielāku caurskatāmību un uzņēmuma darbības pārredzamību. Tādēļ 2021. gadā tika sagatavots pirmais nefinanšu ziņojums par vides, sociālās atbildības un korporatīvās pārvaldības principu īstenošanu uzņēmumā. Tas tapis, lai iepazīstinātu VIRŠI klientus, darbiniekus, topošos investorus un akcionārus, kā arī sabiedrību ar VIRŠI turpmāko gadu ilgtspējas, sociālās atbildības un korporatīvās pārvaldības rādītājiem un iniciatīvām.

Vides aizsardzības pasākumi

AS "Virši-A" un tās meitas sabiedrības ievēro integrētu pieeju piesārņojuma novēršanai un kontrolei un nodrošina C un B kategorijas piesārņojošo darbību apliecinājumos izvirzītās vides prasības un normatīvos aktus.

Kopš 2015. gada Koncerns ir īstenojis darbības un investīciju stratēģiju atbilstoši ISO 50001 prasībām, un 2021. gadā par prioritāti tika noteikta kvalitātes standartu uzlabošana un vides pārvaldības sistēmas ieviešana atbilstoši ISO 140001:2015 prasībām, kā rezultātā AS "Virši-A" ieguva sertifikāciju septembrī. AS "Virši-A" un tās meitas sabiedrības godprātīgi visaugstākajā līmenī pilda visas vides aizsardzības normatīvo aktu prasības.

2021. gadā akciju sabiedrība AS "Virši-A" 21 degvielas uzpildes stacijā veica modernizācijas un labiekārtošanas darbus, lai tās atbilstu augstākās kvalitātes standartiem, nodrošinātu iespēju pagatavot plašāku ātro uzskodu sortimentu klientiem, veidotu vienotu uzņēmuma tēlu un apgaismojuma risinājumus tiktu izmantoti energoefektīvāki risinājumi. Tiekoties samazināt elektroenerģijas patēriņu, 16 stacijās iekšējās nomaiņi gaismas ķermeņi uz energoefektīvām alternatīvākiem risinājumiem, gadā sasniedzot 14.64 megavatstundu ietaupījumu. 2021. gada rudenī Koncerns aprīkojis DUS Brocēni jūmtu ar saules paneļiem.

Uzņēmums savā darbībā nepārtraukti tiecas uzlabot vides un energoefektivitātes sniegumu, taupīt dabas resursus un kontrolēt vides piesārņojumu, tiecoties to samazināt.

2021. gadā veiktie pasākumi vides aizsardzības veicināšanai:

- 3 stacijās veikta degvielas uzpildes iekārtu nomaiņa uz jaunām iekārtām, kuras ir aprīkotas ar STAGE 2 tvaika savākšanas sistēmu, lai degvielas tvaikus novadītu atpakaļ degvielas tvertnē un samazinātu degvielas emisiju izplūšanu atmosfērā;
- lai nepieļautu grunts un gruntsūdeņu piesārņojumu ar naftas produktiem, vienā no iegādātajām degvielas uzpildes stacijām, veikta pretinfiltrācijas seguma ieklāšanā, atjaunots asfaltbetona segums visā teritorijā;
- 19 degvielas uzpildes stacijās veiktas lietus notekūdens attīrīšanas iekārtu tīrīšana, 11 stacijās veikta degvielas tvertņu tīrīšana. Regulāri tiek veiktas bioloģisko attīrīšanas iekārtu apkopes. Pārskata gada laikā vienā no iekārtām veikta renovācija un uzlabota iekārtas darbība;
- ar atbildību attiecoties pret uzpildes staciju vēsturisko grunts piesārņojumu, saskaņā ar piesārņojošo darbību B kategorijas atļaujām divās stacijās veikta piesārņoto gruntsūdeņu atsūknešana jeb sanācijas darbi)
- 5 stacijās veikta ģeoloģiskā izpēte, lai noteiktu grunts un gruntsūdens kvalitāti pētāmajās teritorijās. Izpētes rezultātā tika konstatēts, ka nevienā no pazemes ūdeņu monitoringa urbumiem netika pārsniegti naftas produktu robežlielumi.
- Akciju sabiedrība "VIRŠI-A" gada laikā licencētām bīstamo atkritumu pārveidošanas kompānijai nodeva 104,68 tonnas bīstamo atkritumu, kas ir par 25% mazāk kā 2020. gadā. Uzņēmums ikdienā izmanto atkritumu šķirošanas praksi – pārskata gada laikā uzņēmums nodeva 372,13 tonnas šķirotos atkritumu, kas ir par 10% vairāk kā 2020. gadā.

Darbinieki

2021. gadā Koncernā strādāja vidēji 640 darbinieki, kas ir 14% pieaugums, salīdzinot ar 2020. gadu.

Augstu vērtējot darbinieku lomu uzņēmuma attīstībā Koncerns turpināja ieguldīt būtiskus līdzekļus darbinieku apmācībā un attīstībā. Uzņēmuma darbinieku iekšējā apmācību programma "Viršu skola" tika pilnveidota, transformējot mācību materiālu e-apmācībā, kas katram darbiniekam dod iespēju turpināt izglītošanos neatkarīgi no pandēmijas ierobežojumiem. Lai palīdzētu attīstīt un saglabāt talantīgus darbiniekus uzņēmumā, 2021. gadā tika ieviesta un savu nozīmību pierādījusi DUS darbinieku mentoringa programma un apmācības sistēma.

2021. gada maijā, lai iedvesmotu, informētu un sekmētu darbinieku iesaisti, Koncerns organizēja uzņēmuma aktualitāšu pasākumu tiešsaistes formātā "Viršu Forums 2021 – Cilvēks cilvēkam". Tā bija iespēja skatīties uzņēmuma vadības tiešsaistes video prezentāciju par uzņēmuma attīstību un tuvākās nākotnes plāniem, kā arī - tās laikā sazināties ar uzņēmuma vadību, sniedzot būtisku atgriezenisko saiti.

Atbalsts valsts asinsdonoru centram

Covid-19 izplatība un izsludinātie ierobežojumi valstī ievērojami samazināja Latvijas asins donoru aktivitāti, turklāt pandēmijas periodā asins ziedošanas nepārtrauktība ir īpaši nozīmīga, tāpēc 2021. gadā "VIRŠI-A" aizsāka ilgtermiņa sadarbību ar Valsts Asinsdonoru centru, lai veicinātu sabiedrības informētību par asins ziedošanas nepieciešamību un iespējām, uzsverot nepieciešamību ziedot regulāri. Kopīgi izvērsot informatīvu kampaņu, dāvinot kafiju ikvienam asinsdonoram 2021. gada periodā, un uzsverot, ka viens donors spēj palīdzēt vismaz trīs cilvēkiem, VIRŠI palīdzēja Asinsdonoru centram sasniegt un uzrunāt donoru auditoriju vēl plašākā mērogā, tādējādi nodrošinot nepieciešamo atbalstu Latvijas slimnīcās nonākušajiem pacientiem.

Finanšu risku vadība

Koncerna darbība ir pakļauta finanšu riskiem, tajā skaitā kredītriskam, naftas cenu, procentu likmju un valūtas kursu svārstību riskiem. Lai kontrolētu būtiskus riskus un mazinātu negatīvu finanšu tirgus notikumu ietekmi uz Koncerna finansiālo stāvokli, Koncerna vadība ievēro iekšējas procedūras.

Kredītrisku Koncerns kontrolē, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi atbilstoši noteiktajai kredītpolitikai. Debitori tiek kreditēti, izvērtējot klienta kredītvēsturi un finanšu rādītājus individuāli un nosakot atbilstošu kredīta apjomu un apmaksas dienas. Pircēju parādi tiek uzraudzīti atgūstamajā vērtībā. Koncerna partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējas un ārvalstu finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

Koncerns saskaras ar naftas cenu svārstību risku, gan iegādājoties, gan pārdodot degvielas produkciju, jo degvielas produktu cenas ir tieši saistītas ar naftas cenu svārstībām tirgū. Tā kā Koncerna cenas pamatā tiek noteiktas, balstoties uz faktisko degvielas iegādes izmaksu, tad riska ietekme tiek mazināta.

Koncerns ievēro piesardzīgu likviditātes risku vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši naudas un naudas ekvivalentu līdzekļi vai kredītresursi, izmantojot bankas piešķirto kredītlīniju, lai varētu nokārtot savas saistības noteiktajos termiņos.

Valūtas risku ierobežošanai Koncerna vadība uzrauga aktīvu un saistību valūtu struktūras balansu. Pamatojoties uz pašreizējo ārvalstu valūtās turēto finanšu aktīvu un saistību struktūru, valūtas risks nav būtisks.

Notikumi pēc pārskata perioda beigu datuma

No 2020. gada un arī pēc finanšu gada beigām Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Koncerna vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Konsolidēto finanšu pārskatu parakstīšanas datumā Koncerna 2022. gada darbības finanšu rādītāji ir pārliecinoši. Koncerna vadība uzskata, ka Koncerns spēs pārvarēt ārkārtas situāciju ar šādu kompensējošo pasākumu palīdzību: struktūrvienību finanšu situācijas monitorēšana un krīzes plāna izstrāde un koordinēšana, resursu iegādes savlaicīga plānošana, debitoru riska padziļināta ikdienas analīze. Šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīšanas brīdī.

2022. gada 24. februārī Krievijas Federācija veica militāru uzbrukumu Ukrainai, kā rezultātā sācies karš Ukrainas teritorijā. Pasaulē valstis plašā mērogā atbalsta Ukrainu vērstot finanšu un ekonomiskas sankcijas pret Krievijas Federāciju. Uzņēmuma vadība ir izvērtējusi esošos klientus, piegādātājus un biznesa procesus - Koncerna darbības rezultāti šobrīd ir stabili, lai gan pārskata parakstīšanas brīdī ir nesekmīga par turpmākām kaimiņvalsts darbībām un sankciju apjomu un ietekmi nākotnē.

Rīgā, 2022. gada 6. aprīlī



Jānis Vība

Valdes priekšsēdētājs



Linda Prūse

Valdes locekle



Vita Čirjevskā

Valdes locekle

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

Konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats

| | Piezīme | 2021. EUR | 2020. EUR |
|---|---------|-------------------|-------------------|
| Neto apgrozījums | 2 | 220 881 534 | 171 430 847 |
| Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai | 3 | (195 020 016) | (149 725 503) |
| Bruto peļņa | | 25 861 518 | 21 705 344 |
| Pārdošanas izmaksas | 4 | (17 480 443) | (14 515 318) |
| Administrācijas izmaksas | 5 | (2 126 246) | (1 902 502) |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi | 6 | 102 023 | 186 675 |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | 7 | (290 985) | (800 412) |
| Pamatdarbības rezultāts | | 6 065 867 | 4 673 787 |
| Finanšu ieņēmumi | 28 | 1 071 113 | 14 792 |
| Finanšu izmaksas | 21 | (502 233) | (499 565) |
| Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa | | 6 634 747 | 4 189 014 |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu | 8 | (18 980) | (1 837) |
| Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas | | 6 615 767 | 4 187 177 |
| Pārskata gada peļņa | | 6 615 767 | 4 187 177 |
| Pārējie visaptverošie ienākumi | | | |
| Posteņi, kas nekad netiks pārcelti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu | | | |
| Pamatlīdzekļu pārvērtēšana | 10 | (539 561) | - |
| Izmaiņas saistībās norakstīt aktīvus | 16, 19 | 57 087 | (120 474) |
| Pārējie visaptverošie ienākumi | | (482 474) | (120 474) |
| Visaptverošie ienākumi vai zaudējumi kopā | | 6 133 293 | 4 066 703 |
| Peļņa uz akciju pirms un pēc mazināšanas | 16 | 0.49 | 0.31 |
| EBITDA uz akciju | | 0.71 | 0.59 |

Pielikums no 14. līdz 39. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2022. gada 6. aprīlī

Jānis Vība

Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse

Valdes locekle

Vita Čirjevskā

Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča

Galvenā grāmatvede

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

Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli

Aktīvs

| ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI | Piezīme | 31.12.2021. EUR | 31.12.2020. EUR |
|------------------------------------|---------|--------------------|-------------------|
| Nemateriālie aktīvi | 9 | 154 360 | 142 534 |
| Pamatlīdzekļi | 10 | 61 745 970 | 51 603 845 |
| Lietošanas tiesību aktīvi | 11 | 2 615 419 | 2 316 298 |
| Ieguldījums asociētā sabiedrībā | 12 | 1 559 947 | 57 156 |
| Aizdevums asociētai sabiedrībai | | 278 400 | 303 200 |
| Atvasinātie finanšu instrumenti | 28 | 3 500 764 | - |
| ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ | | 69 854 860 | 54 423 033 |
| APGROZĀMIE LĪDZEKĻI | | | |
| Krājumi | 13 | 11 799 477 | 5 442 404 |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 14 | 12 441 129 | 8 866 654 |
| Radniecīgo sabiedrību parādi | | 6 513 | 41 060 |
| Atvasinātie finanšu instrumenti | 28 | 34 271 | - |
| UIN pārmaxsa | 24 | - | 13 982 |
| Citi debitori | | 504 552 | 145 548 |
| Nākamo periodu izmaksas | | 108 903 | 110 743 |
| Uzkrātie ieņēmumi | | 265 859 | 105 544 |
| Nauda un naudas ekvivalenti | 15 | 6 398 863 | 3 676 615 |
| APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ | | 31 559 567 | 18 402 550 |
| KOPĀ AKTĪVI | | 101 414 427 | 72 825 583 |

Saistības un pašu kapitāls

| | Piezīme | 31.12.2021. EUR | 31.12.2020. EUR |
|---|---------|--------------------|-------------------|
| PAŠU KAPITĀLS | | | |
| Akciju kapitāls (pamatkapitāls) | | 7 545 605 | 6 677 860 |
| Akciju emisijas uzcenojums | | 6 358 527 | — |
| Rezerves: | | | |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve | | 19 648 511 | 20 714 459 |
| Pārējās rezerves | | (4 172 683) | (4 206 039) |
| Nesadalītā peļņa: | | | |
| Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa | | 14 017 740 | 9 247 089 |
| Pārskata gada peļņa | | 6 615 767 | 4 187 177 |
| KOPĀ PAŠU KAPITĀLS | 16 | 50 013 467 | 36 620 546 |
| SAISTĪBAS | | | |
| Ilgtermiņa saistības | | | |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | 17 | 14 459 648 | 8 833 223 |
| Citi aizņēmumi | 18 | 6 082 854 | 6 624 790 |
| Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam | 19 | 855 010 | 788 922 |
| Atvasinātie finanšu instrumenti | 28 | 2 467 548 | - |
| Nomas saistības | 20 | 1 706 813 | 1 607 622 |
| ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ | | 25 571 873 | 17 854 557 |
| Īstermiņa saistības | | | |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | 17 | 2 382 759 | 2 143 482 |
| Citi aizņēmumi | 18 | 700 000 | 1 000 000 |
| Atvasinātie finanšu instrumenti | 28 | 6 071 | - |
| Nomas saistības | 20 | 645 383 | 529 757 |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem | | 16 767 329 | 9 593 593 |
| Nākamo periodu ieņēmumi | | 7 652 | 4 184 |
| Nodokļu saistības | 24 | 3 393 849 | 3 405 068 |
| Uzkrātās saistības | 22 | 1 926 044 | 1 674 396 |
| ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ | | 25 829 087 | 18 350 480 |
| KOPĀ SAISTĪBAS | | 51 400 960 | 36 205 037 |
| KOPĀ SAISTĪBAS UN PAŠU KAPITĀLS | | 101 414 427 | 72 825 583 |

Pielikums no 14. līdz 39. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa..

Rīgā, 2022. gada 6. aprīlī



Jānis Vība

Valdes priekšsēdētājs



Linda Prūse

Valdes locekle



Vita Čirjevskā

Valdes locekle



Jeļena Laurinaviča

Galvenā grāmatvede

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

| | Piezīme | 2021. EUR | 2020. EUR |
|--|---------|---------------------|--------------------|
| Pamatdarbības naudas plūsma | | | |
| Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa | | 6 634 747 | 4 189 014 |
| Korekcijas: | | | |
| Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija | | 3 628 198 | 3 167 136 |
| Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultāts | | 12 491 | 252 279 |
| Personāla akciju opciju programma | | 33 356 | — |
| Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas | | 501 286 | 499 559 |
| Ienākumi no ieguldījuma asociētā sabiedrībā | | (2 791) | (2 600) |
| Neto izmaiņas atvasināto finanšu instrumentu patiesajā vērtībā | | (1 061 416) | — |
| Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu, īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām | | 9 745 871 | 8 105 388 |
| Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums | | (4 057 407) | 2 834 135 |
| Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums | | (6 357 073) | 511 924 |
| Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums) | | 7 398 653 | (3 822 890) |
| Bruto pamatdarbības naudas plūsma | | 6 730 044 | 7 628 557 |
| Izdevumi procentu maksājumiem | 21 | 253 763 | (231 821) |
| Atmaksātais uzņēmumu ienākuma nodokļš | | 13 982 | 58 153 |
| Pamatdarbības neto naudas plūsma | | 6 490 263 | 7 454 889 |
| Ieguldīšanas darbības naudas plūsma | | | |
| Radniecīgo vai asociēto sabiedrību akciju vai daļu iegāde | | (1 500 000) | — |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde | | (13 629 307) | (7 081 700) |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas | | 60 729 | 577 864 |
| Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas | | 24 800 | 24 800 |
| Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma | | (15 043 778) | (6 479 036) |
| Finansēšanas naudas plūsma | | | |
| Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem | | 7 226 272 | — |
| Saņemtie aizdevumi | 21 | 8 000 000 | 3 321 159 |
| Izdevumi aizņēmumu un nomas maksas atmaksāšanai | 21 | (3 950 509) | (3 574 642) |
| Finansēšanas darbības neto naudas plūsma | | 11 275 763 | (253 483) |
| Pārskata gada neto naudas plūsma | | 2 722 248 | 722 370 |
| Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā | | 3 676 615 | 2 954 245 |
| Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās | 15 | 6 398 863 | 3 676 615 |

Pielikums no 14. līdz 39. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2022. gada 6. aprīlī

Jānis Vība
Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse
Valdes locekle

Vita Čirjevskā
Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča
Galvenā grāmatvede

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

Konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

| | Piezīme | Akciju kapitāls | Akciju emisijas uzcenojums | Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve | Pārējās rezerves | Nesadalītā peļņa | Pašu kapitāls kopā |
|---|---------|------------------|----------------------------|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Bilance vērtība 2019. gada 31. decembrī | | 910 560 | — | 21 603 544 | 1 558 481 | 8 478 478 | 32 551 063 |
| Visaptverošie ienākumi | | | | | | | |
| Peļņa pārskata periodā | | — | — | — | — | 4 187 177 | 4 187 177 |
| Pārējie visaptverošie ienākumi | | | | | | | |
| Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam | 16 | — | — | (120 474) | — | — | (120 474) |
| Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā | | — | — | (768 611) | — | 768 611 | — |
| Darījumi ar Koncerna īpašniekiem | | | | | | | |
| Pamatkapitāla palielināšana pārstrukturēšanas rezultātā | 16 | 5 764 520 | — | — | (5 764 520) | — | — |
| Meitas sabiedrību pamatkapitāla palielināšana pirms pārstrukturēšanas | | 2 780 | — | — | — | — | 2 780 |
| Bilance vērtība 2020. gada 31. decembrī | | 6 677 860 | — | 20 714 459 | (4 206 039) | 13 434 266 | 36 620 546 |
| Visaptverošie ienākumi | | | | | | | |
| Peļņa pārskata periodā | | — | — | — | — | 6 615 767 | 6 615 767 |
| Pārējie visaptverošie ienākumi | | | | | | | |
| Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam | 16 | — | — | 57 087 | — | — | 57 087 |
| Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā | | — | — | (583 474) | — | 583 474 | — |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves | | | | | | | |
| palielinājums/ (samazinājums) | 10 | — | — | (539 561) | — | — | (539 561) |
| Darījumi ar Koncerna īpašniekiem | | | | | | | |
| Pamatkapitāla palielināšana | 16 | 867 745 | 6 358 527 | — | — | — | 7 226 272 |
| Personāla akciju opciju programma | 16 | — | — | — | 33 356 | — | 33 356 |
| Bilance vērtība 2021. gada 31. decembrī | | 7 545 605 | 6 358 527 | 19 648 511 | (4 172 683) | 20 633 507 | 50 013 467 |

Pielikums no 14. līdz 39. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2022. gada 6. aprīlī

Jānis Vība

Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse

Valdes locekle

Vita Čirjevskā

Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča

Galvenā grāmatvede

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



VIRŠI

CNG

SASPIESTĀ DABASGĀZE

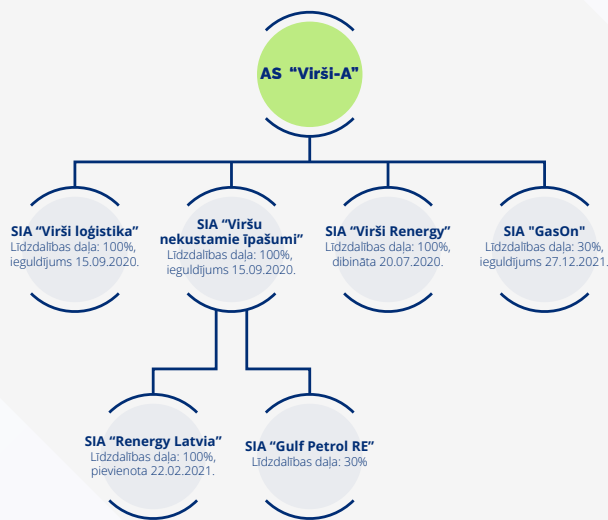
Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

1. Informācija par Koncerna darbību un uzskaites un novērtēšanas metodes – vispārīgie principi

Vispārīga informācija par Koncernu

AS „Virši-A” (turpmāk tekstā – “Koncerns” vai “Mātes sabiedrība”) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1995. gada 6. janvārī. Uzņēmuma juridiskā adrese ir Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads. Koncerna akcionāri ir fiziskas personas, Latvijas rezidenti. Koncerns nodarbojas galvenokārt ar naftas produktu mazumtirdzniecību un vairumtirdzniecību, kā arī ar preču mazumtirdzniecību. Koncerna mātes sabiedrība pārvalda trīs meitas sabiedrības SIA “Viršu nekustamie īpašumi”, SIA “Virši loģistika” un SIA “Virši Renergy”. Uzņēmuma meitas sabiedrību saimnieciskā darbība saistīta ar Mātes sabiedrības pamatdarbību, attīstot un pārvaldot nekustamos īpašumus, nodrošinot degvielas piegādes procesu Koncerna degvielas uzpildes stacijām, franšīzēm un vairumtirdzniecības klientiem, kā arī tirgojot dabasgāzi un no 2021. gada jūnija arī elektrību. Koncerna 2021. gada konsolidētie finanšu pārskati ir apstiprināti ar Koncerna valdes lēmumu 2022. gada 6. aprīlī.

Koncerna struktūra



Virši Koncerna sabiedrības 2020. gada laikā tika apvienotas vienā konsolidētā struktūrā. Pirms Virši sabiedrību pārstrukturēšanas (ieguldīšanas datums 2020. gada 15. septembris), SIA “Viršu nekustamie īpašumi” un SIA “Virši loģistika” bija AS “Virši-A” radniecīgās sabiedrības ar vienotu īpašnieku struktūru.

Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti, ievērojot darbības turpināšanas principu un saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātiem Starptautiskajiem finanšu pārskata standartiem (turpmāk tekstā SFPS).

Visi Starptautisko grāmatvedības standartu Padomes izdotie Starptautiskie finanšu pārskatu standarti SFPS, kas konsolidēto un spēkā esoši šo konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas laikā, ir apstiprināti izmantošanai Eiropas Savienībā saskaņā ar Eiropas Komisijas noteikto apstiprināšanas (indosamenta) kārtību.

Konsolidētajos finanšu pārskatos izmantotā naudas vienība ir eiro (EUR).

Šie konsolidētie finanšu pārskati aptver laika periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 31. decembrim.

Visaptverošo ienākumu pārskats sagatavots, ieņēmumus un izdevumus klasificējot pēc izdevumu funkcijas.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots, izmantojot netiešo metodi.

Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz sākotnējām iegādes izmaksām, izņemot to, ka ēkas tiek periodiski pārvērtētas; atvasinātie finanšu instrumenti ir novērtēti patiesajā vērtībā.

2020. pārskata gads bija pirmais gads, kad Koncerns sagatavo konsolidētos finanšu pārskatus, piemērojot SFPS.

Zemāk aprakstītās grāmatvedības uzskaites politikas tika konsekventi piemērotas visos periodos, kas uzrādīti šajos konsolidētajos finanšu pārskatos:

- Pieņemts, ka Koncerns turpinās darbību;
- Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes salīdzināmiem uzskaites periodiem;
- Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - konsolidētajos finanšu pārskatos iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas datumu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- Ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma, izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi.
- Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē konsolidēto finanšu pārskatu lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;
- Saimnieciskie darījumi ir atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Saistītās puses

Saistītās puses ir ar Koncernu saistītas juridiskas un fiziskas personas, saskaņā ar zemāk minētiem noteikumiem.

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
 - i. šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - ii. šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību; vai
 - iii. šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- b) Sabiedrība ir saistīta ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i. sabiedrība un pārskatu sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
 - ii. viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums (vai asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums tās grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);
 - iii. sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
 - iv. personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;
 - v. uzņēmums, vai jebkurš koncerna, kurā ietilpst uzņēmums, dalībnieks, sniedz vadības personāla pakalpojumus sabiedrībai vai sabiedrības mātes sabiedrībai.

Darījumi ar saistītām pusēm – resursu, pakalpojumu vai saistību nodošana starp pārskatu sniedzēja sabiedrību un tā saistīto pusi neatkarīgi no tā, vai par to ir noteikta atlīdzība.

Konsolidācijas pamatnostādnes

Šajos konsolidētajos finanšu pārskatos ir uzrādīts Mātes sabiedrības un tās kontrolēto meitas sabiedrību finanšu stāvoklis darbības rezultāti. Mātes sabiedrībai ir kontrole pār ieguldījumu saņēmēju tad, kad tā saņem vai tai ir tiesības saņemt mainīgu peļņu no ieguldījuma attiecīgajā sabiedrībā un tā spēj ietekmēt šīs peļņas apmēru, izmantojot savu varu pār šo sabiedrību.

Ieguldījumi tādu sabiedrību kapitālā, kuras Koncerns nekontrolē, bet kurās tam ir spēja īstenot būtiski ietekmi (Koncerna līdzdalības daļa ir no 20% līdz 50%) pār darbības un finanšu politikām, ir uzskaitīti saskaņā ar pašu kapitāla metodi. Šādus ieguldījumus veido Koncerna līdzdalība asociētās sabiedrībās. Asociētās sabiedrības ir tās sabiedrības, kurās Koncernam ir būtiska ietekme, tomēr nav kontroles vai kopīgas kontroles pār to finanšu un darbības politiku. Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi un sākotnēji tiek atzīti iegādes izmaksas. Ieguldījuma iegādes izmaksas ietver darījuma izmaksas. Konsolidētie finanšu pārskati ietver Koncerna daļu pašu kapitālā uzskaitīto sabiedrību ienākumus un izdevumus, kā arī izmaiņās pašu kapitālā pēc korekcijām, kuru mērķis ir saskaņot šo sabiedrību uzskaites politikas ar Koncerna uzskaites politikām, sākot ar datumu, kad būtiskā ietekme vai kopīga kontrole sākas, līdz datumam, kad tās beidzas. Kad Koncerna daļa pašu kapitālā

uzskaitītas sabiedrības zaudējumus pārsniedz Koncerna līdzdalības apjomu, līdzdalības uzskaites vērtību, ieskaitot ilgtermiņa ieguldījumus, samazina līdz nullei, un turpmākus zaudējumus vairs neatzīst, izņemot, ja Koncernam ir pienākums veikt, vai tas ir veicis maksājumus šādas sabiedrības uzdevumā.

Konsolidācijā izslēgtie darījumi

Konsolidācijas procesā tiek izslēgti Koncerna sabiedrību savstarpējie atlikumi un nerealizētā peļņa un zaudējumi no darījumiem koncerna sabiedrību starpā. Nerealizētā peļņa, kas radusies no darījumiem ar pašu kapitālā uzskaitītām sabiedrībām, tiek izslēgta proporcionāli Koncerna līdzdalībai šādā sabiedrībā. Nerealizētos zaudējumus izslēdz līdzīgi kā nerealizēto peļņu, bet vienīgi tādā apmērā, par cik nav pierādījumu saistītām vērtības samazinājumam.

Segmentu informācija

Darbības segmenti ir uzrādīti saskaņā ar klasifikāciju, kas izmantota iekšējās atskaitēs galvenajam lēmumu pieņēmējam. Galvenais lēmumu pieņēmējs ir persona vai personu grupa, kura piešķir resursus Koncerna darbības segmentiem un novērtē to sasniegtos rezultātus. Koncerna galvenais lēmumu pieņēmējs ir tā valde. Koncernam nav atsevišķu darbības segmentu, un vadība neveic analīzi darbības segmentu līmenī, jo Koncerns komercdarbību veic tikai Latvijā, un tā ir līdzīga rakstura degvielas uzpildes staciju ekspluatācija. Ieņēmumu sadalījums pēc darbības veida ir sniegts 2. piezīmē. Visi nefinanšu ilgtermiņa aktīvi ir izvietoti Latvijā. Koncernam nav galveno klientu.

Jauni standarti un interpretācijas

Vai nu Koncerns vispār nav veicis darījumus, kurus ietekmētu tikko pieņemti standarti, vai tā uzskaites politikas jau atbilst jaunajām prasībām.

Vairāki jauni standarti, standartu papildinājumi un interpretācijas stājas spēkā periodā pēc 2021. gada 1. janvāra un tie nav piemēroti, sagatavojot šos konsolidētos finanšu pārskatus. Nav paredzams, ka turpmāk uzskaitītie papildinātie standarti un to interpretācijas būtiski ietekmēs Koncerna finanšu pārskatus.

- Ar Covid-19 saistītās nomas koncesijas pēc 2021. gada 30. jūnija (Papildinājumi 16. SFPS)
- Aprūtinošie līgumi - Līguma izpildes izmaksas (Papildinājumi 37. SGS)
- Ikgadējie uzlabojumi SFPS 2018.–2020. gadā
- Pamatlīdzekļi: Peļņa pirms paredzētās lietošanas (Papildinājumi 16. SGS)
- Atsauce uz konceptuālo struktūru (Papildinājumi 3. SFPS)
- Saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (Papildinājumi 1. SGS)
- 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" un papildinājumi 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi".
- Informācijas atklāšana par grāmatvedības politikām (Papildinājumi 1. SGS un SFPS Prakses paziņojumā 2)
- Grāmatvedības aplēses definīcija (Papildinājumi 8. IAS)
- Atliktais nodoklis, kas attiecas uz aktīviem un saistībām, kas radušies viena darījuma rezultātā (papildinājumi 12. SGS)

Finanšu instrumenti

Finanšu instruments ir vienošanās, kas vienlaikus vienai personai rada finanšu aktīvu, bet citai personai – finanšu saistības vai kapitāla vērtspapīrus.

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir finanšu aktīvi - pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, aizdevumi, un finanšu saistības - aizņēmumi, finanšu instruments, līzings saistības, parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Atzīšana un sākotnējā novērtēšana

Pircēju un pasūtītāju parādus un emitētus parāda instrumentus Koncerns sākotnēji atzīst datumā, kad tie izsniegti. Pārējie finanšu aktīvi un saistības tiek sākotnēji atzītas datumā, kad attiecīgā instrumenta līguma nosacījumi ir kļuvuši Koncernam saistoši.

Finanšu aktīvs (izņemot debitoru parādus bez būtiska finanšu komponenta) vai finanšu saistības sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, pieskaitot darījuma izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz iegādes darījumu vai emisiju. Debitoru parādus bez būtiska finanšu komponenta sākotnēji novērtē darījuma cenā.

Finanšu aktīvi

Klasifikācija un turpmāka novērtēšana

Sākotnējās atzīšanas brīdī Koncerna finanšu aktīvi tiek klasificēti kā novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, izņemot atvasinātos aktīvus, kas minēti sadaļā "Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana".

Finanšu aktīvs tiek novērtēts amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst abiem šādiem nosacījumiem un nav klasificēts kā FVTPL:

- tas tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas, un
- tā līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Šī novērtējuma vajadzībām "pamatsumma" tiek definēta kā finanšu aktīvu patiesā vērtība sākotnējās atzīšanas brīdī. "Procentus" veido atlīdzība par naudas laika vērtību un kredītrisku, kas ir saistīts ar nenomaksāto pamatsummu konkrētā laikposmā, un citiem aizdevuma pamatriskiem un pamatizmaksām (piemēram, likviditātes risks un administratīvās izmaksas), kā arī peļņas normu. Novērtējot to, vai līgumiskās naudas plūsmas veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi, Koncerns izvērtē konkrētā instrumenta līgumiskos noteikumus. Tas ietver novērtējumu attiecībā uz to, vai finanšu aktīvs ietver līgumisku noteikumu, kas varētu mainīt līgumisko naudas plūsmu laiku vai apjomu tādā apmērā, ka tas varētu neatbilst šim nosacījumam. Veicot šo novērtējumu, Koncerns apsver:

- ārpusbilances notikumus, kas varētu mainīt naudas plūsmu apjomu vai laiku;
- nosacījumus, kas var mainīt līgumā noteikto kupona likmi, ieskaitot mainīgās likmes elementus;
- epriekšējas samaksas un pagarināšanas elements; un
- nosacījumus, kas ierobežo Koncerna prasījuma tiesības uz naudas plūsmām no konkrētiem aktīviem (piemēram, nav prasījuma tiesību papildus nodrošinājumiem).

Priekšlaicīgas atmaksas elements atbilst vienīgi pamatsummas un procentu maksājumu kritērijiem, ja priekšlaicīgi atmaksājamā summu veido galvenokārt pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu, kas var ietvert saprātīgu papildu atlīdzību par līguma pirmstermiņa pārtraukšanu. Turklāt tiek uzskatīts, ka priekšlaicīgas atmaksas elements atbilst šiem kritērijiem, ja finanšu aktīvs ir iegādāts vai radies ar prēmiju vai diskontu no līguma kopsummas, priekšlaicīgi atmaksājamā summa būtībā ir līguma kopsumma plus uzkrātā (bet nesamaksātā) līgumisko procentu summa (kas var ietvert pieņemamu kompensāciju par līguma pirmstermiņa pārtraukšanu), un priekšlaicīgās atmaksas elementa patiesā vērtība sākotnējās atzīšanas brīdī nav būtiska.

Pēc sākotnējās atzīšanas finanšu aktīvus pārklasificē tikai tad, kad Koncerns maina šo finanšu aktīvu pārvaldībā izmantoto biznesa modeli. Šādā gadījumā visiem šādiem finanšu aktīviem klasifikācija tiek mainīta tā pārskata perioda pirmajā datumā, kurā ir mainīts biznesa modelis.

Koncernam nav parāda vai kapitāla vērtspapīru, kas klasificēti kā novērtēti FVOCI vai FVTPL. Finanšu aktīvi tiek novērtēti amortizētajā pašizmaksā un vēlāk tiek novērtēti amortizētajā pašizmaksā, pielietojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizēto pašizmaksu samazina par zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Procentu ienākumus, peļņu un zaudējumus no ārvalstu valūtas maiņas kursu atšķirībām un vērtības samazinājumu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva atzīšanu Koncerns pārtrauc brīdī, kad līgumā noteiktās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās vai kad tas ir nodevis šīs tiesības tāda darījuma ietvaros, kas paredz visu ar attiecīgo finanšu aktīvu saistīto risku un atlīdzību nodošanu vai arī kas paredz, ka Koncerns ne nodod, nedz patur visus ar attiecīgo finanšu aktīvu saistītos riskus un atlīdzības un nesaglabā kontroli pār finanšu aktīvu. Peļņu vai zaudējumus no atzīšanas pārtraukšanas uzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un kasē, nauda ceļā un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Finanšu saistības

Finanšu saistības sākotnēji tiek novērtētas amortizētajā pašizmaksā un vēlāk tiek novērtētas amortizētajā pašizmaksā, pielietojot efektīvās procentu likmes metodi, izņemot atvasinātās saistības, kas minētas sadaļā "Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana". Peļņu un zaudējumus no ārvalstu valūtas maiņas kursu atšķirībām atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Peļņu vai zaudējumus no atzīšanas pārtraukšanas arī uzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta brīdī, kad līgumā noteiktās saistības ir atmaksātas, atceltas vai to termiņš ir beidzies. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta brīdī, kad tiek modificēti tās nosacījumi un modificētās saistības naudas plūsmas ir būtiski atšķirīgas. Šādā gadījumā, balstoties uz modificētajiem nosacījumiem, tiek atzītas jaunas finanšu saistības patiesajā vērtībā.

Pārtraucot finanšu saistību atzīšanu, starpību starp dzēsto uzskaites vērtību un samaksāto atlīdzību (ieskaitot nodotos

nenaudas aktīvus vai pieņemtās saistības) atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana

Bez augstākminētajām risku vadības politikām, finanšu risku ierobežošanai tiek izmantoti atvasinātie finanšu instrumenti. Atvasinātie finanšu instrumenti ir finanšu instrumenti, kuru vērtība mainās atkarībā no noteiktās procentu likmes, vērtspāpīru cenas, ārvalstu valūtas kursa, cenu vai likmju indeksa, kredītreitīngā vai līdzīga mainīga lieluma izmaiņām un kuru ietekmē viens vai vairāki finanšu riski, kas piemīt atvasinātā finanšu instrumenta pamatā esošajam primārajam finanšu instrumentam, tiek pārvesti no Koncerna uz citām darījumā iesaistītām pusēm.

Koncerns izmanto tādus atvasinātos finanšu instrumentus kā nākotnes preču un valūtas maiņas līgumus (Futures) un citus atvasinātos finanšu instrumentus, kuri sākotnēji tiek atspoguļoti iegādes vērtībā un attiecīgi tiek atspoguļoti to patiesajā vērtībā. Patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz tirgus cenu. Visi atvasinātie finanšu instrumenti tiek uzrādīti kā aktīvi pozitīva patiesās vērtības gadījumā un kā saistības negatīvas patiesās vērtības gadījumā. Koncerns neizmanto risku ierobežošanas uzskaiti.

Nefinanšu aktīvi un saistības

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu. Koncerna nemateriālie aktīvi ietver galvenokārt IT programmatūru un aktīvus ar lietderīgās lietošanas laiku 3 gadi.

Pamatlīdzekļi

(i) Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu, izņemot Zemi un ēkas, kas uzskaitītas pārvērtētajā vērtībā. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

| | |
|------------------------------------|-----------------|
| Ēkas, inženierbūves | - 20 - 40 gados |
| Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas | - 5 - 20 gados |
| Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | - 2 - 7 gados |

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi. Ja uzņēmums atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās

pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

Nolietojuma aprēķināšanas metodes maiņu uzskata par grāmatvedības aplēses maiņu, par kuru vidēja un liela sabiedrība sniedz informāciju konsolidētā finanšu pārskata pielikumā.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktivam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdošanas produkcijas ražošanas izmaksas. Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana. Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

(ii) Pamatlīdzekļu uzskaites patiesajā vērtībā

Zemes gabalu, ēku un inženierbūvju novērtēšanā Koncerns izmanto pārvērtēšanas metodi. Ja pamatlīdzekļu vērtība bilances datumā ir zemāka par to novērtējumu bilancē un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, tie ir novērtēti atbilstoši zemākajai vērtībai. Pārvērtēšanas rezultāts tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot ja vērtības samazināšanās kompensē iepriekš atzītu pamatlīdzekļu vērtības palielināšanos. Tādā gadījumā par vērtības samazināšanās summu samazina pašu kapitāla posteni „Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve”. Ja pamatlīdzekļu vērtība bilances datumā ir būtiski augstāka par to novērtējumu bilancē, pamatlīdzekļus pārvērtē atbilstoši augstākai vērtībai, ja var pieņemt, ka vērtības paaugstinājums būs ilgstošs. Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums ir atspoguļots postenī “Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves”. Ja pārvērtēšanas dēļ radies vērtības pieaugums kompensē tā paša pamatlīdzekļa pārvērtēšanas samazinājumu, kas iepriekšējos pārskata periodos atzīts par izmaksām peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tad pārvērtēšanas dēļ radušos vērtības pieaugumu atzīst par ieņēmumiem pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ilgttermiņa ieguldījumu

pārvērtēšanas rezerves ir samazinātas, ja pārvērtētais objekts ir likvidēts vai to neizmanto, vai vērtības palielināšanai vairs nav pamata.

Pašu kapitāla posteņi "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve" ietverto vērtības pieaugumu samazina, atzīstot samazinājumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, šādi: pakāpeniski pārvērtētā pamatlīdzekļa lietošanas laikā, katrā pārskata periodā norakstot no rezervēm summu, kas vienāda ar starpību starp nolietojumu, kas aprēķināts, pamatojoties uz pamatlīdzekļa pārvērtēto vērtību, un nolietojumu, kas aprēķināts, pamatojoties uz pamatlīdzekļa iegādes vērtību. 2019. gada 30. decembrī veikta atsevišķas pamatlīdzekļu kategorijas pārvērtēšana patiesajā tirgus vērtībā. Pārvērtēšana tika veikta kategorijai "Zeme, ēkas un inženierbūves" (skatīt 10. piezīmi).

Noma

Uzskaitē saskaņā ar 16. SFPS

Sākotnēji lietošanas tiesību aktīvus novērtē kā šajā datumā nenomaksāto nomas maksājumu pašreizējā vērtībā. Nomas maksājumus diskontē ar Koncernam piemērojamo efektīvo finansēšanas likmi, kas atkarīga no aktīvu kategorijas.

Pēc sākotnējās atzīšanas lietošanas tiesību aktīvus novērtē, piemērojot izmaksu modeli.

Piemērojot izmaksu modeli, lietošanas tiesību aktīvus novērtē tā izmaksās, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Aktīvus amortizē no sākuma datuma līdz to nomas termiņa beigām.

Pēc sākotnējās atzīšanas nomas saistības novērtē,

- palielinot uzskaites vērtību, lai atspoguļotu nomas saistību procentus un
- samazinot uzskaites vērtību, lai atspoguļotu veiktos nomas maksājumus.

Nomātu aktīvu lietošanas tiesību aktīvus pārskatā par finanšu stāvokli norāda atsevišķi no citiem aktīviem un nomas saistības tiek norādītas atsevišķi no citām saistībām.

Visaptverošo ienākumu pārskatā un citu visaptverošo ienākumu pārskatā procentu izdevumus par nomas saistībām uzrāda atsevišķi no lietošanas tiesību aktīva nolietojuma izmaksām.

Ieguldījumi asociētās sabiedrībās

Koncerna ieguldījumi pašu kapitālā uzskaitītās sabiedrībās ietver ieguldījumus asociētās sabiedrībās. Asociētās sabiedrības ir tās sabiedrības, kurās Koncernam ir būtiska ietekme, tomēr nav kontroles pār to finanšu un darbības politiku. Šādi ieguldījumi sākotnēji tiek atzīti iegādes izmaksās, kas ietver darījumu izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas finanšu pārskatos tiek ietverta Koncerna daļa asociēto sabiedrību peļņā vai zaudējumos un pārējos visaptverošajos ienākumos, kas aprēķināta saskaņā ar pašu kapitāla metodi, sākot ar brīdi, kad būtiskā ietekme sākas, līdz brīdim, kad tā beidzas. Kad Koncerna zaudējumu daļa pārsniedz tā ieguldījuma asociētajā sabiedrībā vērtību, ieguldījuma uzskaites vērtība tiek samazināta līdz nullei un turpmāki zaudējumi atzīti vairs netiek, izņemot, ja Koncernam ir radušās saistības asociētās sabiedrības labā.

Nerealizētā peļņa, kas radusies no darījumiem ar asociētajām sabiedrībām, tiek izslēgta proporcionāli Koncerna ieguldījumam sabiedrībā. Nerealizētos zaudējumus izslēdz līdzīgi kā nerealizēto peļņu, bet vienīgi tādā apmērā, par cik nav pierādījumu to vērtības samazinājumam.

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- izejvielas tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc "pirmais iekša – pirmais ārā" (FIFO) metodes;
- gatavie un nepabeigtie ražojumi tiek uzskaitīti to tiešajās materiālu un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ražošanas vispārējo izmaksu daļu, pamatojoties uz ražošanas iekārtu normālu jaudu, bet neņemot vērā aizņēmumu izmaksas.

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

Peļņa uz akciju

Pamata peļņu uz vienu akciju aprēķina, dalot parastajiem Koncerna akcionāriem sadalei pieejamo peļņu ar parasto akciju vidējo svērto skaitu pārskata periodā. Mazināto peļņu uz akciju nosaka, koriģējot parastajiem Koncerna akcionāriem sadalei pieejamo peļņu un parasto akciju vidējo svērto skaitu par ietekmi, ko rada visas parastās akcijas ar peļņas mazināšanas potenciālu, kas ietver konvertējamās obligācijas un darbiniekiem piešķirtas akciju opcijas. Koncernam pašlaik ir parastās akcijas ar peļņu mazināšu potenciālu, kas izriet no darbiniekiem piešķirtām akciju opcijām.

Darbinieku labumi

Īstermiņa darbinieku labumus, tai skaitā algas un sociālās apdrošināšanas maksājumus, prēmijas un atvaļinājuma pabalstus, ietver neto pamatdarbības izdevumos saskaņā ar uzkrāšanas principu brīdī, kad pakalpojums tiek sniegts. Sabiedrība veic iemaksas valsts sociālās apdrošināšanas fondā par katru darbinieku noteiktā apmērā visa nodarbinātības perioda laikā saskaņā ar likumdošanas prasībām, un Sabiedrībai nav saistību attiecībā uz turpmāku iemaksu veikšanu saistībā ar pensijā aizgājušo darbinieku sniegtajiem pakalpojumiem.

Maksājumi ar akcijām

Koncerns ir ieviesis augstākajai vadībai paredzētu maksājumu ar akcijām programmu, kurā norēķini tiek veikti ar pašu kapitālu. To darījumu izmaksas, kuros notiek norēķini ar pašu kapitālu, ir noteiktas kā kapitāldaļu patiesā vērtība datumā, kad tās tika piešķirtas, izmantojot atbilstošu vērtēšanas modeli. Piešķirto akciju patiesā vērtība 2021. gadā tika noteikta, izmantojot kotētu akciju cenu. Izmaksas tiek atzītas darbinieku labumu sastāvā kopā ar atbilstošu pieaugumu pašu kapitālā (citās rezervēs) tā perioda laikā, kurā tiek izpildīti pakalpojumu sniegšanas nosacījumi (piešķiršanas periods). Kopējie izdevumi, kas atzīti darījumos ar norēķinu pašu kapitālā instrumentos, katrā pārskata perioda beigu datumā līdz piešķiršanas datumam atspoguļo to, kādā mērā piešķiršanas periods ir beidzies, un to, kā Koncerns ir aplēsis, cik liels skaits pašu kapitāla instrumenti tiks piešķirti. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītie izdevumi atspoguļo izmaiņas kumulatīvajos izdevumos, kas atzīti perioda sākumā un beigās.

Atliktā nodokļa saistības par neizmaksātu peļņu

Uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā tiek maksāts no peļņas saskaņā ar "Uzņēmumu ienākuma nodokļa" likumu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu tiek atzīts peļņas un zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros. Koncerns ir pieņēmis lēmumu izmanto šī labvēlīgā nodokļa režīma priekšrocības un ieguldīt peļņu meitas sabiedrību turpmākā attīstībā. Tāpēc Koncerns neplāno turpmāko piecu gadu laikā izmaksāt dividendes no meitas sabiedrībām. Koncerns kontrolē dividenžu izmaksas procesu un neplāno izmaksāt no meitas sabiedrībām saņemtās dividendes ne 2021. gadā, ne paredzamā nākotnē: tiek pieņemts, ka piecu gadu periods ir atbilstošs Koncerna plānošanas ciklam. Šī iemesla dēļ Koncerns nav atzinis atliktā nodokļa saistības.

Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam

Atsevišķi saimnieciskās darbības veidi rada Koncernam apkārtējās vides aizsardzības izmaksas un potenciālas iespējamās saistības. Risku rada tādu produktu ražošana, uzglabāšana, transportēšana un pārdošana, kurus var uzskatīt par piesārņojošiem, ja tie nokļūst apkārtējā vidē. Saistības var rasties arī, iegādājoties kādus īpašumus vai saimnieciskās darbības veidus vai esot to īpašniekam vai pārvaldniekam. Uzkrājumi var tikt veidoti vides riskiem, tiesvedībām, pārstrukturēšanas plāniem vai apgrūtināto līgumiem. Vides uzkrājumus veido, balstoties uz vides jomas likumdošanas pašreizējām interpretācijām brīžos, kad tiek izpildīti konkrēti kritēriji.

Pašreizējo vērtību aplēstajām nākotnes izmaksām, kas nepieciešamas, lai nokārtotu juridiskās saistības atstāt, nojaukt vai norakstīt materiālus ilgtermiņa nefinanšu aktīvus, Koncerns reģistrē periodā, kurā rodas saistības. Uzkrājumu aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (turpmāk ARO) uzrāda konsolidētajā pārskatā par finanšu stāvokli.

Tā kā pamatlīdzekļiem Koncerns piemēro pārvērtēšanas metodi, tad to vērtējumi tiek veikti pietiekoši bieži, lai nodrošinātu, ka pamatlīdzekļu uzskaites vērtība pārskata perioda beigu datumā būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības. ARO uzskaites vērtība ir jāpārvērtē katra pārskata perioda beigu datumā. Pārvērtēšanas ietvaros ir jāņem vērā jauna informācija un diskonta likmes atbilstība, kā arī vairāki citi pieņēmumi, piemēram, inflācijas rādītājs.

Izmaiņas uzkrājumos neietekmē aktīva vērtējumu, jo uzkrājumu vērtība netiek ņemta vērā aktīva vērtējumā.

Izmaiņas uzkrājumos ietekmē pašu kapitālā atzīto pārvērtēšanas starpību starp pamatlīdzekļa vērtējumu un to, kāda vērtība tiktu atzīta, izmantojot izmaksu modeli. Izmaiņas uzkrājumos ietekmē pārvērtēšanas pārsniegumu vai deficītu, kas atzīts attiecībā uz konkrēto aktīvu. Izmaiņas, kas rodas, atceļot diskontu, tiek uzrādītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Uzkrājumu samazinājumu atzīst pārējo visaptverošo ienākumu sastāvā, izņemot tad, ja ar to tiek atcelts pārvērtēšanas deficīts, kas iepriekš atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai tad, ja tā rezultātā aktīva atlikusi vērtība kļūtu negatīva. Uzkrājumu pieaugumu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot

tad, ja pašu kapitālā uzrādītā pārvērtēšanas pārsniegumā saglabājas kredīta atlikums.

Mainoties ARO, Koncerns izvērtē nepieciešamību pārvērtēt aktīvu.

Uzkrājumi Koncerna konsolidētajā pārskatā par finanšu stāvokli tiek atzīti, kad Koncernam ir juridiskas vai prakses radītas saistības, kas radušās pagātnes notikuma ietekmē, un ir sagaidāms, ka, lai nokārtotu šīs saistības, būs nepieciešama ekonomisku labumu aizplūšana un maksājumu summu ir iespējams ticami aplēst.

To, vai pastāv kritēriji uzkrājumu atzīšanai, un kādā vērtībā uzkrājumi būtu jāatzīst, nosaka, balstoties uz aplēsēm.

Uzkrājumu summa ir labākā aplēse par to, kādas izmaksas būtu nepieciešamas, lai nokārtotu saistības pārskata perioda beigu datumā vai nodotu tās trešajai pusei. Lai aplēstu pagātnes notikuma finanšu ietekmi, vadībai ir jāizdara spriedums, kas balstīts uz līdzīgiem notikumiem pagātnē un, ja nepieciešams, ārēju ekspertu viedokli. Aplēses var atšķirties no faktiskās nākotnes saistību summas, kā arī atšķirties attiecībā uz to, vai saistības vispār radīsies.

ARO apjomu veido pašreizējā vērtība tiem izdevumiem, kuri būs nepieciešami, lai nokārtotas saistības, izmantojot pirmsnodokļa likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo tirgus novērtējumu un risku, kas ir saistīts ar attiecīgo saistību.

Koncerna uzkrājums aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (ARO) ir vadības labākā aplēse par to, kāda ir pašreizējā vērtība izmaksām, kuras radīsies, lai pārtrauktu ekspluatēt naftas iekārtas, ja Koncernam būtu pienākums novērst jau radītus zaudējumus. Ņemot vērā pašlaik prognozēto DUS lietošanas ilgumu, nav sagaidāms, ka šādas izmaksas radīsies vēl 5 līdz 40 gadus, jo vidējais atlikušais DUS lietderīgās lietošanas laiks ir 23 gadi (2020. gadā: 22 gadi).

2021. gada beigās Koncerns pārskatīja prasības pārtraukt aktīvu ekspluatāciju, kā arī pieņēmumus, kas izmantoti pašreizējās vērtības aprēķinā, un mainīja saistību apjomu 2021. gada 31. decembrī uz EUR 855 010. Atjaunoto informāciju sagatavoja vadība un tās ietekmē ARO neto pieaugums bija EUR 66 088 no 2020. gada 31. decembrī atzītā EUR 788 922. 2021. gada 31. decembrī aplēstās nediskontētās ARO ir EUR 881 158 (2020: EUR 753 367). Papildus nediskontētām izmaksu aplēsēm pamata pieņēmumi, kas ietekmē pašreizējās vērtības aprēķinu, ir inflācijas rādītājs un diskonta likme. Lai aprēķinātu saistību pašreizējo vērtību, atjaunotajā informācijā 2021. gada 31. decembrī Koncerns izmantoja inflācijas rādītāju 2,00% (2020: 2,00%) un diskonta likmi 0,12% (2020: -0,19%). Inflācijas rādītājs ir balstīts uz pašreizējiem un prognozētiem inflācijas rādītājiem, bet diskonta likmes pamatā ir Vācijas 30 gadu parādzīmes, kas veido ilgtermiņa bezrisku procentu likmi. Novērtējums ir izteikti jūtīgs pret inflācijas pieņemumu. Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse pieaugtu līdz 3% no 2%, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums pieaugtu par EUR 297 321 (2020: EUR 256 060). Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse samazinātos līdz 1% no 2%, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums samazinātos par EUR 215 766 (2020: EUR 189 460).

Patiesās vērtības noteikšana

Patiesā vērtība ir cena, kuru saņemtu par aktīva pārdošanu vai samaksātu par saistību nodošanu parastā darījumā, kas novērtēšanas datumā tiek noslēgts tirgus dalībnieku starpā pamata tirgū vai, ja tāda nav, visizdevīgākajā tirgū, kuram Koncernam ir pieeja šajā datumā. Saistību patiesā vērtība atspoguļo saistību neizpildes risku.

Saskaņā ar Koncerna grāmatvedības politiku un informācijas uzrādīšanas prasībām patiesā vērtība ir jānosaka finanšu un nefinanšu aktīviem un saistībām.

Novērtējot aktīva vai saistību patieso vērtību, Koncerns pēc iespējas lielākā apmērā izmanto novērojamos tirgus datus. Patiesā vērtība tiek klasificēta dažādos līmeņos patiesās vērtības hierarhijā, balstoties uz vērtēšanas metodēs izmantotajiem datiem:

- 1. līmenis: identisku aktīvu vai saistību kotētas tirgus cenas (nekorģētas);
- 2. līmenis - ievades dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās cenas, kas ir novērojami par aktīvu vai saistībām vai nu tieši (t.i., kā cenas) vai netieši (t.i., atvasināti no cenām);
- 3. līmenis: ievades dati par aktīvu vai saistībām, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojami dati).

Ja aktīva vai saistību patiesās vērtības novērtēšanā izmantotie ievades dati var tikt kategorizēti atšķirīgos patiesās vērtības hierarhijas līmeņos, patiesās vērtības novērtēšana tiek kopumā kategorizēta tajā patiesās vērtības hierarhijas līmenī, kuram pieder viszemākā līmeņa ievades dati, kas ir būtiski visam novērtējumam.

Pārklasifikāciju starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem Koncerns atzīst tā pārskata perioda beigās, kurā ir veikts izmaiņas. Novērtēšanas un informācijas uzrādīšanas nolūkos patiesās vērtības tika noteiktas, izmantojot zemāk norādītās metodes. Ja nepieciešams, plašāka informācija par pieņēmumiem, kas izdarīti patiesās vērtības noteikšanā, ir sniegta finanšu pārskata piezīmēs par attiecīgo aktīvu vai saistībām.

Vērtības samazināšanās

(a) Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvi tiek klasificēti šādās kategorijās: novērtēti amortizētajā vērtībā, novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos un novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Klasifikācija ir atkarīga no biznesa modeļa, kas izmantots finanšu aktīvu pārvaldīšanā, un no līgumos ietvertajiem naudas plūsmas nosacījumiem. Aktīvi tiek klasificēti kā apgrozāmie līdzekļi, izņemot, ja to dzēšanas termiņš ir ilgāks par 12 mēnešiem pēc bilances datuma. Tad tos klasificē kā ilgtermiņa aktīvus.

Finanšu aktīvu iegāde un pārdošana tiek atzīta norēķinu dienā. Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja Koncerns nodod finanšu aktīvu citai pusei, vai arī nododot būtiskākos aktīva riskus un no aktīva saņemamo atlīdzību.

Amortizētās pašizmaksas kategorijā ietver likvidus naudas līdzekļus, debitoru parādus un citus finanšu ieguldījumus (izsniegtus aizdevumus, kuriem biznesa modelis ir turēt aktīvu, lai gūtu līgumā noteiktas naudas plūsmas, kuras veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi, un ieguldījumi asociētā sabiedrībā).

Amortizētajā pašizmaksā uzrādītos finanšu aktīvus novērtē, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Patiesajā vērtībā novērtēti aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā sastāv no atvasinātiem finanšu instrumentiem. Peļņa vai zaudējumi no atvasinātiem finanšu instrumentiem tiek ietverti finanšu ienākumos un izdevumos.

Likvidie naudas līdzekļi ir nauda un naudas ekvivalenti, un īstermiņa ieguldījumi. Nauda un naudas ekvivalenti ietver

naudu kasē, noguldījumus bankā un citus ieguldījumus ar augstu likviditāti un sākotnējo termiņu līdz trīs mēnešiem vai mazāk.

Vīsiem parāda instrumentiem, kas nav novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, Koncerns veido uzkrājumus sagaidāmiem kreditzaudējumiem (turpmāk "ECL"). ECL ir balstīti uz starpību starp līgumā paredzētajām naudas plūsmām un visām naudas plūsmām, kuras Koncerns sagaida saņemt, kas diskontētas ar aptuvenu sākotnējo efektīvo procentu likmi. Sagaidāmās naudas plūsmas ietver naudas plūsmas no ķīlas realizācijas vai citiem kredīta uzlabojumiem, kas ir paredzēti līguma nosacījumos, ja piemērojams.

ECL atzīst divos posmos. Riska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas nav bijis būtisks kredītriska pieaugums, ECL tiek atzīti kreditzaudējumiem no saistību neizpildes gadījumiem, kas var rasties turpmāko 12 mēnešu laikā (12 mēnešu ECL). Riska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas ir bijis būtisks kredītriska pieaugums, uzkrājumi tiek veidoti kreditzaudējumiem, kas sagaidāmi riska darījuma atlikušajā dzīves ciklā, neatkarīgi no saistību neizpildes iestāšanās laika (dzīvescikla ECL).

Finanšu aktīvi, kuriem aprēķina ECL, ir:

- Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori
- Aizdevumi asociētai sabiedrībai
- Nauda bankā

Likvidie naudas līdzekļi

| | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Nauda un naudas ekvivalenti | 6 398 863 | 3 676 615 |

Maksimālo kredītrisku veido likvidu līdzekļu uzskaites vērtība. Plašāka informācija par kredītrisku ir sniegta piezīmē "Finanšu riska vadība". Visi naudas ekvivalenti ir pieprasījuma noguldījumi Latvijas Republikā reģistrētās kredītiestādēs ar labu reputāciju. Tās ir kredītiestādes, kuras pašas klasificētas kā ieguldījumu kategorijas kredītiestādēs vai ir meitas sabiedrības šādi klasificētām citām kredītiestādēm. Tāpēc likvidajiem naudas līdzekļiem nav atzīts vērtības samazinājums, jo to summa nav uzskatāma par būtisku, ņemot vērā to, ka noguldījums ir uz pieprasījuma un darījuma pusēm ir labs kredītreitings.

Debitoru un citi parādi

| | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|------------------------------|-------------------|------------------|
| Debitoru parādi | 12 441 129 | 8 866 654 |
| Radniecīgo sabiedrību parādi | 6 513 | 41 060 |
| Citi debitori | 504 402 | 145 548 |
| Uzkrātie ieņēmumi | 265 859 | 105 544 |
| Debitori kopā | 13 217 903 | 9 158 806 |

Debitoru parādiem ir piemērots 9. SFPS paredzētais vienkāršotais sagaidāmo kreditzaudējumu modelis. Vērtības samazinājuma procesa pamatā ir vēsturiskā pieredze ar kreditzaudējumiem apvienojumā ar pašreizējiem apstākļiem un uz nākotni vērstu makroekonomisko analīzi. Vērtības samazinājumu vai kreditzaudējumu atzīst konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā kopā ar citiem izdevumiem.

Tā kā pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori ir īstermiņa, sagaidāms, ka to uzskaites vērtība ir vienāda ar to patieso vērtību. Maksimālo kredītrisku veido pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru uzskaites vērtība. Debitoru parādu termiņstrukturā analīze, informācija par vērtības samazinājumu un kredītzaudējumiem ir sniegta 14. piezīmē.

Pārējie finanšu ieguldījumi

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|----------------|----------------|
| Aizdevums asociētai sabiedrībai | 278 400 | 303 200 |
| Pārējie finanšu ieguldījumi kopā | 278 400 | 303 200 |

Pārējo ilgtermiņa finanšu ieguldījumu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības, un tā arī veido maksimālo kredītrisku. Zaudējumi no vērtības samazinājuma nav atzīti, jo ar šiem debitoriem nav saistīts būtisks kredītrisks. Asociētās sabiedrības finanšu stāvoklis tiek uzskatīts par spēcīgu, tās parāda instrumenti ir amortizēti, bet tās īpašumi ir iznomāti Koncernam saskaņā ar līgumiem, kas pilnībā nodrošina asociētās sabiedrības spēju atmaksāt savas saistības pret kreditoriem.

(b) Nefinanšu aktīvi

Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka amortizējamu aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi no vērtības samazināšanās konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atzīti tādā apmērā, kādā aktīva uzskaites vērtība pārsniedz atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstāka no aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Katrā pārskata perioda beigū datumā tiek pārbaudīts, vai nefinanšu aktīviem, kuriem atzīts vērtības samazinājums, nav iespējams atcelt vērtības samazinājumu.

Konstatējot vērtības samazinājuma pazīmes, visiem nemateriālajiem aktīviem un pamatlīdzekļiem tiek veikts vērtības samazinājuma tests. Ja aktīva atgūstamā vērtība ir zemāka par tā uzskaites vērtību, attiecīgajā periodā tiek atzīti zaudējumi no vērtības samazinājuma un uzskaites vērtība tiek samazināta līdz aktīva atgūstamajai vērtībai. Summas, ko var atgūt naudu ienesošo vienību darbības rezultātā, nosaka, balstoties uz lietošanas vērtības aprēķinu. Šādu aplēšu sagatavošanai vadībai ir jāizdara pieņēmumi par nākotnes notikumiem. Svarīgākie pieņēmumi ir saistīti ar aplēstajām nākotnes pamatdarbības naudas plūsmām un diskonta likmēm.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā konsolidētajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējāmība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā konsolidētajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējāmība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Koncernam, ir pietiekami pamatota.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumus no līgumiem ar klientiem Koncerns atzīst brīdī, kad tiek izpildītas izpildes saistības, nododot klientam apsolītās preces vai pakalpojumu. Galvenais kontroles nodošanas veids ir risku un atbildību nodošana saskaņā ar piegādes nosacījumiem. Savas izpildes saistības Koncerns izpilda galvenokārt konkrētā laika brīdī, un atzīto ieņēmumu summa, kas saistīta ar laika gaitā izpildītām izpildes saistībām, nav būtiska. Izpildot savas izpildes saistības, Koncerns ieņēmumos atzīst darījuma vērtību, kas ir attiecināta uz konkrēto izpildes saistību.

Darījuma vērtība ir atbildība, kuru Koncerns paredz saņemt apmaiņā pret solītām precēm vai pakalpojumiem. Darījuma vērtība tiek attiecināta uz līgumā noteiktajām izpildes saistībām, balstoties uz solīto preču vai pakalpojumu atsevišķo pārdošanas cenu. Ieņēmumi tiek uzrādīti, atskaitot tādus netiešos nodokļus kā pievienotas vērtības nodoklis, soda naudas un atlaides.

Naftas produktu apgrozījumā ir ietverta degvielas vairumtirdzniecība un mazumtirdzniecība DUS. Akcīzes nodokļi, kas ir ietverti gatavo naftas produktu mazumtirdzniecības cenā, ir ietverti produktu apgrozījumā. Attiecīgā summa ir ietverta degvielas produktu iegādes cenā un uzrādīta naftas produktu un preču izmaksu sastāvā.

Mazumtirdzniecības preču apgrozījumā papildus naftas produktiem ir ietverta ēdināšana un patēriņa preču tirdzniecības Virši DUS.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

"Uzņēmumu ienākuma nodokļa" likumā ir noteikts, ka Latvijas Republikā uzņēmumu ienākuma nodokļa likme ir 20%, taksācijas periods ir viens mēnesis un ar nodokli apliekamā bāze, kas tiek noteikta, ar UIN apliekamā objekta vērtību dalot ar koeficientu 0,8, ietver:

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātas izmaksas, nosacītas dividendes) un
- nosacīti sadalīto peļņu (ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, nedrošos debitoru parādus, palielinātus procentu maksājumus, aizdevumus saistītai personai, ienākumu samazinājumu vai izdevumu pārsniegumu, kas rodas veicot darījumus par cenām, kas atšķiras no tirgus cenām, kuras aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets, labumus, kurus nerezidents piešķir saviem darbiniekiem vai Valdes un Padomes locekļiem, neatkarīgi no tā, vai saņēmējs ir rezidents vai nerezidents, ja tie tiek attiecināti uz pastāvīgās pārstāvniecības darbību Latvijā, likvidācijas kvotu).

Iepriekšējo periodu uzkrāto pārnesamo nodokļu zaudējumu izmantošana tiek ierobežota: ar šiem zaudējumiem var samazināt pārskata gadā aprēķinātā nodokļa par dividendēm summu ne vairāk kā 50% apmērā. Neizmantoto zaudējumu summu var pārnest uz nākamajiem gadiem un iepriekšminētajā veidā izmantot tikai līdz 2022. gadam.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis ir atzīts pilnā apmērā, izmantojot bilances saistību metodi, par pārnestiem nodokļu zaudējumiem, ievērojot pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību uzskaites vērtību finanšu grāmatvedībā un summām, kas izmantotas nodokļu vajadzībām. Saskaņā ar sākotnējo atbrīvojumu no atzīšanas atliktais nodoklis sākotnēji netiek atzīts aktīvam vai saistībām uzņēmējdarbības apvienošanas

darījumos, ja darījums tā sākotnējās atzīšanas brīdī neietekmē peļņu finanšu vai nodokļu nolūkiem. Atliktā nodokļa saistības netiek atzītas pagaidu atšķirībām nemateriālās vērtības sākotnējās atzīšanas brīdī un pēc tam tai nemateriālās vērtības daļai, kas nav atskaitāma nodokļu mērķiem. Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, izmantojot tās nodokļu likmes, kuras ir spēkā bilances datumā un kuras ir paredzams piemērot periodos, kuros pagaidu starpības tiks atceltas, vai tiks izmantotas zaudējumu pārnesēšanai. Atlikto nodokli aprēķina pēc likmes, kas piemērojama nesadalītai peļņai līdz brīdim, kad tiek pieņemts lēmums par peļņas sadali. Tā kā Latvijā UIN ir jāmaksā par sadalītu peļņu (piemēram, dividendēm), atliktā nodokļa saistības vai aktīvus atzīst, izmantojot nodokļa likmi, kas piemērojama nesadalītai peļņai.

Kad iespējams, atlikto nodokli atzīst Koncerna līmenī, izmantojot nākotnes dividendēm piemērojamo nodokļa likmi. Atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek savstarpēji izslēgtas tikai vienas Koncerna sabiedrība ietvaros un tikai tad, ja ir izpildīti konkrēti kritēriji. Atliktā nodokļa aktīvs attiecībā uz pagaidu starpībām un pārnestiem nodokļu zaudējumiem ir jāatzīst tāda apmērā, kādā pastāv varbūtība, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekamā peļņa, pret kuru varēs izmantot neizmantotos nodokļu zaudējumus.

Atliktā nodokļa aktīva, ja tāds pastāv, uzskaites vērtība tiek pārskatīta katrā pārskata perioda beigu datumā un samazināta līdz tādām apmērām, kas atbilst ar nodokli apliekamajai peļņai, kas varētu tikt gūta nākotnē un izmantota atliktā ienākuma nodokļa aktīva realizēšanā. Nākotnē gūtā apliekamā peļņa un nodokļu atvieglojumu izmantošanas iespējamie apjomi tiek aplēsti, pamatojoties uz vadības sagatavotām vidēja termiņa finanšu prognozēm un no to ekstrapolētajiem rezultātiem. Finanšu prognoze ir balstīta uz vadības prognozēm, kas konkrētajos apstākļos ir uzskatāmas par ticamām un saprātīgām.

Būtiskas aplēses un novērtējumi grāmatvedības politiku piemērošanā

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar ES adoptētajiem SFPS, vadībai ir nepieciešams izdarīt spriedumus, aplēses un pieņēmumus, kuri ietekmē politikas piemērošanu un uzrādītās aktīvu un saistību summas, ieņēmumus un izdevumus. Lai arī aplēses ir balstītas uz vadības labākajām zināšanām, faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek pastāvīgi pārskatīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas, ja izmaiņas ietekmē tikai attiecīgo periodu, vai arī periodā, kad aplēses tiek pārskatītas, un nākamajos periodos, ja izmaiņas ietekmē gan pašreizējo, gan nākamos periodus.

Galvenie iemesli aplēšu noteiktībai:

- Pamatlīdzekļu patiesās vērtības novērtēšana
- Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Pamatlīdzekļi", (ii) Pamatlīdzekļu uzskaites patiesajā vērtībā. Skat. arī 10. piezīmi;
- Sagaidāmo kredītzaudējumu noteikšana
- Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Patiesās vērtības noteikšana". Skat. arī 28. piezīmi;
- Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam
- Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Uzkrājumi". Skat. arī 19. piezīmi.
- Atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības novērtēšana

Atvasinātie finanšu instrumenti ir finanšu instrumenti, kuru vērtība mainās atkarībā no noteiktās procentu likmes, vērtspapīru cenas, ārvalstu valūtas kursa, cenu vai likmju indeksa, kredītreitinga vai līdzīga mainīga lieluma izmaiņām un kuru ietekmē viens vai vairāki finanšu riski, kas piemīt atvasinātā finanšu instrumenta pamatā esošajam primārajam finanšu instrumentam, tiek pārvesti no Koncerna uz citām darījumā iesaistītām pusēm.

Koncerns izmanto tādus atvasinātos finanšu instrumentus kā preču nākotnes līgumus un citus atvasinātos finanšu instrumentus. Patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz tirgus cenu. Visi atvasinātie finanšu instrumenti tiek uzrādīti kā aktīvi pozitīva patiesās vērtības gadījumā un kā saistības negatīva patiesās vērtības gadījumā.

Pārskata perioda laikā Koncerns ir noslēdzis 3 riska ierobežošanas līgumus, tomēr riska ierobežošanas uzskaitē nav piemērota (skat. 28. un 29. piezīmi.)

2. Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem

| Sadalījumā pa saimnieciskās darbības veidiem | 2021 | 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Naftas produktu tirdzniecība | 185 194 011 | 143 103 745 |
| Preču tirdzniecība ērtas iepirkšanās veikalos | 33 153 816 | 26 007 521 |
| Enerģētika | 189 344 | — |
| Citi ieņēmumi | 2 344 363 | 2 319 581 |
| KOPĀ: | 220 881 534 | 171 430 847 |

| Sadalījumā pa ģeogrāfiskajiem tirgiem | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Latvija | 219 786 406 | 170 203 761 |
| Citi | 1 095 128 | 1 227 086 |
| KOPĀ: | 220 881 534 | 171 430 847 |

| Līgumu saistības pārējo saistību sastāvā | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|--|----------------|----------------|
| Saņemti avansa maksājumi | 315 538 | 233 224 |
| KOPĀ: | 315 538 | 233 224 |

Uzkrātie ieņēmumi ir ieņēmumi no mazumtirdzniecības biznesa partneriem par perioda laikā piešķirtajām apjoma atlaidēm, kā arī ieņēmumi no marketing darbības. Atkarībā no līgumā noteiktā atlīdzības izmaksas perioda ieņēmumi EUR 265 859 (2020: EUR 105 544) tiks saņemti nākamajā ceturksnī. Līgumu saistības pārējo saistību sastāvā ietver galvenokārt saņemtos avansa maksājumus par degvielas piegādi. Šie ieņēmumi tiks atzīti brīdī, kad preces tiks piegādātas. Kā atļauts 15. SFPS, netiek sniegta informācija par atlikušajām izpildes saistībām 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī, kurām sākotnējais sagaidāmais ilgums ir viens gads vai mazāk.

3. Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Naftas produktu un preču izmaksas | 193 380 866 | 147 901 961 |
| Nolietojums un amortizācija | 95 671 | 87 803 |
| Personāla izmaksas | 124 218 | 92 282 |
| Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas | 4 423 | 4 602 |
| Uzturēšana un remonts | 39 318 | 34 048 |
| Transporta izmaksas | 71 897 | 42 554 |
| Citas izmaksas | 1 303 623 | 1 562 253 |
| KOPĀ: | 195 020 016 | 149 725 503 |

4. Pārdošanas izmaksas

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personāla izmaksas | 9 139 501 | 7 573 799 |
| Nolietojums un amortizācija | 3 336 780 | 2 898 053 |
| Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas | 136 863 | 49 911 |
| Infrastrukturā uzturēšana un remonts | 2 077 927 | 1 707 233 |
| Mārketinga izmaksas | 634 370 | 586 187 |
| Transporta izmaksas | 1 149 304 | 880 309 |
| Citas izmaksas | 1 005 698 | 819 826 |
| KOPĀ: | 17 480 443 | 14 515 318 |

5. Administrācijas izmaksas

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Personāla izmaksas | 1 324 312 | 1 291 334 |
| Nolietojums un amortizācija | 195 747 | 181 279 |
| Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas | 9 033 | 13 825 |
| Biroja uzturēšana un remonts | 36 198 | 40 094 |
| Transporta izmaksas | 92 385 | 75 661 |
| Profesionālie pakalpojumi* | 377 920 | 196 572 |
| Citas izmaksas | 90 651 | 103 737 |
| KOPĀ: | 2 126 246 | 1 902 502 |

* tajā skaitā, atbildības kopsumma zvērinātu revidentu komercsabiedrībām:

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------|---------------|
| SIA "KPMG Baltics" par konsolidētā finanšu pārskata revīziju | 61 200 | 45 600 |
| SIA "Deloitte Latvia" par citu lietpratēja uzdevumu veikšanu | 18 750 | 36 300 |
| SIA „Potapoviča un Andersone” par citu lietpratēja uzdevumu veikšanu | --- | 9 000 |
| SIA „KPMG Baltics” par citu lietpratēja uzdevumu veikšanu | 8 500 | 7 700 |
| KOPĀ: | 88 450 | 98 600 |

6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Norakstīto/šaubīgo debitoru vērtības atgūšana | — | 152 245 |
| Ieņēmumi no saņemtās apdrošināšanas atlīdzības | 84 794 | 13 276 |
| Peļņa no valūtas kursu svārstībām, neto | 9 362 | — |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi | 7 867 | 21 154 |
| KOPĀ: | 102 023 | 186 675 |

7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.: | 12 491 | 252 279 |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas | (60 729) | (577 864) |
| Pārdoto pamatlīdzekļu neamortizētā vērtība | 73 220 | 830 143 |
| Uzkrājumu šaubīgiem debitoriem izmaiņa | 58 686 | 254 744 |
| Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto | - | 10 836 |
| Ziedojumi | 21 080 | 1 000 |
| Bankas komisijas | 40 851 | 16 075 |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | 157 877 | 265 478 |
| KOPĀ: | 290 985 | 800 412 |

8. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Visaptverošo ienākumu pārskatā atzītais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmuma ienākuma nodokli Koncerns aprēķina saskaņā ar Latvijas Republikas normatīviem aktiem.

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------|--------------|
| Aprēķinātais nodoklis saskaņā ar deklarāciju | 18 980 | 1 837 |
| KOPĀ: | 18 980 | 1 837 |

Efektīvās nodokļa likmes salīdzinājums

Koncerna ienākuma nodokļa izmaksas par gadiem, kas noslēdzas 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī, atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastas, ja Koncerna peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto 20% likmi:

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa | 6 634 747 | 4 189 014 |
| Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 20% likmi | 1 326 949 | 837 803 |
| Nesadalītās peļņas paredzamā sadale | (1 307 969) | (835 966) |
| Nodokļu izdevumi | 18 980 | 1 837 |

Visa Koncerna nesadalītā peļņa par periodu līdz 2019. gada 1. janvārim ir sadalīta dividendēs. Ja visa nesadalītā peļņa tiktu sadalīta dividendēs pārskata perioda beigu datumā, piemērojot teorētisko nodokļa likmi 20%, Koncernam izveidotos nodokļu saistības

EUR 5 158 377 apmērā. Attiecībā uz potenciālajām atliktā nodokļa saistībām, kas varētu rasties no Koncerna meitas sabiedrību nesadalītās peļņas, vadība ir izvērtējusi, ka peļņas sadale tuvākajā nākotnē nav paredzama un tāpēc atliktā nodokļa saistības nav atzītas.

9. Nemateriālie aktīvi

| | Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tam līdzīgas tiesības | Citi nemateriālie aktīvi | Nemateriālo aktīvu izveidošana | KOPĀ |
|--------------------------------------|---|--------------------------|-----------------------------------|----------|
| Sākotnējā vērtība | | | | |
| 2020. gada 1. janvārī | 34 650 | 276 101 | — | 310 751 |
| legādāts | 35 208 | 54 371 | 83 541 | 173 120 |
| izslēgts | — | (360) | — | (360) |
| Pārklasificēts | 51 501 | 32 040 | (83 541) | — |
| 2020. gada 31. decembrī | 121 359 | 362 152 | — | 483 511 |
| legādāts | 11 090 | 84 572 | 7 264 | 102 926 |
| izslēgts | (11 704) | — | — | (11 704) |
| Pārklasificēts | — | 7 264 | (7 264) | — |
| 2021. gada 31. decembrī | 120 745 | 453 988 | — | 574 733 |
| Uzkrātā amortizācija | | | | |
| 2020. gada 1. janvārī | 19 388 | 241 243 | — | 260 631 |
| Aprēķinātā amortizācija | 12 931 | 67 775 | — | 80 706 |
| Izslēgto aktīvu uzkrātā amortizācija | — | (360) | — | (360) |
| 2020. gada 31. decembrī | 32 319 | 308 658 | — | 340 977 |
| Aprēķinātā amortizācija | 26 077 | 65 023 | — | 91 100 |
| Izslēgto aktīvu uzkrātā amortizācija | (11 704) | — | — | (11 704) |
| 2021. gada 31. decembrī | 46 692 | 373 681 | — | 420 373 |
| Bilances vērtība | | | | |
| 2020. gada 1. janvārī | 15 262 | 34 858 | — | 50 120 |
| 2020. gada 31. decembrī | 89 040 | 53 494 | — | 142 534 |
| 2021. gada 31. decembrī | 74 053 | 80 307 | — | 154 360 |

10. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

| | Zemesgabali, ēkas un inženierbūves | Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas | Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | Pamatlīdzekļu izveidošana | Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem | KOPĀ |
|--|------------------------------------|---|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Sākotnējā vērtība | | | | | | | |
| 2020. gada 1. janvārī | 44 470 279 | 1 171 860 | 6 787 845 | 3 980 603 | 1 466 516 | 241 555 | 58 118 658 |
| legādāts | 1 235 556 | 33 642 | 623 244 | 931 811 | 3 848 500 | 235 827 | 6 908 580 |
| Pārvietošana | 2 838 196 | 88 404 | 856 232 | 312 039 | (3 869 179) | (225 692) | — |
| Izslēgto pamatlīdzekļu pārvērtētā daļa | (187 506) | — | — | — | — | — | (187 506) |
| Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība | (588 038) | — | (481 675) | (328 036) | — | — | (1 397 749) |
| 2020. gada 31. decembrī | 47 768 487 | 1 293 906 | 7 785 646 | 4 896 417 | 1 445 837 | 251 690 | 63 441 983 |
| legādāts | 3 519 765 | 198 449 | 1 008 423 | 1 302 237 | 7 121 043 | 571 337 | 13 721 254 |
| Pārvietošana | 5 328 167 | 126 846 | 1 629 416 | 372 220 | (6 741 822) | (714 827) | — |
| Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība | — | — | (119 252) | (181 332) | — | — | (300 584) |
| 2021. gada 31. decembrī | 56 616 419 | 1 619 202 | 10 304 233 | 6 389 542 | 1 825 057 | 108 200 | 76 862 653 |
| Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums | | | | | | | |
| 2020. gada 1. janvārī | 4 550 478 | 258 797 | 3 268 568 | 1 994 420 | — | — | 10 072 263 |
| Nolietojums, pārvērtētās daļas nolietojums* | 1 068 734 | 120 366 | 569 018 | 775 464 | — | — | 2 533 582 |
| Pārvietošana | — | — | 1 870 | (1 870) | — | — | — |
| Izslēgto pamatlīdzekļu pārvērtētās daļas uzkrātais nolietojums | (6 027) | — | — | — | — | — | (6 027) |
| Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums | (63 746) | — | (384 647) | (313 287) | — | — | (761 680) |
| 2020. gada 31. decembrī | 5 549 439 | 379 163 | 3 454 809 | 2 454 727 | — | — | 11 838 138 |
| Nolietojums, pārvērtētās daļas nolietojums* | 1 178 595 | 135 846 | 707 035 | 978 842 | — | — | 3 000 318 |
| Vērtības samazinājums** | 539 561 | — | — | — | — | — | 539 561 |
| Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums | (516) | — | (100 570) | (160 248) | — | — | (261 334) |
| 2021. gada 31. decembrī | 7 267 079 | 515 009 | 4 061 274 | 3 273 321 | — | — | 15 116 683 |
| Bilances vērtība | | | | | | | |
| 2020. gada 1. janvārī | 39 919 801 | 913 063 | 3 519 277 | 1 986 183 | 1 466 516 | 241 555 | 48 046 395 |
| 2020. gada 31. decembrī | 42 219 048 | 914 743 | 4 330 837 | 2 441 690 | 1 445 837 | 251 690 | 51 603 845 |
| 2021. gada 31. decembrī | 49 349 340 | 1 104 193 | 6 242 959 | 3 116 221 | 1 825 057 | 108 200 | 61 745 970 |

* 2019. gada 30. decembrī Koncerns pārvērtēja pamatlīdzekļu kategoriju "Zemesgabali, ēkas un inženierbūves" patiesajā vērtībā. Pārvērtēšanas rezultāti (vērtības palielinājums) Koncerna grāmatvedības datus tika iegrāmatoti 2019. gada 30. decembrī. Pārvērtēšanu veica sertificēts nekustamā īpašuma vērtētājs SIA "Arco Real Estate". Vērtējumi veikti, izmantojot ienākumu kapitalizācijas un izmaksu metodes. Saskaņā ar vadības aplēsi patiesā vērtība 2020. un 2021. gada beigās būtiskos aspektos neatšķiras no uzskaites vērtības. Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju uzskaites vērtība, ja 2021. gada 31. decembrī tā nebūtu novērtēta patiesajā vērtībā, būtu 29 700 829 EUR (2020. gadā: 21 504 589 EUR), ja visa kategorija tiktu uzskaitīta, izmantojot izmaksu metodi.

**2021. gada 30. jūnijā Koncerns atzina vērtības samazinājumu diviem īpašumiem, jo Covid-19 pandēmijas ietekmē bija mazinājies darbības apjoms divās degvielas uzpildes stacijās. Koncerns ir izmantojis lietošanas vērtības aprēķinu, kurā svarīgākie pieņēmumi bija tas, ka ieņēmumu līmenis turpmākos piecos gados saglabāsies nemainīgs un ka WACC rādītājs būs robežās no 14,5% līdz 18,5%. Tā rezultātā tika identificēts vērtības samazinājums EUR 539 561 apmērā un par šo summu tika samazināts saistītais pārvērtēšanas pārsniegums, neatstājot jebkādu ietekmi uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu. Visi pamatlīdzekļi postenī Zemesgabali, ēkas un inženiertehniskās būves atbilst patiesās vērtības hierarhijas 3. līmenim.

Tabulā uzrādīta zemesgabalu, ēku un inženiertehnisko būvju patiesās vērtības novērtēšanai izmantotās vērtēšanas metodes, kā arī būtiskākie 2019. gadā izmantotie nenovērojami ievades dati:

| Veids | Patiesā vērtība, EUR (2019 – 2021) | Vērtēšanas metode | Būtiski nenovērojami ievades dati | Mijsaistība starp būtiskākajiem nenovērojamiem ievades datiem un patiesās vērtības novērtējumu |
|------------------------------------|------------------------------------|--|---|--|
| DUS ar aprīkojumu | 35 705 500 | Diskontētā naudas plūsma | – Diskonta likme no 13% līdz 19,5% – Pieņēmums par bruto ieņēmumiem no degvielas tirdzniecības vienā gadā – no 50 tūkstošiem EUR līdz 381 tūkstošiem EUR – Pieņēmums par bruto ieņēmumiem no mazumtirdzniecības veikalos vienā gadā – no 13 tūkstošiem EUR līdz 256 tūkstošiem EUR – Ieņēmumu pieaugums no 3. vai 4. gada – 1,0% – 2,0% gadā | Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja: – Samazinās (pieaug) diskonta likme; – Pieaug (samazinās) sākotnējie bruto ieņēmumi no degvielas un mazumtirdzniecības veikalos; – Samazinās (pieaug) DUS uzturēšanas izmaksas; – Pieaug (samazinās) prognozētās izmaiņas ieņēmumos. |
| Naftas glabātuve / dzelzceļa tīkls | 2 005 000 | Diskontētā naudas plūsma / nomas ieņēmumu kapitalizācija | – Diskonta likme 17,5% – Kapitalizācijas likme 8,5% – Nomas maksa 0,14 EUR/m ² (zeme) līdz 3,0 EUR/t (degviela) – Iznomāto telpu īpatsvars 40–95% gadā – Ieņēmumu pieaugums no 2. gada – 1,0% – 2,0% gadā | Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja: – Samazinās (pieaug) diskonta likme / kapitalizācijas likme; – Pieaug (samazinās) nomas maksa; – Pieaug (samazinās) iznomāto telpu īpatsvars – Samazinās (pieaug) nekustamo īpašumu uzturēšanas izmaksas; – Pieaug (samazinās) prognozētās izmaiņas ieņēmumos. |
| Komerčiālas ēkas / zemes gabali | 45 000 | Diskontētā naudas plūsmas / salīdzināmu darījumu metode | – Diskonta likme 12,0% – Īre 0,80 – 2,50 EUR/m ² – Iznomāto telpu īpatsvars ir 65–90% gadā – Ieņēmumu pieaugums no 3. gada – 0,5% – 1,5% gadā – Salīdzināmu īpašumu pārdošanas cenas 35 – 72 EUR/m ² . | Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja: – Samazinās (pieaug) diskonta likme; – Pieaug (samazinās) īres maksa; – Pieaug (samazinās) iznomāto telpu īpatsvars – Samazinās (pieaug) nekustamo īpašumu uzturēšanas izmaksas; – Pieaug (samazinās) prognozētās izmaiņas ieņēmumos. |

11. Lietošanas tiesību aktīvu kustības pārskats

| | Nomātās iekārtas un mašīnas | Nomāts nekustamais īpašums | Nomāti aktīvi kopā |
|---|-----------------------------|----------------------------|--------------------|
| Sākotnējā vērtība | | | |
| 2020. gada 1. janvārī | 1 466 044 | 1 823 722 | 3 289 766 |
| legādāts | 456 345 | – | 456 345 |
| Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība | (36 948) | – | (36 948) |
| 2020. gada 31. decembrī | 1 885 441 | 1 823 722 | 3 709 163 |
| legādāts | 626 572 | 243 299 | 869 871 |
| Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība | (73 498) | – | (73 498) |
| Vērtības norakstīšana | – | (27 845) | (27 845) |
| 2021. gada 31. decembrī | 2 438 515 | 2 039 176 | 4 477 691 |
| Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums | | | |
| 2020. gada 1. janvārī | 629 220 | 235 150 | 864 370 |
| Aprēķināts nolietojums | 317 698 | 235 150 | 552 848 |
| Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums | (24 353) | – | (24 353) |
| 2020. gada 31. decembrī | 922 565 | 470 300 | 1 392 865 |
| Aprēķināts nolietojums | 297 962 | 238 818 | 536 780 |
| Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums | (67 373) | – | (67 373) |
| 2021. gada 31. decembrī | 1 153 154 | 709 118 | 1 862 272 |
| Atlikusī vērtība 2020. gada 1. janvārī | 836 824 | 1 588 572 | 2 425 396 |
| Atlikusī vērtība 2020. gada 31. decembrī | 962 876 | 1 353 422 | 2 316 298 |
| Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī | 1 285 361 | 1 330 058 | 2 615 419 |

12. Ieguldījums asociētās sabiedrībās

No 2016. gada 1. jūlija Koncernam pieder 30% kapitāldaļu SIA "Gulf Petrol RE", bet 2021. gada 27. decembrī Koncerns veica ieguldījumu arī SIA "GasOn".

Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās atzīti atbilstoši pašu kapitāla metodei.

| SIA "Gulf Petrol RE" | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|-----------------------------------|----------------|
| Daļu īpatsvars asociētā sabiedrībā | 30% | 30% |
| Ilgtermiņa aktīvi | 1 114 161 | 1 183 314 |
| Īstermiņa aktīvi | 42 075 | 42 802 |
| Ilgtermiņa saistības | (919 700) | (998 100) |
| Īstermiņa saistības | (36 714) | (37 496) |
| Neto aktīvi | 199 822 | 190 520 |
| Daļa neto aktīvu vērtībā (30%) | 59 947 | 57 156 |
| Apgrozījums | 113 300 | 113 300 |
| Visaptverošie ienākumi, neto | 9 302 | 8 666 |
| Koncerna daļa visaptverošajos ienākumos (30%) | 2 791 | 2 600 |
| Nesadalītā peļņa (30%) | 15 096 | 12 496 |
| Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, nominālvērtība | 42 060 | 42 060 |
| Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, neto | 59 947 | 57 156 |
| | | |
| SIA "GasOn" | 31.12.2021 (ieguldīts 27.12.2021) | 31.12.2020 |
| Daļu īpatsvars asociētā sabiedrībā | 30% | 30% |
| Ilgtermiņa aktīvi | 2 413 896 | - |
| Pamatlīdzekļi | 2 413 896 | - |
| Īstermiņa aktīvi | 1 249 662 | - |
| Krājumi | 290 096 | - |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 236 346 | - |
| Citi debitori un līgumu izmaksas | 516 647 | - |
| Nauda un naudas ekvivalenti | 206 573 | - |
| Ilgtermiņa saistības | (1 015 247) | - |
| Citi aizņēmumi | (1 015 247) | - |
| Īstermiņa saistības | (833 576) | - |
| Citi aizņēmumi | (279 663) | - |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | (553 913) | - |
| Neto aktīvi | 1 814 735 | - |
| Daļa neto aktīvu vērtībā (30%) | 544 421 | - |
| Nemateriālā vērtība | 955 579 | - |
| Iegādāto identificējamo aktīvu kopsumma | 1 500 000 | - |

SIA GasOn iegāde tika īstenota, samaksājot atlīdzību naudā EUR 1 500 000 apmērā. Iegūto materiālo aktīvu patiesās vērtības noteikšanā izmantotās vērtēšanas metodes bija šādas:

- Tirgus salīdzinājuma metode krājumiem, pamatojoties uz krājumu aplēsto pārdošanas cenu parastās saimnieciskās darbības gaitā.
- Debitoru parādu apmēru veido bruto līgumos noteiktās summas EUR 236 346 apmērā bez korekcijām attiecībā uz neatgūstamību.
- Pārējo debitoru parādu un līgumu izmaksu sastāvā tika identificēti labvēlīgi gāzes iegādes līgumi. Veicot

salīdzinājumu starp šo līgumu nosacījumiem un pašreizējiem tirgus nosacījumiem, tika atzīta patiesā vērtība EUR 502 900 apmērā.

Šādas summas ir novērtētas provizoriski:

- Pamatlīdzekļu patiesā vērtība EUR 2 413 896 ir novērtēta provizoriski, balstoties uz izmaksu metodi, kuras pamatā ir faktiskās pamatlīdzekļu iegādes un celtniecības izmaksas, pieņemot, ka celtniecība tika pabeigta neilgi pirms uzņēmuma iegādes datuma.

Atzītā nemateriālā vērtība tika attiecināta galvenokārt uz sinerģijām, kuras tika sagaidīts sasniegt pēc sabiedrības integrēšanas Koncernā, kā arī SIA GasOn darbinieku prasmēm

un tehniskajām iemaņām un sabiedrībai piederošajām tehnoloģijām. Nemateriālās vērtības atzīšanas brīdī Koncerns novērtēja, ka nemateriālajai vērtībai nav jāatzīst vērtības samazinājums, pamatojoties uz pieņēmumiem, kas tika

izmantoti ieguldījuma asociētā uzņēmumā iegādes brīdī. Pieņēmumi ietvēra prognozēto gada ieņēmumu pieaugumu turpmāko piecu gadu laikā 35% apmērā un pašu kapitāla izmaksa 12%.

13. Krājumi

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Paligmateriāli | 449 187 | 104 342 |
| Degviela pārdošanai | 8 993 977 | 3 136 472 |
| Citas preces pārdošanai | 1 932 382 | 2 124 002 |
| Avansa maksājumi par krājumiem | 423 931 | 77 588 |
| KOPĀ: | 11 799 477 | 5 442 404 |

Pārskata periodā uzņēmuma krājumu neto realizācijas vērtība atbilst bilances vērtībai. Uzkrājumi krājumu neto realizācijas vērtībai 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī nav atzīti.

14. Pircēju un pasūtītāju parādi

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|------------------|
| Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība | 12 961 575 | 9 377 607 |
| Uzkrājumi vērtības samazinājumam | (520 446) | (510 953) |
| KOPĀ: | 12 441 129 | 8 866 654 |

| Samaksas termiņa kavējums dienās pēc 9. SFPS | SKZ likme | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|--|-----------|-------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| | | Parāds | Vērtības samazināšanās | Parāds | Vērtības samazināšanās |
| nav kavēts | 0.1% | 11 806 708 | 11 807 | 8 145 221 | 8 145 |
| kavēts 1–30 | 0.2% | 570 089 | 1 140 | 629 853 | 1 260 |
| kavēts 31–60 | 0.9% | 93 068 | 838 | 108 424 | 976 |
| kavēts 61–90 | 3.2% | 39 793 | 1 273 | 39 297 | 1 297 |
| kavēts 91–180 | 6.2% | 9 981 | 619 | 28 811 | 1 902 |
| kavēts 181–360 | 12.9% | – | – | 55 338 | 7 913 |
| kavēts > 360 | 100.0% | 441 936 | 441 936 | 370 663 | 370 663 |
| Kopā | | 12 961 575 | 457 613 | 9 377 607 | 392 156 |
| Uzkrājums pēc individuāla izvērtējuma | | | 62 833 | | 118 797 |
| Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem kopā | | | 520 446 | | 510 953 |

| | |
|--|----------------|
| Uzkrājumi debitoru parādu vērtības samazinājumam 31.12.2019. (nerevidēti) | 664 726 |
| Izveidots | 104 345 |
| Uzkrājumu samazinājums norakstītu debitoru parādu dēļ | (258 118) |
| Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2020. | 510 953 |
| Iegādāts | 59 509 |
| Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu | (50 016) |
| Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2021. | 520 446 |

Uzkrājumus debitoru parādiem Koncerns novērtē atbilstoši ECL likmei un atsevišķu debitoru izvērtējumam.

15. Nauda un naudas ekvivalenti

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------|------------------|------------------|
| Nauda bankā un kasē | 5 750 581 | 3 264 827 |
| Nauda ceļā | 648 282 | 411 788 |
| KOPĀ: | 6 398 863 | 3 676 615 |

16. Pamatkapitāls un rezerves

Akciju kapitāls

2021. gadā Koncerna akciju kapitāls ir EUR 7 545 605 (2020. gadā: EUR 6 677 860), un to veido 15 091 209 akcijas (2020. gadā: 47 699). Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 0.50 (2020: EUR 140). Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas. Pamatkapitāla palielinājums 2020. gadā ir aprakstīts sadaļā par juridisko pārstrukturēšanu.

2020. un 2021. gada laikā AS "Virši-A" un grupas sabiedrībās veikta reorganizācija. 2020. gadā Koncerna pamatkapitālā tika ieguldītas divas saistītas sabiedrības – SIA Viršu nekustamie īpašumi un SIA Virši loģistika, kā rezultātā tika izveidots Virši koncerns.

Akcionāri ieguldīja Mātes sabiedrībā 100% meitas sabiedrību kapitāldaļu. Nosakot ieguldījuma vērtību, tika izmantoti ārēji vērtētāji, uz kuru vērtējuma pamata tika atzīts pamatkapitāla palielinājums.

2021. un 2020. gadā nav veikta dividenžu sadale no iepriekšējo periodu nesadalītās peļņas, bet 2021. gada laikā Koncerna dalībnieki ir apstiprinājuši dividenžu politiku, nosakot dividendēs sadalāmās peļņas apjomu līdz 20% no iepriekšējā finanšu gada konsolidētās peļņas.

Koncerna vadība piedāvā akcionāriem sadalīt 20% 2021. gada peļņas jeb 1 323 153 EUR dividendēs 2022. gada laikā.

Peļņa uz akciju

Peļņa uz akciju pirms mazināšanas ir aprēķināta, balstoties uz peļņu, kas attiecināma uz parasto akciju turētājiem un vidējo parasto akciju skaitu.

| | 2021 | 2020 |
|---|------------|------------|
| Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem | 6 615 767 | 4 187 177 |
| Vidējais svērtais akciju skaits | 13 593 458 | 13 355 720 |
| Peļņa uz akciju | 0.49 | 0.31 |

Peļņa uz akciju pēc mazināšanas ir aprēķināta, balstoties uz peļņu, kas attiecināma uz parasto akciju turētājiem un vidējo parasto akciju skaitu, kas koriģēta par ietekmi no akciju opciju programmas.

| | 2021 | 2020 |
|---|------------|------------|
| Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem | 6 615 767 | 4 187 177 |
| Vidējais svērtais akciju skaits | 13 601 346 | 13 355 720 |
| Peļņa uz akciju | 0.49 | 0.31 |

Juridiskā pārstrukturēšana

2020. gadā veicot kopīgā kontrolē esošu uzņēmumu juridisku pārstrukturēšanu, akciju skaits gada laikā pieauga no 6 504 līdz 47 699. Tomēr tā kā finanšu pārskati tika sagatavoti tā, it kā Koncerns būtu izveidots pirms 2019. gada 1. janvāra, tad meitas sabiedrību kapitāldaļu mantiskais ieguldījums neradīja ekonomisko resursu pieaugumu.

Akciju denominācija, emisija un IPO

2021. gadā pirms sākotnējā publiskā piedāvājuma uzņēmums veica akciju denomināciju, mainot akciju nominālo vērtību no 140 EUR par akciju uz 0.50 EUR par akciju. Denominācijas rezultātā akciju skaits uzņēmumā pieauga līdz 13 355 720, nemainoties pašu kapitāla kopējam apjomam. Izvērtējot Koncerna attīstības perspektīvas un vēsturiskos finanšu rādītājus, akcionāri lēma par Koncerna sākotnējo publisko piedāvājumu, kā rezultātā tika emitētas 1 735 489 akcijas. Publiskā piedāvājuma rezultātā Koncerns piesaistīja EUR 7 792 346 EUR jauna kapitāla. Publiskā piedāvājuma akciju uzcenojums ir 3.99 EUR. No piesaistītā finansējuma tika atņemti kapitāla piesaistes izdevumi EUR 566 074 apmērā, kopējai ietekmei no kapitāla palielināšanas sākotnējā publiskā piedāvājuma rezultātos EUR 7 226 272 palielinājumā.

Akciju opcijas

Līdz ar sākotnējo publisko piedāvājumu, Koncerna vadība izstrādāja akciju opciju programmu, kuras mērķis ir vairot izaugsmi, motivējot augstākās vadības komandu, kā arī novērtējot ilggadējo darbinieku ieguldījumu uzņēmuma attīstībā.

Akciju opciju programma tika izveidota augstākās vadības pārstāvjiem un augstākos amatos esošiem darbiniekiem. Programmas noteikumi paredz, ka piešķirto opciju turētājiem pienāksies saņemt akcijas pēc nosacījumu izpildes perioda beigām. Piešķirto akciju opciju kopējais skaits ir 53 301. Akciju iegādes cena ir noteikta EUR 0 apmērā, un visas akcijas tiks piešķirtas pēc nosacījumu izpildes perioda beigām trīs gadu laikā. Akciju opciju patiesās vērtības noteikšanā izmantotie galvenie ievades dati bija Sabiedrības akciju cena akciju opciju piešķiršanas brīdī.

Pārvērtēšanas rezerve

Pārvērtēšanas rezerve ir attiecināma uz zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju vērtēšanu patiesajā vērtībā.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Pārvērtēšanas rezerve no zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšanas | 19 648 511 | 20 714 459 |
| | 19 648 511 | 20 714 459 |
| Atlikums 01.01.2020 | | 21 603 544 |
| Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs | | (768 611) |
| Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats) | | (768 611) |
| Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (19. piezīme) | | (120 474) |
| Atlikums 31.12.2020 | | 20 714 459 |
| Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs | | (1 123 035) |
| Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšana (10. piezīme) | | (539 561) |
| Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats) | | (583 474) |
| Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (19. piezīme) | | 57 087 |
| Atlikums 31.12.2021 | | 19 648 511 |

Pārējās rezerves

2020. gadā tika reorganizēta Koncerna juridiskā struktūra. 2020.gada 15. septembrī akcionāri veica mantisku ieguldījumu Mātes sabiedrības pamatkapitālā, ieguldot vairāku sabiedrību kapitāldaļas. Pirms šī ieguldījuma visas sabiedrības atrādās kopīgā kontrolē. Ņemot vērā šo faktu, tika pieņemts lēmums sniegt 2020.gada finanšu pārskatus tā, it kā Koncerns būtu izveidots pirms 2019. gada 1. janvāra. Veicot mantisko ieguldījumu 2020. gadā, reģistrētā pamatkapitāla pieaugums tika noteikts, balstoties uz sabiedrību patieso vērtību, ko bija noteicis neatkarīgs vērtētājs. Koncerna meitas sabiedrību konsolidētie finanšu pārskati tika ietverti šajos konsolidētajos finanšu pārskatos, izmantojot grāmatvedības uzskaites principus, kas aprakstīti sadaļā "Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi". Tāpēc, veicot juridisko reorganizāciju, tika reģistrēts pamatkapitāla palielinājums un atbilstošs rezervju samazinājums EUR 5 764 520 apmērā.

2021. gada laikā Koncerns izstrādāja personāla akciju opciju programmu, kā rezultātā 33 356 EUR tika novirzīti Pārējās rezervēs akciju kapitāla apmaksai konvertācijas brīdī.

| | |
|--------------------------------|--------------------|
| Atlikums 01.01.2020 | 1 558 481 |
| Reorganizācijas ietekme | (5 764 520) |
| Atlikums 31.12.2020 | (4 206 039) |
| Darbinieku akciju opciju shēma | 33 356 |
| Atlikums 31.12.2021 | (4 172 683) |

17. Aizņēmumi no kredītiestādēm

| Ilgtermiņa | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Aizņēmums no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes | 14 459 648 | 8 833 223 |
| Tajā skaitā: | | |
| Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama līdz 5 gadiem | 14 459 648 | 8 833 223 |
| Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama pēc 5 gadiem līdz termiņa beigām | — | — |
| Īstermiņa | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Aizņēmums no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes | 2 382 759 | 2 143 482 |
| KOPĀ: | 16 842 407 | 10 976 705 |

2021. gada laikā Koncerns saņēma aizņēmumu 8.0 milj. EUR apmērā DUS tīkla paplašināšanai un modernizācijai, t.sk. CNG uzpildes tīkla paplašināšanai (2020. gadā – 2.0 milj. EUR). Pārskata perioda beigu datumā Koncernam ir pieejama neizmantojama kredītlīnija, kas tiek pagarināta katru gadu. Tā limits ir 2.0 miljoni EUR.

Visiem aizņēmumiem piemērotās procentu likmes ir 3M vai 6M EURIBOR likme plus pievienotā likme. Pievienotās likmes ir robežās no 1.55 % līdz 1.80%.

Par aizņēmumu nodrošinājumu kalpo hipotekārās ķīlas pret tiem nekustamajiem īpašumiem (degvielas uzpildes stacijas ar aprīkojumu), komercķīla, finanšu ķīla, kā arī uzņēmuma grupas uzņēmumu un akcionāru galvojumi.

Būtiskākie nosacījumi aizņēmumu līgumos:

- Saskaņā ar līgumos noteikto Koncernam ir jāiesniedz kredītiestādēm gada pārskats, operatīvā bilance, peļņas vai zaudējumu aprēķins un iekāļoto īpašumu apdrošināšanas polises. Šie nosacījumi tiek ievēroti.

- DSCR rādītājam jābūt ne mazākam kā 1.50, Net Debt/ EBITDA jābūt ne lielākam kā 3.00. Rādītāji tiek ievēroti.
- Jānodrošina noteikts apgrozījuma īpatsvars finansējošās kredītiestādes kontos, jāuzstāda POS termināļi. Nosacījumi tiek ievēroti.

18. Pārējie aizdevumi

| Ilgtermiņa: | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|
| Saņemts bezprocentu aizdevums no akcionāriem, nav nodrošināts | 6 082 854 | 6 624 790 |
| KOPĀ citi ilgtermiņa aizņēmumi: | 6 082 854 | 6 624 790 |
| Īstermiņa: | | |
| Saņemts bezprocentu aizdevums no akcionāriem, nav nodrošināts | 700 000 | 1 000 000 |
| KOPĀ citi īstermiņa aizņēmumi: | 700 000 | 1 000 000 |
| KOPĀ citi aizņēmumi: | 6 782 854 | 7 624 790 |
| Nominālvērtība kopā: | | |
| Saņemts bezprocentu aizdevums no akcionāriem, nav nodrošināts | 7 856 101 | 8 915 531 |

Akcionāru aizdevumi bilancē atzīti amortizētajā pašizmaksā; izmantojot diskontētās naudas plūsmas metodi; starpība starp aizdevuma nominālo vērtību un patieso vērtību sākotnējās atzīšanas brīdī atzīta bilances postenī Pārējās rezerves. Finanšu izmaksās atzītas procentu izmaksas no aizdevuma saskaņā ar amortizētās pašizmaksas metodi. Akcionāru aizdevumu termiņstruktūra ir uzrādīta atbilstoši budžētā paredzētajām naudas plūsmām un saskaņā ar noslēgtajiem aizdevuma līgumiem, kā arī atbilstoši līgumam ar finanšu iestādi ietvertajiem nosacījumiem.

19. Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam

| Atlikusī vērtība 2019. gada 31. decembrī (nerevidēts) | 669 721 |
|---|----------------|
| Izmaiņas pārvērtēšanas rezervē no zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšanas | 120 474 |
| Perioda laikā izveidotie uzkrājumi | 31 733 |
| Diskonta likmes izmaiņas | 91 177 |
| Izmaiņas aplēsēs | (2 436) |
| Diskonta atcelšana | (1 273) |
| Atlikusī vērtība 2020. gada 31. decembrī | 788 922 |
| Izmaiņas pārvērtēšanas rezervē no zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšanas | 65 141 |
| Perioda laikā izveidotie uzkrājumi | 122 228 |
| Diskonta likmes izmaiņas | (69 560) |
| Izmaiņas aplēsēs | 12 473 |
| Diskonta atcelšana | 947 |
| Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī | 855 010 |

Koncerna uzskaites politika attiecībā uz uzkrājumiem aktīvu dekonstrukcijas pienākumam ir sniegta 1. piezīmē.

20. Nomas saistības

Nomas saistības veidojas no lietošanas tiesību aktīviem, kas atspoguļoti atsevišķi bilances postenī Lietošanas tiesību aktīvs (11. piezīme).

Nomas maksājumu pašreizējās vērtības aprēķinam izmantotas likmes atbilstoši faktiskām finansējuma likmēm Koncernam pārskata periodā noteiktai pamatlīdzekļu kategorijai. Vidēja likme 2.17% gadā (2020. gadā: 2.38% gadā).

| Atlikusī vērtība 2020. gada 1. janvārī | 2 274 659 |
|---|------------------|
| legādāts un atzītās nomas līgumu modifikācijas | 492 576 |
| Nomas saistību atmaksa | (674 196) |
| Atzīti nomas procentu izdevumi | 44 339 |
| Samaksāti nomas procenti | (44 339) |
| Atlikusī vērtība 2020. gada 31. decembrī , tai skaitā: | 2 137 378 |
| Ilgtermiņa nomas saistības | 1 607 622 |
| Īstermiņa nomas saistības | 529 756 |
| Atlikusī vērtība 2020. gada 31. decembrī | 2 137 378 |
| legādāts un atzītās nomas līgumu modifikācijas | 941 569 |
| Nomas saistību atmaksa | (767 223) |
| Atzīti nomas procentu izdevumi | 40 472 |
| Samaksāti nomas procenti | (40 472) |
| Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī, tai skaitā: | 2 352 196 |
| Ilgtermiņa nomas saistības | 1 706 813 |
| Īstermiņa nomas saistības | 645 383 |

Uzskaites vērtība Līgumā paredzētā naudas plūsma (nedisk.)

| 2020. gada 31. decembrī | | |
|---|------------------|------------------|
| Nomas saistības, tai skaitā: | 2 137 377 | 2 278 454 |
| 1 gada laikā maksājamā summa, t.i., īstermiņa nomas saistības | 529 756 | 562 991 |
| 2-5 gadu laikā maksājamā summa | 1 057 532 | 1 125 926 |
| pēc vairāk nekā 5 gadiem maksājamā summa | 550 089 | 589 537 |
| 2021. gada 31. decembrī | | |
| Nomas saistības, tai skaitā: | 2 352 196 | 2 492 349 |
| 1 gada laikā maksājamā summa, t.i., īstermiņa nomas saistības | 645 383 | 683 607 |
| 2-5 gadu laikā maksājamā summa | 1 261 801 | 1 332 829 |
| pēc vairāk nekā 5 gadiem maksājamā summa | 445 012 | 475 913 |

| Noma | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Procenti par nomas saistībām | 40 472 | 44 339 |
| Lietošanas tiesību aktīva amortizācija | 373 371 | 364 180 |
| Izdevumi par īstermiņa nomām | 186 665 | 125 014 |
| | 600 507 | 533 533 |

| Naudas plūsmas pārskatā atzītās summas | |
|---|---------|
| Par nomām izejošo naudas plūsmu kopsumma 2021. gadā | 767 223 |
| Par nomām izejošo naudas plūsmu kopsumma 2020. gadā | 651 875 |

21. Finansēšanas kustības pārskats

| | Aizņēmumi no kredītiestādēm | Citi aizņēmumi | Nomas saistības | Kopā |
|--|-----------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Uzskaites vērtība 2020. gada 1. janvārī | 9 664 819 | 8 330 231 | 2 274 659 | 20 269 709 |
| Aizdevuma pamatsummas atmaksa | (2 009 274) | (940 000) | - | (2 949 274) |
| Nomas maksājumi | - | - | (614 209) | (614 209) |
| Finansēšanas naudas plūsma | (2 009 274) | (940 000) | (614 209) | (3 563 483) |
| Jauni aizdevumi no kredītiestādēm | 3 321 160 | - | - | 3 321 160 |
| Jaunas nomas saistības | - | - | 443 750 | 443 750 |
| Procentu izdevumi | 220 661 | - | 11 160 | 231 821 |
| Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu | - | 234 559 | 33 179 | 267 738 |
| Samaksāti procenti | (220 661) | - | (11 160) | (231 821) |
| Saistību izmaiņas kopā | 1 311 886 | (705 441) | (137 280) | 469 165 |
| Uzskaites vērtība 2020. gada 31. decembrī | 10 976 705 | 7 624 790 | 2 137 379 | 20 738 874 |
| Aizdevuma pamatsummas atmaksa | (2 134 298) | (1 059 430) | - | (3 193 728) |
| Nomas maksājumi | - | - | (756 781) | (756 781) |
| Finansēšanas naudas plūsma | (2 134 298) | (1 059 430) | (756 781) | (3 950 509) |
| Jauni aizdevumi no kredītiestādēm | 8 000 000 | - | - | 8 000 000 |
| Jauns nomas saistības | - | - | 941 569 | 941 569 |
| Procentu izdevumi | 243 320 | - | 10 443 | 253 763 |
| Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu | - | 217 494 | 30 030 | 247 525 |
| Samaksāti procenti | (243 320) | - | (10 443) | (247 523) |
| Saistību izmaiņas kopā | 5 865 702 | (841 936) | 214 817 | 5 238 583 |
| Uzskaites vērtība 2021. gada 31. decembrī | 16 842 407 | 6 782 854 | 2 352 196 | 25 967 017 |

| Finanšu izdevumi: | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Procentu izdevumi par akcionāru aizdevuma diskonta atcelšanu | 217 494 | 234 559 |
| Procentu izdevumi par aizņēmumiem no bankām | 243 320 | 220 661 |
| Procentu izdevumi par nomu | 40 472 | 44 339 |
| Citas finanšu izmaksas | 947 | 6 |
| KOPĀ: | 502 233 | 499 565 |

22. Uzkrātās saistības

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Saistības pret piegādātājiem | 1 402 079 | 1 163 461 |
| Saistības pret personālu | 523 965 | 510 935 |
| KOPĀ: | 1 926 044 | 1 674 396 |

23. Izdevumu klasifikācija

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Materiālu izmaksas | 193 380 866 | 147 901 961 |
| Darbinieku algas un pabalsti | 10 588 031 | 8 957 415 |
| Nolietojums un amortizācija | 3 628 198 | 3 167 135 |
| Īpašumu un uzturēšanas izdevumi | 2 303 762 | 1 849 713 |
| Loģistika | 1 313 586 | 998 524 |
| Mārketingis | 634 370 | 586 187 |
| Finanšu ienākumi un izdevumi | (568 880) | 484 773 |
| Konsultācijas | 396 899 | 196 572 |
| Citi | 2 588 934 | 3 101 390 |
| KOPĀ: | 214 265 766 | 167 243 670 |

24. Nodokļa saistības un nodokļa aktīvs

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|
| Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 240 707 | 223 864 |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis | 110 503 | 93 261 |
| Akcīzes nodoklis | 2 658 398 | 2 563 316 |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis | 18 980 | (13 982) |
| Pievienotās vērtības nodoklis | 363 715 | 523 646 |
| Dabas resursu nodoklis | 715 | 786 |
| Nekustamā īpašuma nodoklis | (370) | (2 201) |
| Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis | 48 | 195 |
| Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva | 783 | — |
| Nodokļu saistības kopā: | 3 393 849 | 3 405 068 |
| Pārmaksāti nodokļi kopā: | (370) | (16 183) |

Nodokļu pārmaksu veido pārmaksāts UIN un nekustamā īpašuma nodoklis. Pārmaksātais nekustamā īpašuma nodoklis 2021. gada 31. decembrī ir uzrādīts bilances postenī Citi debitori.

25. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

| | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|------------------|
| Atlīdzība par darbu | 8 590 139 | 7 232 773 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 1 997 892 | 1 724 642 |
| Pārskata perioda izdevumi ietver: | | |
| Citas personāla izmaksas | 54 766 | 318 490 |
| KOPĀ: | 10 642 797 | 9 275 905 |

Tai skaitā augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Valdes un padomes locekļi | | |
| Atlīdzība par darbu | 511 377 | 344 150 |
| Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 120 515 | 82 548 |
| KOPĀ: | 631 892 | 426 698 |
| Vidējais nodarbināto darbinieku skaits pārskata gadā: | | |
| Padomes locekļi | 6 | 3 |
| Valdes locekļi | 3 | 5 |
| Pārējie darbinieki | 631 | 552 |
| KOPĀ: | 640 | 560 |

26. Finansiālās saistības, sniegtās garantijas vai citas iespējamās saistības

Koncerna sabiedrības nav iesaistītas tiesu procesos, kuros būtu izvirzītas prasības pret AS "Virši-A" vai tās meitas sabiedrībām. Koncerns ir izvirzījis prasības pret debitoriem par parādu piedziņu, un ir aktuālas tiesvedības. Ieņēmumi no tiesvedības ceļā iegūtiem līdzekļiem tiek atzīti brīdī, kad ieņēmumi ir saņemti.

Bez iepriekš minētā pārskata perioda beigu datumā nav būtisku finanšu saistību, garantiju vai citu iespējamu saistību.

27. Darījumi ar saistītām pusēm

Pārskata gada laikā Koncernam saimnieciskās darbības ietvaros ir bijuši darījumi ar saistītām pusēm. Nozīmīgākie darījumi un to apjomi ir sekojoši:

| Saistīta puse: | Darījuma apraksts | Darījumi periodā, kas noslēdzās | | Atlikums | |
|--|--|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 31.12.2021. | 31.12.2020. | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
| Asociētā sabiedrība | | | | | |
| Bilances atlikumi | Aizdevums asociētai sabiedrībai | — | — | 278 400 | 303 200 |
| Bilances atlikumi | Uzkrātie procenti | — | — | 527 | 574 |
| Bilances atlikumi | Lietošanas tiesību aktīvi | — | — | 521382 | 627 538 |
| Bilances atlikumi | Nomas saistības | — | — | (538 978) | (641 079) |
| Visaptverošie ienākumi | Procentu ieņēmumi | 6 419 | 6 994 | — | — |
| Visaptverošie ienākumi | Procentu izdevumi | (10 700) | (12 520) | — | — |
| Sabiedrības, kas saistītas ar akcionāriem | | | | | |
| Bilances atlikumi | Avanss par pakalpojumiem | — | — | 203 243 | 39 381 |
| Bilances atlikumi | Debitoru parādi par pakalpojumiem | — | — | 6 513 | 1 679 |
| Bilances atlikumi | Kreditoru parādi par pakalpojumiem | — | — | — | (24 796) |
| Visaptverošie ienākumi | Ieņēmumi no aģenta pakalpojumiem | 55 797 | 18 320 | — | — |
| Visaptverošie ienākumi | Degvielas uzpildes pakalpojumi | (5 576 343) | (1 822 233) | — | — |
| Akcionāri | | | | | |
| Bilances atlikumi | Akcionāru aizņēmums | — | — | (6 782 854) | (7 624 790) |
| Visaptverošie ienākumi | Procentu izdevumi | (217 494) | (234 559) | — | — |
| Valdes un padomes locekļi | | | | | |
| Bilances atlikumi | Parāds par darba algu | — | — | (21 047) | (19 308) |
| Bilances atlikumi | VSAOI parāds | — | — | (7 100) | (4 651) |
| Visaptverošie ienākumi | Atlīdzība par darbu | (511 377) | (344 150) | — | — |
| Visaptverošie ienākumi | Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | (120 515) | (82 548) | — | — |

Vadībai izmaksātā atlīdzība ir aprakstīta 25. piezīmē.

28. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi un saistības

Tabulā ir analizēta patiesajā vērtībā novērtēto finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība pa līmeņiem patiesās vērtības hierarhijā, kurā klasificēts katrs patiesās vērtības novērtējums.

| 2021. gada 31. decembrī | 1. līmenis EUR | 2. līmenis EUR | 3. līmenis EUR | Patiesās vērtības kopā EUR | Uzskaites vērtība kopā EUR |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Finanšu aktīvi | | | | | |
| Atvasinātie finanšu instrumenti | — | — | 3 535 035 | 3 535 035 | 3 535 035 |
| Finanšu saistības | | | | | |
| Atvasinātie finanšu instrumenti | — | — | 2 473 619 | 2 473 619 | 2 473 619 |

| 2020. gada 31. decembrī | 1. līmenis EUR | 2. līmenis EUR | 3. līmenis EUR | Patiesās vērtības kopā EUR | Uzskaites vērtība kopā EUR |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Finanšu aktīvi | | | | | |
| Atvasinātie finanšu instrumenti | — | — | — | — | — |
| Finanšu saistības | | | | | |
| Atvasinātie finanšu instrumenti | — | — | — | — | — |

Finanšu aktīvi un saistības, kas nav novērtētas patiesajā vērtībā

Tabulā ir analizēta patiesajā vērtībā nenovērtēto finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība pa līmeņiem patiesās vērtības hierarhijā, kurā klasificēts katrs patiesās vērtības novērtējums.

| 2021. gada 31. decembrī | 1. līmenis EUR | 2. līmenis EUR | 3. līmenis EUR | Patiesās vērtības kopā EUR | Uzskaites vērtība kopā EUR |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Finanšu aktīvi | | | | | |
| Aizdevums asociētai sabiedrībai | — | — | — | 278 400 | 278 400 |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | — | — | — | 12 441 129 | 12 441 129 |
| Radniecīgo sabiedrību parādi | — | — | — | 6 513 | 6 513 |
| Citi debitori | — | — | — | 504 552 | 504 552 |
| Nauda un naudas ekvivalenti | — | — | — | 6 398 863 | 6 398 863 |
| Finanšu saistības | | | | | |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | — | — | 16 129 613 | 16 129 613 | 16 842 407 |
| Citi aizņēmumi | — | — | 6 813 448 | 6 813 448 | 6 782 854 |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem | — | — | — | 16 767 329 | 16 767 329 |

Pārējo finanšu ieguldījumu, debitoru parādu un naudas un naudas ekvivalentu atlikušie dzešanas termiņi ir mazāki par vienu gadu, un par tiem netiek rēķināti procenti, tāpēc tiek

uzskatīts, ka to patiesās vērtības būtiski neatšķiras no uzskaites vērtībām.

| 2020. gada 31. decembrī | 1. līmenis EUR | 2. līmenis EUR | 3. līmenis EUR | Patiesās vērtības kopā EUR | Uzskaites vērtība kopā EUR |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Finanšu aktīvi | | | | | |
| Aizdevums asociētai sabiedrībai | — | — | — | 303 200 | 303 200 |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | — | — | — | 8 866 654 | 8 866 654 |
| Nauda un naudas ekvivalenti | — | — | — | 3 676 615 | 3 676 615 |
| Finanšu saistības | | | | | |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | — | — | 10 645 167 | 10 645 167 | 10 976 705 |
| Citi aizņēmumi | — | — | 7 624 790 | 7 624 790 | 7 624 790 |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem | — | — | — | 9 593 592 | 9 593 592 |

Tabulā ir apkopotas vērtēšanas metodes, kas izmantotas 3. līmeņa patiesās vērtības novērtēšanai, kā arī svarīgākie nenovērojami ievades dati aktīviem un saistībām gadījumos, kad tika piemērotas patiesās vērtības korekcijas:

| Veids | Vērtēšanas metode | Būtiski nenovērojami dati |
|--|-------------------------------------|--|
| Atvasinātie līgumi – elektroenerģijas mijmaiņas līgumi | Diskontētā naudas plūsma, NPV | Izklīde Latvijas tirgū, kas pārsniedz elektroenerģijas tirgus cenas datus Nord pool. |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | Sagaidāmie kredītzaudējumi, 9. SFPS | Pieņēmumi attiecībā uz sagaidāmajiem kredītzaudējumiem ir aprakstīti 15. piezīmē. |
| Citi aizņēmumi | Diskontētā nauda plūsma, NPV | Pieņemts, ka aizņēmumu atmaksas grafiks atbilst budžetētajām naudas plūsmām un banku aizdevumu nosacījumiem. Piemērotā diskonta likme ir balstīta uz Latvijas Bankas ziņoto vidējo svēto diskonta likmi nebanku iestādēm aizdevuma izsniegšanas periodā, kas novērtēta pret finansējumu, kas nepieciešams Koncerna aizņēmumu nodrošināšanai. |
| Nomas saistības | Diskontētā nauda plūsma, 16. SFPS | Nomas saistības ir aprēķinātas saskaņā ar 16. SFPS prasībām; diskonta likmes ir piemērotas atbilstoši nomātā aktīva veidam un finansējuma likmei, kas pieejama konkrētajiem aktīviem no finanšu iestādēm. |

| | Atvasinātie līgumi – elektroenerģijas mijmaiņas līgumi |
|--|--|
| | — |
| Atlikusī vērtība 2020. gada 31. decembrī | |
| Neto izmaiņas patiesajā vērtībā (nerealizētas) | 1 061 416 |
| legādes | — |
| Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī | 1 061 416 |
| Atlikusī vērtība 2019. gada 31. decembrī (nerevidēta) | |
| | — |
| Finanšu ienākumos ietvertā peļņa | |
| Neto izmaiņas patiesajā vērtībā (nerealizētas) | — |
| legādes | — |
| Atlikusī vērtība 2020. gada 31. decembrī (nerevidēta) | — |

Iepriekš aprakstītais patiesās vērtības pieaugums EUR 1 061 416 apmērā ir atzīts konsolidētajā visaptverošo ienākumu pārskatā neto finanšu ienākumu sastāvā.

29. Finanšu risku vadība

Koncerns savā darbībā ir pakļauts finanšu riskiem, kas ietver tirgus risku, kredītrisku un likviditātes risku. Turpmāk ir sniegts finanšu risku apraksts un kopsavilkums par metodēm, kuras Koncerns izmanto šo risku vadībā. Šie riski Koncernam rodas ikdienas uzņēmējdarbības rezultātā.

Finanšu riskiem ir pakļauti Koncerna finanšu aktīvi un saistības, ieskaitot debitoru parādus, krājumus, naudu un naudas ekvivalentus, aizdevumus, kreditoru parādus:

- Tirgus risks: risks, ka radīsies zaudējumi vai negatīvas izmaiņas finanšu situācijā, kuras tieši vai netieši radījušas svārstības aktīvu un saistību tirgus cenās un to līmenī, ieskaitot procentu likmju risku un valūtu risku;
- Kredītrisks: risks, ka radīsies zaudējumi vai negatīvas izmaiņas finanšu situācijā, kuras izraisījušas svārstības darījumu pušu un jebkuru Koncerna debitoru kreditreitingā, kas izpaužas kā darījumu puses saistību neizpildes risks vai tirgus riska koncentrācija;
- Likviditātes risks: risks, ka Koncerns nespēs realizēt tā aktīvus, lai noteiktajā termiņā segtu tā finanšu saistības.

Tirgus risks

Valūtu risks un pārvērtēšana

Koncerna funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Eiropas Savienības naudas vienība eiro (EUR). Koncerna mērķis ārvalstu valūtu riska vadības jomā ir ierobežot nenoteiktību, ko izraisa izmaiņas ārvalstu valūtu maiņas kursos, kas ietekmē naudas plūsmu un ieņēmumu nākotnes vērtību un Koncerna bilanci. Tas tiek darīts, slēdzot līgumus eiro vai ierobežojot valūtu risku noslēgtajos līgumos. Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsauces kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējās dienas beigās. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Pārskata perioda beigu datumā Koncernam nav aktīvu ārvalstu valūtās.

Procentu risks

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam gan īstermiņā, gan ilgtermiņā. Izmaiņas procentu likmēs var ietekmēt Koncerna aizņēmumu izmaksas un tā naudas plūsmas.

Lai ierobežotu šo risku, Koncerns pastāvīgi uzrauga tirgus apstākļus, īsteno pasākumus debitoru struktūras uzlabošanai, panākot optimālu līdzsvaru starp fiksētām un mainīgām procentu likmēm, kā arī kontrolē nepieciešamību pēc papildu finansējuma.

Procentu likmēm 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī mainoties par 100 bāzes punktiem peļņa (zaudējumi) pirms nodokļiem pieaugtu (samazinātos) par attiecīgi +/- EUR 145 465 (2019: +/- EUR 103 208). Šajā analizē pieņemts, ka visi citi mainīgie saglabājas nemainīgi.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka Koncernam radīsies finanšu zaudējumi, ja darījumu puse nespēs pildīt savas līgumā noteiktās saistības, un kredītrisks ir saistīts galvenokārt ar klientu debitoru parādiem un ieguldījumu vērtspapīriem.

Kredītrisks rodas galvenokārt no tā, ka darījuma puse varētu nepildīt savas līgumā noteiktās maksājumu saistības, un šis risks ir atkarīgs no darījuma puses kreditreitinga un no riska darījuma izmēra.

Kredītriska vadības nodrošināšanai Koncerna vadība ir iedibinājusi kārtību, ka, pārdodot preces vai sniedzot pakalpojumus ar pēcapmaksu, tiek veikta klientu izvērtēšana un preces pārdošana ar pēcapmaksu tiek akceptēta, ievērojot noteiktus ierobežojumus. Sabiedrības vadība ir izstrādājusi kredītpolitiku, kas paredz veikt regulāras kontroles procedūras pār Sabiedrības debitoriem, tādējādi nodrošinot savlaicīgu problēmu identificēšanu.

Kredītpolitikas un kredītriska vadības mērķis ir samazināt zaudējumus, kas rodas no tā, ka darījumu puses nepilda savus pienākumus. Kredītriska un darījumu pušu riska limiti, pienākumi un pārvaldības principi ir noteikti korporatīvā riska vadības politikā un atsevišķos dokumentos, kuros apkopoti piemērojamie principi un instrukcijas.

Riska summa tiek noteikta kā Koncerna sagaidāmo zaudējumu apmērs gadījumā, kad darījuma puse nepilda savas saistības. Kredītriska limiti ir noteikti Koncerna līmenī, apstiprināšanas pilnvaras ir piešķirtas darbiniekiem dažādos līmeņos, kuri atbild par darījumu pušu riska vadību noteikto limitu ietvaros. Nosakot kredītlīniju pārdošanas līgumiem, tiek veiktas darījumu pušu pārbaudes un to kredītspējas izvērtējums ar mērķi pieņemt lēmumu par to, vai ir pieņemami atvērt kredītlīniju vai arī ir nepieciešams sagādāt ķīlu, piemēram, akreditīvu, bankas garantiju vai mātes sabiedrības garantiju. Ja ir nepieciešama ķīla, kredītrisks tiek izvērtēts, balstoties uz ķīlu nodrošināšanas puses finanšu izvērtējumu. Ja ar potenciālo klientu saistītais kredītrisks tiek uzskatīts par pieņemamu, pirms produktu vai pakalpojumu sniegšanas tiek pieprasīts avansa maksājums. Finanšu aktīvu uzskaites vērtība atspoguļo maksimālo kredītriska apjomu.

Detalizēti skaidrojumi un vecuma struktūras analīze ir sniegta konsolidēto finanšu pārskatu piezīmē par pircēju un pasūtītāju parādiem. (skat. 15. piezīmi.)

Koncerns lieto finanšu instrumentus un ir pakļauts potenciālām kredītriska koncentrācijām, kas sastāv galvenokārt no naudas ekvivalentiem, biržā nekotētiem ražošanas līgumiem un debitoru parādiem. Darījumu pusēm, ar kurām ir noslēgti līgumi un kuras atzītas bilances posteņi "Atvasinātie finanšu instrumenti", saskaņā ar Koncerna kredītpolitiku tiek veiktas pārbaudes, lai noteikto šo pušu vēsturiskos finanšu rezultātus, kredītspēju un iespējas nākotnē pildīt saistības. Nauda un naudas ekvivalenti tiek glabāti bankās ar augstu reitingu.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks nonākt finanšu grūtībās vai risks, ka finansēšanas izmaksas kļūs ārkārtīgi augstas, jo situācijā, kad uzņēmējdarbības apstākļi negaidīti pasliktināsies un būs nepieciešami naudas līdzekļi, trūks likvidu naudas līdzekļu. Likviditātes riska vadības mērķis ir uzturēt pietiekošu likviditāti un nodrošināt, ka naudas līdzekļi ir pieejami pietiekoši ātri, lai visos gadījumos izvairītos no nenoteiktības, kas saistīta ar finanšu grūtībām. Koncerna likviditāte tiek pārvaldīta centralizēti, un tā tiek pastāvīgi uzraudzīta. Konsolidētā mērķa neto parādsaistību attiecība pret EBITDA rādītāju ir robežās no 1,5 līdz 2,5, bet nekorigētais likviditātes koeficients atbilstoši 16. SFPS prasībām ir virs 1,0.

Covid-19 pandēmija nav ietekmējusi Koncerna likvido naudas līdzekļu un neizmantoto kredītlīniju apjomu.

Galvenais Koncerna likviditātes avots ir saimnieciskās darbības ietvaros radītā nauda. Papildus iepriekš minētajam likviditātes un pārfinansēšanas riskus Koncerns ierobežo, nodrošinot dažādus dzēšanas termiņus aizņēmumu portfeļa ietvaros. (Skat. arī 17. piezīmi).

Likviditātes un pārfinansēšanas risku ierobežošanai ir ieviesti arī atsevišķi citi limiti.

| 2021. gada 31. decembrī | Uzskaites vērtība | Līgumā paredzētā naudas plūsma (nedisk.) | 0-6 mēneši | 6-12 mēneši | 1g | 2g | 3g | 4g | 5g | Vairāk nekā 5 gadi |
|--|-------------------|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | 18 833 223 | 19 654 647 | 1 313 765 | 1 468 002 | 3 554 236 | 6 019 672 | 3 384 919 | 3 914 052 | - | - |
| Citi aizņēmumi | 6 774 153 | 7 846 832 | 375 000 | 375 000 | 750 000 | 750 000 | 750 000 | 750 000 | 750 000 | 3 346 835 |
| Atsavinātie finanšu instrumenti | 2 473 619 | 2 473 621 | 6 073 | - | 550 788 | 436 284 | 475 388 | 501 668 | 503 420 | - |
| Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem | 15 927 219 | 15 927 219 | 15 927 219 | - | - | - | - | - | - | - |
| Uzkrātās saistības | 1 926 044 | 1 926 044 | 1 926 044 | - | - | - | - | - | - | - |
| Finanšu saistības kopā | 45 934 258 | 47 828 363 | 19 548 099 | 1 843 002 | 4 855 024 | 7 205 956 | 4 610 307 | 5 165 720 | 1 253 420 | 3 346 835 |

| 2020. gada 31. decembrī | Uzskaites vērtība | Līgumā paredzētā naudas plūsma (nedisk.) | 0-6 mēneši | 6-12 mēneši | 1g | 2g | 3g | 4g | 5g | Vairāk nekā 5 gadi |
|--|-------------------|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | 10 976 705 | 11 463 309 | 983 401 | 1 060 519 | 2 095 039 | 2 060 373 | 4 547 326 | 716 652 | - | - |
| Citi aizņēmumi | 7 624 790 | 8 915 531 | 393 333 | 606 667 | 750 000 | 750 000 | 750 000 | 750 000 | 750 000 | 4 165 531 |
| Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem | 9 593 592 | 9 593 592 | 9 593 592 | - | - | - | - | - | - | - |
| Uzkrātās saistības | 1 674 396 | 1 674 396 | 1 674 396 | - | - | - | - | - | - | - |
| Finanšu saistības kopā | 29 869 483 | 31 646 828 | 12 644 722 | 1 667 186 | 2 845 039 | 2 810 373 | 5 297 326 | 1 466 652 | 750 000 | 4 165 531 |

Preču cenu risks

Preču cenas risku Koncernā ietekmē jēlnaftas tirgus cenas, atjaunojamie enerģijas avoti un CNG ieviešana dabas gāzes un elektroenerģijas tirgū. Ja dabasgāzes un elektroenerģijas patēriņš Koncernā līdz pārskata perioda datumam ir bijis samērā zems, tad jēlnaftas cenu var uzskatīt par būtisku faktoru, kas ietekmē apgrozījumu un produktu izmaksu dinamiku.

Jēlnaftas cena ir pakļauta būtiskām svārstībām, ko izraisa periodisks pārlietu liels vai pārlietu mazs piedāvājums dažādos reģionālos tirgos apvienojumā ar svārstībām pieprasījumā globālajā un vietējā tirgū. Koncerna darbības rezultātus jebkurā periodā ietekmē galvenokārt pieprasījums pēc naftas un atjaunojamiem produktiem un to cenas attiecībā pret piegādes un izejmateriālu izmaksām. Šie faktori ietekmē Koncerna darbības rezultātus un naudas plūsmu degvielas tirdzniecības jomā.

Lai līdzsvarotu Koncerna atkarību no jēlnaftas cenas pasaulē, ir ieviesti vairāki pasākumi – Koncernam pieder glabātuve, kas palīdz mazināt īstermiņa svārstības; tirgū un Koncerna portfeli tiek ieviestas ilgtspējīgas degvielas alternatīvas (CNG, elektroenerģija); pastāvīgi tiek attīstīti mazumtirdzniecības veikali un ēdināšanas pakalpojumi DUS. Tā rezultātā mazinās gan tā peļņas daļa, ko kopējā portfeli ietekmē jēlnaftas produkti, gan atkarība no jēlnaftas produktu cenām. 2021. gada jūnijā Koncerns uzsāka elektroenerģijas piegādes B2B biznesa sektoram. Pašlaik pārdotie elektroenerģijas apjomi ir nebūtiski, bet Koncerna mērķis ir nākotnē attīstīt jaunu biznesa segmentu. Atkarību no elektroenerģijas tirgus cenas svārstībām Koncerns mazina, ierobežojot piegāžu risku. Bilancē atzīto atvasināto finanšu instrumentu vērtība 2021. gada 31. decembrī ir EUR 1 061 416. Iespējamās izmaiņas 5 eiro apmērā izklidē pret Nord Poll preču cenu 2021. gada 31. decembrī peļņu pirms nodokļiem palielinātu (samazinātu) par

+/- EUR 226 676. Šajā analizē pieņemts, ka visi citi mainīgie saglabājas nemainīgi.

Kapitāla riska vadība

Koncerna mērķis kapitāla riska vadībā ir uzturēt tādu kapitāla struktūru, kas nodrošina pastāvīgu pieeju kapitāla tirgiem neatkarīgi no Koncerna darbības nozares biznesa cikla. Lai arī Koncernam nav piešķirts publisks kredītreitings, tā mērķis ir uzturēt tādu kapitāla struktūru, kas atbilst ieguldījumu klases reitingam. Valde regulāri izvērtē Koncerna kapitāla struktūru. Kapitāls Koncernā tiek uzraudzīts, pamatojoties uz aizņēmumu attiecību pret pašu kapitālu (leverage ratio), ko nosaka kā procentus veidojošo neto parādsaistību attiecību pret procentus veidojošām neto parādsaistībām plus kopējo pašu kapitālu. Procentus veidojošas neto parādsaistības tiek aprēķinātas, no procentus veidojošām saistībām atskaitot likvidos naudas līdzekļus. Koncerna aizņēmumu attiecība pret pašu kapitālu biznesa cikla laikā var mainīties, bet Koncerna mērķis ir uzturēt šo rādītāju 45% apmērā.

30. Peļņas sadale

Sabiedrības valde iesaka 20% no pārskata gada peļņas jeb EUR 1 323 153 novirzīt dividenžu sadalei, bet pārējo atstāt nesadalītu un izmantot turpmākai Sabiedrības attīstībai. Par Uzņēmuma peļņas sadali lems akcionāru sapulce.

31. Notikumi pēc bilances datuma

No 2020. gada un arī pēc finanšu gada beigām Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas datumā Koncerna 2022. gada darbības finanšu rādītāji, balstoties uz nerevidētu finanšu informāciju, ir atbilstoši plānotajam 2022. gada budžetā un finanšu situācija vērtējama kā stabila. Koncerna vadība uzskata, ka Koncerns spēs pārvarēt ar korona vīrusa izplatību saistītos sarežģījumus ar sekojošu kompensējošo pasākumu palīdzību: struktūrvienību finanšu situācijas monitorēšana un krīzes plāna izstrāde un koordinēšana, resursu iegādes savlaicīga plānošana, debitoru riska padziļināta ikdienas analīze.

2022. gada 24. februārī Krievijas Federācija veica militāru uzbrukumu Ukrainai, kā rezultātā sācies karš Ukrainas teritorijā. Pasaules valstis plašā mērogā atbalsta Ukrainu vēršot finanšu un ekonomiskas sankcijas pret Krievijas Federāciju. Uzņēmuma vadība ir izvērtējusi esošos klientus, piegādātājus un biznesa procesus - Koncerna darbības rezultāti šobrīd ir stabili, lai gan pārskata parakstīšanas brīdī ir neskaidrība par turpmākām kaimiņvalsts darbībām un sankciju apjomu un ietekmi nākotnē. Ņemot vērā Ukrainā notiekošo un sankcijas,

kuras pret Krieviju un Baltkrieviju ir noteikusi ASV un Eiropas Savienība, AS VIRŠI-A ir pārtraukusi sadarbību ar partneriem Krievijā un Baltkrievijā. Papildus tam AS VIRŠI-A informē, ka degvielas piegādes partneri – naftas rafinēšanas rūpnīcas Lietuvā un Somijā, turpina dažādot jēlnaftas iegādes avotus, lai mazinātu atkarību no Krievijas. Degvielas piegādes AS VIRŠI-A turpinās saskaņā ar spēkā esošajos piegādes līgumos ietvertu grafiku bez traucējumiem. Vadības sākotnējās aplēses liecina, ka ietekme uz konsolidēto bruto peļņu nav būtiska, un tāpēc var uzskatīt, ka pašreizējā situācija sabiedrības biznesa modeli ietekmē nebūtiski.

Šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas brīdī.


Izņemot iepriekšējā rindkopās aprakstīto, laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā konsolidētajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai jāietver skaidrojumi.

Rīgā, 2022. gada 6. aprīlī


Jānis Vība
Valdes priekšsēdētājs


Linda Prūse
Valdes locekle


Vita Čirjevskā
Valdes locekle


Jeļena Laurinaviča
Galvenā grāmatvede



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS





KPMG Baltics SIA
Vesetas iela 7,
Rīga, LV-1013
Latvija

T: + 371 67038000
kpmg.com/lv
kpmg@kpmg.lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS "Virši-A" akcionāriem

Ziņojums par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Esam veikuši AS "Virši-A" ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietverto konsolidēto finanšu pārskatu no 8. līdz 43. lapai revīziju.

Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī,
- konsolidēto visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidēto finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "Virši-A" un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko neatkarības standartu) (SGĒSP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidēto finanšu pārskatu revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un LR 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.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Koncerna vadība. Citu informāciju veido:

Vispārīgā informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotā konsolidētā gada pārskata 4. lapā

Koncerna vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskatā no 5. līdz 7. lapai,

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem neattiecas uz konsolidētā 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 LR tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar konsolidēto finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidēto finanšu pārskatu 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 Koncernu un tā 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 LR tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti konsolidētie finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst konsolidētajiem finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par tādu konsolidēto finanšu pārskatu, 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 konsolidētos finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka konsolidētie finanšu pārskati 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 šiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajos finanšu pārskatos 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 izraisītās 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 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 Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajos finanšu pārskatos 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 Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidēto finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību vai darbības vienību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta 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.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Rainers Vilāns
Partneris pp. KPMG Baltics SIA
Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 200
Rīga, Latvija
2022. gada 6. aprīlī

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