

AS "Virši-A"

(VIENOTĀIS REGISTRĀCIJAS NUMURS 40003242737)

2020. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

LR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2021

Saturs

| | |
|--------------------------------|----|
| Vispārīga informācija | 3 |
| Vadības ziņojums | 4 |
| Peļņas vai zaudējumu aprēķins | 7 |
| Bilance | 8 |
| Naudas plūsmas pārskats | 10 |
| Pašu kapitāla izmaiņu pārskats | 11 |
| Finanšu pārskata pielikums | 12 |
| Neatkarīgu revidentu ziņojums | 30 |

Vispārīga informācija

| | |
|------------------------------|---|
| 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 Riekstiņš, valdes priekšsēdētājs Jānis Rušmanis, valdes loceklis Ilgvars Zuzulis, valdes loceklis Andris Priedītis, valdes loceklis Jānis Vība, valdes loceklis |
| Padomes locekļi | Madara Volksona, padomes priekšsēdētāja Ausma Rušmane, padomes priekšsēdētājas vietniece Silva Skudra, padomes locekle |
| Ziņas par meitas sabiedrībām | Viršu nekustamie īpašumi, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101 Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00% VIRŠI loģistika, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101 Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00% VIRŠI Renergy, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101 Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00% |
| Galvenais grāmatvedis | Jeļena Laurinaviča |
| Revidenti | KPMG Baltics AS Vesetas iela 7 Rīga, Latvija LV-1013 Licences Nr. 55 |

Vadības ziņojums

Darbības veids

AS "Virši-A" ir lielākais Latvijas pašmāju degvielas tirgotājs ar 100% Latvijas kapitālu (turpmāk tekstā arī „Sabiedrība” un “Uzņēmums”). Sabiedrība nodarbojas ar naftas produktu vairumtirdzniecību un mazumtirdzniecību, kā arī ar auto preču un pārtikas mazumtirdzniecību savā degvielas uzpildes stacijā (turpmāk tekstā “DUS”) tīklā. Sabiedrības akciju kapitāls ir EUR 6 677 860, un to veido 47 699 akcijas. Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 140. Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

2020. gada laikā Sabiedrība turpināja veiksmīgi īstenot Uzņēmuma izstrādāto attīstības stratēģiju, kas paredz būtisku tīkla paplašināšanu, vizuālā tēla un koncepta pilnveidošanu, degvielas uzpildes staciju modernizāciju un nemainīgi augstas kvalitātes produktu un servisa nodrošināšanu saviem klientiem, kā arī Latvijas ražotāju atbalstīšanu, sniedzot tiem iespēju ar saviem ražojumiem nonākt AS "Virši-A" veikalu plauktos. 2020. gadā Uzņēmums aktīvi turpināja jauna alternatīvās degvielas veida – saspīstās dabasgāzes (CNG) virzīšanu tirgū, atklājot vēl divas CNG uzpildes vietas, kas palīdz Latvijai virzīties uz mērķi kaitīgo izmešu samazinājumam transporta segmentā. Gada laikā AS "Virši-A" tīklu veidoja 63 degvielas uzpildes stacijas, no kurām 4 stacijās tika piedāvāts saspīstās dabasgāzes produkts.

Lai gan kopējais realizētās degvielas mazumtirdzniecības tirgus Latvijā 2020. gadā tonnās saruka par 3,6%, Sabiedrība spēja palielināt savu tirgus daļu, audzējot pārdotās degvielas apjomu mazumtirdzniecībā par 0,1%, salīdzinot ar 2019. gadu. 2020. gada rezultātus degvielas tirdzniecībā ietekmēja ne vien Covid – 19 pandēmija, kuras rezultātā mazinājās biznesa un privātpersonu aktivitāte, bet arī akcīzes nodokļu politika Baltijas valstīs. 2020. gada nogalē akcīzes likme dīzeļdegvielai Latvijā bija augstākā starp Baltijas valstīm, tādējādi mazinot Latvijas valsts konkurētspēju attiecībā uz starptautiskajiem degvielas klientiem.

Stratēģisko investīciju apjoms 2020. gadā AS "Virši-A" un saistītos grupas uzņēmumos būtiski nesamazinājās – tika izstrādāts un ieviests jauns interjera dizaina koncepts, modernizēti 25 DUS, kā arī atvērtas 4 jaunas Viršu degvielas uzpildes stacijas – Babītē, Rēzeknē un franšīzes stacijas Ķekavā un Skrundā. Mērķtiecīgas investīcijas DUS tīklā, kā arī sortimenta pārskatīšana un paplašināšana, kā arī operatīva pielāgošanās jaunajiem tirgus apstākļiem 2020. gada laikā ļāva būtiski audzēt Sabiedrības aktīvo klientu bāzi un preču mazumtirdzniecības apgrozījumu. Gada laikā preču apgrozījums auga par 3,6 miljoniem eiro jeb 16,1%, sasniedzot augstāko preču apgrozījuma rādītāju Uzņēmuma vēsturē.

Lai gan Uzņēmuma realizētais degvielas apjoms tonnās un preču apgrozījums gada laikā pieauga, kopējais Sabiedrības apgrozījums 2020. gadā samazinājās par 8,3%, kas izskaidrojams ar naftas cenu kritumu gada pirmajā pusē, bet peļņa sasniedza 4 301 165 eiro jeb par 7,8% vairāk kā 2019. gadā. Sabiedrības rentabilitāte 2020. gadā bija 2,5% (2019: 2,1%).

2020. gadā tika sākta Viršu grupas juridiskās struktūras reorganizācija, ieguldot AS "Virši – A" saistītas sabiedrības SIA "Viršu nekustamie īpašumi", kas nodrošina nekustamā īpašuma attīstīšanu un nomu, SIA "Virši loģistika", kas ar 2021. gada janvāri nodrošina degvielas loģistikas pakalpojumus Viršu tīklā, kā arī dibināta meitas sabiedrība SIA "Virši Renergy" – dabasgāzes un elektrības tirgotājs. Reorganizācijas process pabeigts 2021. gada februārī. Jaunā organizatoriskā struktūra nākotnē ļaus nodrošināt augstu Viršu uzņēmumu grupas korporatīvās pārvaldības standartu un risku vadību.

Lai nodrošinātu augstas kvalitātes degvielu saviem klientiem, AS "Virši-A" lielākais degvielas piegādātājs degvielas uzpildes staciju tīklam nemainīgi ir SIA "Orlen Latvija". SIA "Orlen Latvija" ir Lietuvas naftas pārstrādes uzņēmuma Orlen Lietuva pārstāvniecība Latvijā un ir atbildīga par naftas produktu realizāciju Latvijas teritorijā no naftas pārstrādes rūpnīcas Mažeikos. Orlen ir lielākā Centrāleiropas naftas pārstrādes kompānija.

AS "Virši-A" 2017. gadā tika iekļauta Padzījinātās sadarbības programmas dalībnieku reģistrā; 2019. un 2020. gadā Uzņēmums ir programmas Zelta līmeņa dalībnieks. 2020. gadā veikti nodokļu maksājumi vairāk kā 43,2 miljonu eiro apmērā.

Vides aizsardzības pasākumi

AS "Virši-A" ievēro integrētu pieeju piesārņojuma novēršanai un kontrolei un nodrošina C un B kategorijas piesārņojošo darbību apliecinājumus izvirzītās vides prasības un normatīvos aktus. Lai mazinātu ietekmi uz vidi, 2020. gadā vienā no degvielas uzpildes stacijām tika veikta degvielas uzpildes iekārtu nomaina. Jaunā degvielas uzpildes iekārta nodrošina II pakāpes tvaika atsūkņēšanas sistēmu, kas ļauj Uzņēmumam samazināt emisiju daudzumu, kas tiek izdalīts atmosfērā.

Lai kontrolētu un mazinātu ietekmi uz vidi, degvielas uzpildes stacijās regulāri tiek veikts gruntsūdens un lietus notekūdens monitorings, atjaunoti gruntsūdens monitoringa tīkli un veiktas DUS lokālo attīrīšanas iekārtu tīrīšanas un rekonstrukcijas. 2020. gadā 2 degvielas uzpildes stacijās un Uzņēmuma naftas bāzē tika izbūvētas jaunas vai atjaunotas lokālās attīrīšanas iekārtas, 15 stacijās un naftas bāzē tika veikta lokālā attīrīšanas iekārtu tīrīšana, bet 14 objektos degvielas tvertņu tīrīšana.

Vadības ziņojums

Lai kontrolētu, pārvaldītu un optimizētu uzņēmumā izlietos resursus, 2020. gada laikā Sabiedrība turpināja ievērot ISO 50001 standarta prasības. 2020. gada laikā 25 degvielas uzpildes stacijās tika veikta rekonstrukcija, kuras ietvaros tika mainīts iekšējais un ārējais apgaismojums, kā arī ievietoti kustību sensori noliktavās un palīgtelpās, ietaupot potenciālā stacijas apgaismojuma elektrības patēriņu.

AS "Virši-A" godprātīgi visaugstākajā līmenī pilda visas vides aizsardzības normatīvo aktu prasības.

Darbinieki

Sabiedrībai turpinot strauji attīstīties, 2020. gada beigās AS "Virši-A" strādāja 581 darbinieki, kas bija 9.6% pieaugums salīdzinot ar 2019. gadu. Augstu vērtējot darbinieku lomu Uzņēmuma attīstībā, AS "Virši-A" turpināja ieguldīt būtiskus līdzekļus darbinieku apmācībā, attīstībā, komandas darba veicināšanā un saliedēšanā, vadītāju kompetences celšanā, pārdošanas un klientu apkalpošanas prasību attīstībā. Uzņēmums visiem darbiniekiem nodrošina veselības apdrošināšanu. Sabiedrība turpināja atbalstīt savu darbinieku karjeras izaugsmi, piedāvājot piedalīties konkursos uz izsludinātajām iekšējām vakancēm, kā arī turpināja stiprināt un papildināt vadības komandu.

Viršu pakalpojumu kvalitātes un zināšanu dzinējs uzņēmumā pēdējos gados ir bijusi Latvijas personāla vadīšanas asociācijas atzintību guvums Viršu skola. Ņemot vērā noteiktos ierobežojumus valstī, 2020. gadā uzņēmums ieguldīja laiku un resursus attīstot Viršu skolu digitālā formā, lai nodrošinātu darbinieku kvalitatīvu apmācību attālināti.

"TOP darba devējs 2020" aptaujā AS "Virši-A" ieguva 1. vietu Zemgales reģionā. Kā arī pirmo reizi vēsturē Latvijas labāko darba devēju galvenajā kategorijā (Top-of-mind) AS "Virši-A" iekļuva TOP 50 sarakstā un ieņēma 32. vietu (Tirdzniecības kategorijā 8. vieta).

Atbalsts Valsts palīdzības dienestiem

Uzņēmums 2020. gadā prioritāri koncentrējies atbalstam Latvijas palīdzības dienestiem. Covid – 19 pandēmijas laikā, paaugstinoties ierobežojumiem sabiedrībā un saslimstības rādītājiem, īpaši noslogoti tika Latvijas palīdzības dienesti. Laika posmā no aprīļa līdz maijam, visās AS "Virši-A" uzpildes stacijās Neatliekamās medicīniskās palīdzības dieneta, Valsts policijas, Valsts robežsardzes, Valsts ugunsdzēsības un glābšanas diensta darbinieki varēja saņemt bezmaksas karstos dzērienus.

Finanšu riska vadība

Sabiedrības darbība ir pakļauta finanšu riskiem, lajā skaitā kredītrisks, naftas cenu, procentu likmju un valūtas kursu svārstību risks. Sabiedrības Vadība ievēro iekšējās procedūras būtisku risku kontrolei un negatīvu finanšu tirgus efektu mazināšanai uz Sabiedrības finansiālo stāvokli.

Sabiedrība kontrolē kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi atbilstoši Uzņēmuma kredītpolitikai. Uzņēmuma debitori tiek kredīti, izvērtējot kredītvēsturi un finanšu rādītājus individuāli un nosakot atbilstošu kredīta apjomu un apmaksas dienas. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

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

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši naudas un naudas ekvivalentu līdzekļi vai kredītresursi, izmantojot bankas piešķirto kredītlīniju, lai saistību nokārtošanu veiktu noteiktajos termiņos. 2020. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza īstermiņa saistības par EUR 5 088 760 (2019. gada 31. decembrī par EUR 2 852 843).

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

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

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. Finanšu pārskata parakstīšanas datumā Sabiedrības 2021. gada darbības finanšu rādītāji ir atbilstoši plānotajam 2021. gada budžetā un finanšu situācija vērtējama kā stabila. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju ar sekojošu kompensējošo pasākumu palīdzību: Uzņēmuma 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 šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī.

Vadības ziņojums

Vadības ziņojums (turpinājums)

2021. gada februārī ir pabeigta Sabiedrības grupas uzņēmumu reorganizācija. 2020. un 2021. gada reorganizācijas laikā Sabiedrības kapitālā ieguldītas divas meitas sabiedrības – SIA "Viršu nekustamie īpašumi" un SIA "Virši loģistika" - un dibināts jauns uzņēmums SIA "Virši Renergy".


Sabiedrības turpmākā attīstība

AS "Virši-A" turpinās īstenot izstrādāto attīstības stratēģiju, kas paredz DUS tīkla paplašināšanu, investīciju veikšanu infrastruktūrā, alternatīvo degvielas veidu attīstīšanu un nemainīgi augstas kvalitātes degvielas un citu preču nodrošināšanu, kā arī vizuālā tēla un koncepta maiņu zīmola atpazīstamības veicināšanai Sabiedrības mērķauditorijas vidū. Stratēģija tiks sabalansēta ar vietējā un globālā tirgus nenoteiktību, kas radusies 2020. gadā saistībā ar Covid-19 uzliesmojumu.

Rīga, 2021. gada 30. marts



Jānis Riekstiņš
Valdes priekšsēdētājs



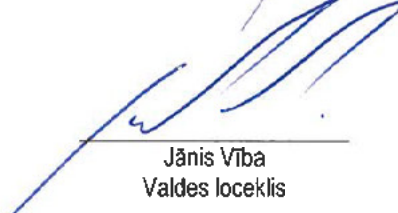
Jānis Rušmanis
Valdes loceklis



Ilgvars Zuzulis
Valdes loceklis



Andris Priedītis
Valdes loceklis



Jānis Vība
Valdes loceklis


Peļņas vai zaudējumu aprēķins

| | Piezīme | 2020 EUR | 2019 EUR |
|---|---------|-------------------|-------------------|
| Neto apgrozījums | 2 | 171 422 791 | 187 007 867 |
| Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas | 3 | (150 050 130) | (166 774 556) |
| Bruto peļņa | | 21 372 661 | 20 233 311 |
| Pārdošanas izmaksas | 4 | (14 739 369) | (14 261 686) |
| Administrācijas izmaksas | 5 | (1 826 443) | (1 710 722) |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi | 6 | 190 190 | 67 934 |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | 7 | (622 339) | (304 993) |
| Pārējie procentu ieņēmumi un tam līdzīgi ieņēmumi: b) no citām personām | | 30 834 | 21 951 |
| Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas: b) citām personām | | (104 368) | (56 979) |
| Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa | | 4 301 165 | 3 988 817 |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu | | - | - |
| Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas | | 4 301 165 | 3 988 817 |
| Pārskata gada peļņa | | 4 301 165 | 3 988 817 |

Pielikums no 12. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

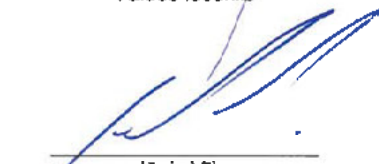
Rīga, 2021. gada 30. marts

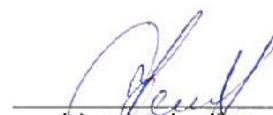

 Jānis Riekstiņš
 Valdes priekšsēdētājs


 Jānis Rušmanis
 Valdes loceklis


 Ilgvars Zuzulis
 Valdes loceklis


 Andris Priedītis
 Valdes loceklis


 Jānis Vība
 Valdes loceklis


 Jeļena Laurinaviča
 Galvenā grāmatvede

Bilance 2020. gada 31. decembrī

| AKTĪVS | | Piezīme | 31.12.2020 EUR | 31.12.2019 EUR |
|---|----|---------|-------------------|-------------------|
| ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI | | | | |
| Nemateriālie ieguldījumi | 8 | | | |
| Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības | | | 89 040 | 15 262 |
| Citi nemateriālie ieguldījumi | | | 53 494 | 34 858 |
| KOPĀ | | | 142 534 | 50 120 |
| Pamatlīdzekļi | 9 | | | |
| Nekustamie īpašumi: | | | | |
| a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves | | | 27 678 504 | 27 196 288 |
| Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | | | 914 743 | 913 063 |
| Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas | | | 4 784 590 | 3 984 393 |
| Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | | | 2 427 827 | 1 982 621 |
| Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas | | | 100 885 | 281 376 |
| Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem | | | 53 263 | 224 055 |
| KOPĀ | | | 35 959 812 | 34 581 795 |
| Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi | | | | |
| Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā | 10 | | 5 770 100 | - |
| KOPĀ | | | 5 770 100 | - |
| KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI | | | 41 872 446 | 34 631 915 |
| APGROZĀMIE LĪDZEKĻI | | | | |
| Krājumi | | | | |
| Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli | 11 | | 146 621 | 152 182 |
| Gatavie ražojumi un preces pārdošanai | 11 | | 5 218 195 | 5 637 357 |
| Avansa maksājumi par krājumiem | | | 77 589 | 164 790 |
| KOPĀ | | | 5 442 405 | 5 954 328 |
| Debitori | | | | |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 12 | | 8 943 199 | 11 826 890 |
| Radniecīgo sabiedrību parādi | | | 50 805 | 64 071 |
| Citi debitori | 13 | | 114 464 | 198 568 |
| Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām | 14 | | 2 532 225 | 793 425 |
| Nākamo periodu izmaksas | | | 110 665 | 83 656 |
| Uzkrātie ieņēmumi | | | 104 267 | 62 177 |
| KOPĀ | | | 11 855 625 | 13 028 788 |
| Nauda | 15 | | 3 508 894 | 2 852 843 |
| KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI | | | 20 806 924 | 21 835 959 |
| KOPĀ AKTĪVS | | | 62 679 370 | 56 467 874 |

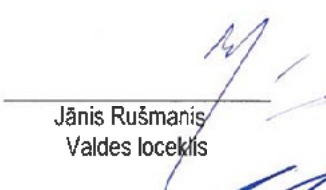
Bilance 2020. gada 31. decembrī

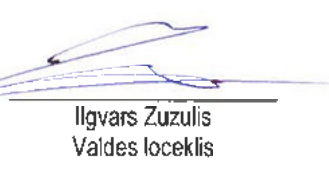
| | | PASĪVS | | |
|---|--|---------------|-------------------|-------------------|
| | | Piezīme | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| | | | EUR | EUR |
| PAŠU KAPITĀLS | | | | |
| Akciju kapitāls (pamalkapitāls) | | 16 | 6 677 860 | 910 560 |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve | | 17 | 17 357 826 | 18 025 313 |
| Rezerves: | | | | |
| f) pārējās rezerves | | | 25 731 | 25 731 |
| Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa | | | 7 784 564 | 3 795 747 |
| Pārskata gada peļņa | | | 4 301 165 | 3 988 817 |
| KOPĀ PAŠU KAPITĀLS | | | 36 147 146 | 26 746 168 |
| KREDITORI | | | | |
| Ilgtermiņa kreditori | | | | |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | | 18 | 3 966 318 | 2 950 847 |
| Citi aizņēmumi | | 19 | 6 847 743 | 7 787 743 |
| KOPĀ | | | 10 814 061 | 10 738 590 |
| Īstermiņa kreditori | | | | |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | | 18 | 1 260 490 | 681 914 |
| Citi aizņēmumi | | 19 | 240 000 | 240 000 |
| No pircējiem saņemtie avansi | | | 233 224 | 174 446 |
| Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem | | | 8 907 392 | 13 350 855 |
| Parādi radniecīgajām sabiedrībām | | | 22 783 | 26 200 |
| Nodoķi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | | 22 | 3 384 917 | 2 689 455 |
| Pārējie kreditori | | 20 | 434 579 | 430 045 |
| Nākamo periodu ieņēmumi | | | 4 187 | 5 539 |
| Uzkrātās saistības | | 21 | 1 230 591 | 1 384 662 |
| KOPĀ | | | 15 718 163 | 18 983 116 |
| KOPĀ KREDITORI | | | 26 532 224 | 29 721 706 |
| KOPĀ PASĪVS | | | 62 679 370 | 56 467 874 |

Pielikums no 12. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīga, 2021. gada 30. marts

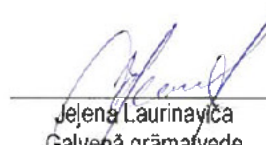

 Jānis Riekstiņš
 Valdes priekšsēdētājs


 Jānis Rušmanis
 Valdes loceklis


 Ilgvars Zuzulis
 Valdes loceklis


 Andris Priedītis
 Valdes loceklis


 Jānis Vība
 Valdes loceklis


 Jelena Laurinaiča
 Galvenā grāmatvede

Naudas plūsmas pārskats

| | Piezīme | 2020 EUR | 2019 EUR |
|---|---------|--------------------|--------------------|
| Pamatdarbības naudas plūsma | | | |
| Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa | | 4 301 165 | 3 988 817 |
| Korekcijas: | | - | - |
| pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas | | 1 731 557 | 2 026 345 |
| nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas | | 80 706 | 55 821 |
| pārējie procentu ieņēmumi un tam līdzīgi ieņēmumi | | (30 834) | (21 951) |
| procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas | | 104 368 | 56 979 |
| Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu, īstermiņa kredītoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām | | 6 186 962 | 6 106 011 |
| debītoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums | | 2 850 795 | (1 366 445) |
| krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums | | 511 923 | (1 158 607) |
| piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kredītoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums) | | (3 843 529) | 2 892 149 |
| Bruto pamatdarbības naudas plūsma | | 5 706 151 | 6 473 108 |
| Izdevumi procentu maksājumiem | | (104 368) | (56 979) |
| Atmaksātāis/ (Izdevumi) uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem | | 61 168 | - |
| Pamatdarbības neto naudas plūsma | | 5 662 951 | 6 416 129 |
| Ieguldīšanas darbības naudas plūsma | | | |
| Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde | | (2 800) | - |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde | | (4 156 446) | (4 937 981) |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas | | 477 864 | 175 381 |
| Izsniegtie aizdevumi | | (1 888 800) | (1 192 425) |
| Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas | | 150 000 | 1 100 000 |
| Saņemtie procenti | | 30 834 | 21 951 |
| Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma | | (5 389 348) | (4 833 074) |
| Finansēšanas darbības naudas plūsma | | | |
| Saņemtie aizņēmumi | | 2 101 218 | 3 198 782 |
| Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai | | (1 419 915) | (3 210 941) |
| Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam | | (298 855) | (769 226) |
| Izmaksātās dividendes | | - | (625 563) |
| Finansēšanas darbības neto naudas plūsma | | 382 448 | (1 406 948) |
| Pārskata gada neto naudas plūsma | | 656 051 | 176 107 |
| Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā | | 2 852 843 | 2 676 736 |
| Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās | 15 | 3 508 894 | 2 852 843 |

Pielikums no 12. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīga, 2021. gada 30. marts


Jānis Riekstiņš
Valdes priekšsēdētājs


Andris Priedītis
Valdes loceklis


Jānis Rušmanis
Valdes loceklis


Jānis Vība
Valdes loceklis


Ilgvars Zuzulis
Valdes loceklis


Jeļena Laurinoviča
Galvenā grāmatvede


Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

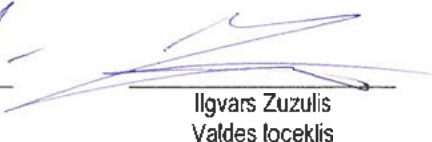
| | Piezīme | Akciju kapitāls (pamatkapitāls) | Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve | Rezerves | Nesadalītā peļņa | Kopā |
|---|---------|------------------------------------|---|---------------|---------------------|-------------------|
| 2018. gada 31. decembrī | | 910 560 | 11 385 798 | 25 731 | 10 051 363 | 22 373 452 |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves palielinājums/ (samazinājums) | 17 | - | 6 639 516 | - | - | 6 639 516 |
| Dividenžu izmaksa | | - | - | - | (6 255 616) | (6 255 616) |
| Pārskata gada peļņa | | - | - | - | 3 988 817 | 3 988 817 |
| 2019. gada 31. decembrī | | 910 560 | 18 025 313 | 25 731 | 7 784 564 | 26 746 168 |
| Ieguldījums pamatkapitālā | 10, 16 | 5 767 300 | - | - | - | 5 767 300 |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves palielinājums/ (samazinājums) | 17 | - | (667 487) | - | - | (667 487) |
| Pārskata gada peļņa | | - | - | - | 4 301 165 | 4 301 165 |
| 2020. gada 31. decembrī | | 6 677 860 | 17 357 826 | 25 731 | 12 085 729 | 36 147 146 |

Pielikums no 12. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

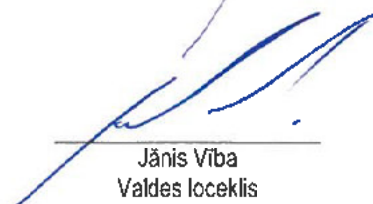
Rīga, 2021. gada 30. marts

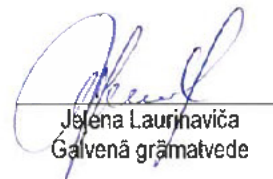

 Jānis Riekstiņš
 Valdes priekšsēdētājs


 Jānis Rušmanis
 Valdes loceklis


 Ilgvars Zuzulis
 Valdes loceklis


 Andris Priedītis
 Valdes loceklis


 Jānis Vība
 Valdes loceklis


 Jelena Lauriņaviča
 Galvenā grāmatvede

Finanšu pārskata pielikums

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

Vispārīga informācija par Uzņēmumu

AS „Virši-A” (turpmāk tekstā – “Uzņēmums” vai “Sabiedrība”) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1995. gada 6. janvārī. Uzņēmuma juridiskā adrese ir Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads. Uzņēmuma akcionāri ir fiziskas personas, Latvijas rezidenti.

Uzņēmums nodarbojas galvenokārt ar naftas produktu mazumtirdzniecību un vairumtirdzniecību, kā arī ar preču mazumtirdzniecību.

Uzņēmuma 2020. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Uzņēmuma valdes lēmumu 2021. gada 30. martā.

Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Gada pārskats sagatavots atbilstoši likumam “Par grāmatvedību” un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam.

Finanšu pārskats sagatavots ievērojot darbības turpināšanas principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 31. decembrim.

Peļņas un zaudējumu aprēķins sagatavots ieņēmumus un izdevumus klasificējot pēc izdevumu funkcijas.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots, izmantojot netiešo metodi.

Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas iepriekšējā gadā.

Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:

- pārskatā 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 finanšu pārskata sagatavošanas dienu;
- aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz sākotnējām iegādes izmaksām, izņemot turpmāk minētos posteņus: ēkas tiek periodiski pārvērtētas, 2020. gadā ieguldījumi meitas sabiedrībā veikti atbilstoši mantiskā ieguldījuma kapitāldaļu vērtējumam, investīcijas gada pārskatā tiek atzītas pašreizējā vērtībā.

Ņemti vērā arī 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.

Saskaņā ar vadības viedokli 2020. gadā ir veiktas izmaiņas posteņu klasifikācijā salīdzinājumā ar 2019. finanšu pārskatu. Pārklasifikācijai nav ietekmes uz finanšu rezultātu. 2020. finanšu pārskatā salīdzinošie rādītāji par 2019. gadu klasificēti pēc 2019. gada principiem un ir salīdzināmi. Pārskata gada sākuma bilance pirms pārklasifikācijas sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci.

Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē finanšu pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā.

Saimnieciskie darījumi finanšu pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Finanšu pārskata pielikums

Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Saistītās puses

Saistītās puses ir ar Sabiedrību 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. abas sabiedrības ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
 - iv. viena sabiedrība ir trešās puses kopuzņēmums, bet otra sabiedrība ir tās pašas trešās puses asociēta sabiedrība;
 - v. sabiedrība ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns atskaišu sniedzēja sabiedrības darbiniekiem vai sabiedrības, kura saistīta ar atskaišu sniedzēju, darbiniekiem; Ja atskaišu sniedzēja sabiedrība pati ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
 - vi. sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
 - vii. personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;
 - viii. 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.

Finanšu instrumenti un finanšu riski

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

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir finanšu aktīvi - pircēju un pasūtītāju parādi un cili debitori, aizdevumi, un finanšu saistības - aizņēmumi, līzings saistības, parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kolēti aktīvajā tirgū. Šādi aktīvi tiek uzskaitīti amortizētajā pašizmaksā, izmantojot faktisko procentu metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, šo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

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, 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 pārvesli no Sabiedrības uz citām darījuma iesaistītām pusēm.

Sabiedrība izmanto lādus 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.

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo summu, par kādu iespējams apmainīt aktīvu vai izpildīt saistības darījumā starp labi informētām, ieinteresētām un finansiāli neatkarīgām personām.

Sabiedrība finanšu aktīvus un saistības novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām, kas pēc Sabiedrības vadības domām atbilst to patiesai vērtībai iegādes brīdī, pieskaitot saistītos papildus izdevumus.

Finanšu pārskata pielikums

Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī. Būtiskas aplēses finanšu pārskatā saistītas ar bilances pozīciju Pamatlīdzekļi – zemes, ēkas un inženierbūves – pārvērtēšanu patiesajā vērtībā.

Finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, finanšu risku vadība

Kreditrisks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi, ja darījumu puse nespēs pildīt savas līgumā noteiktās saistības, un kreditrisks ir saistīts, galvenokārt, ar debitoru parādiem no klientiem un ieguldījumu vērtspapīriem;

Procentu likmju risks - risks, ka Sabiedrība var ciest zaudējumus procentu likmju svārstību dēļ;

Likviditātes risks - risks, ka Sabiedrība nespēs izpildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā

Valūtas risks - risks, ka Sabiedrība varētu ciest neparedzētus zaudējumus ārvalūtu kursu svārstību dēļ;

Vadība ir iedibinājusi šādas procedūras, lai kontrolētu būtiskākos (vai būtiskos) riskus.

Kreditrisks

Kreditriskā vadības nodrošināšanai Sabiedrības 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.

Procentu risks

Lai minimizētu procentu likmju risku, Sabiedrības vadība galvenokārt slēdz aizņēmumu līgumus ar fiksētām procentu likmēm.

Likviditātes risks

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi/ pieejama kredītlīnija saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos.

Valūtu risks un pārvērtēšana

Uzņēmuma funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Eiropas Savienības naudas vienība eiro (EUR). 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.

Investīcijas

Ieguldījumi meitas sabiedrībā

Līdzdalība meitas sabiedrībā ir sākotnēji atzīta iegādes izmaksās. Ja līdzdalības vērtība bilances datumā ir zemāka par iegādes izmaksām vai novērtējumu iepriekšējā gada bilancē, un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, tā tiek novērtēta atbilstoši zemākajai vērtībai. 2020. gadā akcionāri veica kapitāldaļu ieguldījumu Sabiedrībā. Ieguldītās meitas sabiedrības atzītas patiesajā vērtībā atbilstoši kapitāldaļu vērtējumam. Šo ieguldījumu summu vēlāk uzskata par sākotnējām iegādes izmaksām.

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt nealgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to algūstamo summu.

Finanšu pārskata pielikums

Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Pamatlīdzekļi

(i) Pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks

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

| | 2020. gads | 2019. gads |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| Ēkas, inženierbūves | - 20 - 40 gados | - 20 gados |
| Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas | - 5 - 20 gados | - 5 - 10 gados |
| Pārējie pamatlīdzekļi | - 2 - 7 gados | - 2 - 5 gados |

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaiļināšanas 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 tuvinašanas 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 finanšu pārskata pielikumā.

Ar 2020. gadu uzņēmuma vadība ir izvērtējusi nolietojuma likmes līdz 2019. gadam visām pamatlīdzekļu grupām saskaņā ar faktisko pamatlīdzekļu dzīves ciklu; lineārā nolietojuma likmes koriģētas visās pamatlīdzekļu grupās.

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 lielāka 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 līgumu prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, 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 pārdotās 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 nolikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā noma 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 uzskaitē patiesajā vērtībā

Sabiedrība zemes gabalu, ēku un inženierbūvju novērtēšanā 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 "Ilgtermiņa 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 "Ilgtermiņa 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. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves ir samazinātas, ja pārvērtētais objekts ir likvidēts vai to neizmanto, vai vērtības palielināšanai vairs nav pamata.

Pašu kapitāla postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve" ielverto vērtības pieaugumu samazina, atzīstot samazinājumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, šādi:

Finanšu pārskata pielikums

Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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 9. piezīmi).

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 iekšā – 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.

Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama. Uzkrājumi nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem un aizdevumiem izveidoti, vadībai individuāli izvērtējot katra debitora parāda atgūstamību. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

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.

Aizdevumi un aizņēmumi

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Pēc sākotnējās atzišanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas vai aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādas ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

Amortizācijas rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Uzņēmumam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Uzņēmuma, un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Uzņēmums paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

Iespējamās saistības un aktīvi

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

Noma

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Uzņēmumam tiek nodoti visi riski un atbildība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Finanšu pārskata pielikums

Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomnieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomu maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Uzņēmuma saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

leņģemumu atzīšana

leņģemumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Uzņēmumam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot leņģemumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Preču pārdošana

leņģemumi tiek atzīti, kad Uzņēmums ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atlīdzības.

Pakalpojumu sniegšana

Uzņēmums sniedz galvenokārt degvielas transportēšanas pakalpojumus saviem klientiem. leņģemumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

Ilgtermiņa posteņos ir uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, uzrādītas īstermiņa posteņos.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Sākot ar 2018. gadu, uzņēmumu ienākuma nodoklis nav aprēķināms par pārskata gadā gūto peļņu, bet tikai dividenžu sadalīšanas, kā arī nosacītas peļņas izmaksas brīdī. Nodokļa likme ir 20% uz bruto izmaksām, jeb 20/80 no neto izmaksātām summām. Uzņēmuma ienākuma nodokļa likums paredz pārejas nosacījumus, tai skaitā:

- līdz 2018. gada 31. decembrim gūtā peļņa netiks papildus aplikta ar 20% nodokli pie dividenžu izmaksām (ar ierobežojumiem);
- uzkrātie nodokļu zaudējumi ir izmantojami 5 gadu laikā, bet ne vairāk kā par 50% no ikgadējā aprēķinātā nodokļa apjoma no dividenžu izmaksām.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

Notikumi pēc pārskata gada beigām aprakstīti 28. pielikumā.

Finanšu pārskata pielikums

2. Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem

| <i>Sadalījumā pa saimnieciskās darbības veidiem</i> | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| Naftas produktu tirdzniecība | 143 103 745 | 163 319 780 |
| Citu preču tirdzniecība | 26 007 521 | 22 398 448 |
| Citi ienēmumi | 2 311 525 | 1 289 639 |
| KOPĀ: | 171 422 791 | 187 007 867 |

| <i>Sadalījumā pa ģeogrāfiskajiem tirgiem</i> | 2020 | 2019 |
|--|--------------------|--------------------|
| Latvija | 170 203 761 | 186 695 762 |
| Citi | 1 219 030 | 312 105 |
| KOPĀ: | 171 422 791 | 187 007 867 |

3. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

| | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| Naftas produktu un preču izmaksas | 147 910 212 | 165 587 591 |
| Nolietojums un amortizācija | 87 803 | 153 263 |
| Pārvērtēšanas rezerves samazinājums | (52 713) | (93 069) |
| Personāla izmaksas | 92 282 | 113 579 |
| Nekustamo īpašumu nomas un citas izmaksas | 4 602 | 5 293 |
| Uzturēšana un remonts | 34 048 | 21 227 |
| Transporta izmaksas | 411 643 | 506 220 |
| Citas izmaksas | 1 562 253 | 480 452 |
| KOPĀ: | 150 050 130 | 166 774 556 |

4. Pārdošanas izmaksas

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Personāla izmaksas | 7 573 799 | 7 286 807 |
| Nolietojums un amortizācija | 2 261 493 | 2 379 779 |
| Pārvērtēšanas rezerves samazinājums | (432 761) | (519 930) |
| Nekustamo īpašumu nomas un citas izmaksas | 1 644 755 | 1 283 687 |
| Infrastruktūras uzturēšana un remonts | 1 775 928 | 1 631 177 |
| Mārketinga izmaksas | 586 187 | 733 441 |
| Transporta izmaksas | 511 220 | 474 744 |
| Citas izmaksas | 818 748 | 991 981 |
| KOPĀ: | 14 739 369 | 14 261 686 |

Finanšu pārskata pielikums

7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.: | 72 090 | - |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas | (477 864) | - |
| Pārdoto pamatlīdzekļu neamortizētā vērtība | 549 954 | - |
| Uzkrājumu šaubīgiem debitoriem izmaiņa | 256 271 | 51 327 |
| Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto | 10 836 | - |
| Ziedojumi | 1 000 | 2 500 |
| Bankas komisijas | 15 290 | 29 450 |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | 266 854 | 221 716 |
| KOPĀ: | 622 339 | 304 993 |

8. Nemateriālie aktīvi

| | Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tam līdzīgas tiesības | Citi nemateriālie ieguldījumi | Nemateriālo ieguldījumu izveidošana | KOPĀ |
|-----------------------------------|--|----------------------------------|---|---------|
| Sākotnējā vērtība | | | | |
| 2019. gada 31. decembrī | 34 650 | 276 101 | - | 310 751 |
| Iegādāts | 35 208 | 54 371 | 83 541 | 173 120 |
| Izslēgšana sākotnējai vērtībai | - | (360) | - | (360) |
| Pārveidošana | 51 501 | 32 040 | (83 541) | - |
| 2020. gada 31. decembrī | 121 359 | 362 152 | - | 483 511 |
| Uzkrātā amortizācija | | | | |
| 2019. gada 31. decembrī | 19 388 | 241 243 | - | 260 631 |
| Aprēķinātā amortizācija | 12 931 | 67 775 | - | 80 706 |
| Izslēgto ieguldījumu amortizācija | - | (360) | - | (360) |
| 2020. gada 31. decembrī | 32 319 | 308 658 | - | 340 977 |
| Bilances vērtība | | | | |
| 2019. gada 31. decembrī | 15 262 | 34 858 | - | 50 120 |
| 2020. gada 31. decembrī | 89 040 | 53 494 | - | 142 534 |

Finanšu pārskata pielikums

9. Pamatlīdzekļi

| | Zemesgabali, ēkas un inženierbūves | Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | Tehnoloģiskās lekārtas un mašīnas | Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | Pamatlīdzekļu izveidošana | Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem | KOPĀ |
|--|--|--|---|--|------------------------------|--|-------------|
| Sākotnējā vērtība | | | | | | | |
| 2019. gada 31. decembrī | 31 506 424 | 1 171 860 | 7 704 843 | 3 918 940 | 281 376 | 224 055 | 44 807 498 |
| legādāts | 296 680 | 33 642 | 858 612 | 917 947 | 2 148 044 | - | 4 254 925 |
| Pārvietošana | 1 303 547 | 88 404 | 795 337 | 312 039 | (2 328 535) | (170 792) | - |
| Izslēgto pamatlīdzekļu pārvērtētā daļa | (187 506) | - | - | - | - | - | (187 506) |
| Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība | (207 659) | - | (518 622) | (308 036) | - | - | (1 034 317) |
| 2020. gada 31. decembrī | 32 711 486 | 1 293 906 | 8 840 170 | 4 840 890 | 100 885 | 53 263 | 47 840 600 |
| Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums | | | | | | | |
| 2019. gada 31. decembrī | 4 310 136 | 258 797 | 3 720 451 | 1 936 319 | - | - | 10 225 703 |
| Nolietojums, pārvērtētās daļas nolietojums* | | | | | | | |
| | 762 419 | 120 366 | 742 259 | 775 345 | - | - | 2 400 389 |
| Pārvietošana | - | - | 1 870 | (1 870) | - | - | - |
| Izslēgto pamatlīdzekļu pārvērtētās daļas uzkrātais nolietojums | (6 027) | - | - | - | - | - | (6 027) |
| Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums | (33 546) | - | (409 000) | (296 731) | - | - | (739 277) |
| 2020. gada 31. decembrī | 5 032 982 | 379 163 | 4 055 580 | 2 413 063 | - | - | 11 880 788 |
| Bilances vērtība | | | | | | | |
| 2019. gada 31. decembrī | 27 196 288 | 913 063 | 3 984 393 | 1 982 621 | 281 376 | 224 055 | 34 581 795 |
| 2020. gada 31. decembrī | 27 678 504 | 914 743 | 4 784 590 | 2 427 827 | 100 885 | 53 263 | 35 959 812 |

* 2019. gada 30. decembrī Sabiedrība pārvērtēja pamatlīdzekļu kategoriju "Zemesgabali, ēkas un inženierbūves" patiesajā vērtībā. Pārvērtēšanas rezultāti (vērtības palielinājums) Sabiedrības grāmatvedības datos iegrāmatoti 2019. gada 30. decembrī. Pārvērtēšanu veica sertificēts nekustamā īpašuma vērtētājs SIA "Arco Real Estate". Vērtējumi veikti, izmantojot ienākumu kapitalizācijas un izmaksu metodes. Ja pārvērtēšana nebūtu veikta, kategorijas bilances vērtība uz 2020. gada 31. decembrī būtu EUR 10 411 379 (uz 2019. gada 31. decembrī – EUR 9 407 610). Saskaņā ar vadības aplēsi patiesā vērtība 2020. gada beigās būtiskos aspektos neatšķirās no uzskaites vērtības.

Sabiedrības nekustamā īpašuma kadastrālā vērtība

| | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
|---------------|------------------|------------------|
| Ēkas un būves | 946 708 | 749 716 |
| Zemes | 1 072 125 | 1 063 803 |
| KOPĀ: | 2 018 733 | 1 813 519 |

Finanšu pārskata pielikums

Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Pilnībā nolietotie pamatlīdzekļi

Vairāki pamatlīdzekļi, kas tikusi pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, joprojām tiek aktīvi izmantoti Sabiedrības pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība pārskata gada beigās bija EUR 2 568 708 (2019. gadā: EUR 2 606 425).

Finanšu nomas ietvaros iegādāto aktīvu bilances vērtība

Finanšu nomas ietvaros iegādāto aktīvu bilances vērtība ir atspoguļota šādi:

| | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas | 663 672 | 592 681 |
| KOPĀ: | 663 672 | 592 681 |

2020. gadā iegādātie pamatlīdzekļi uz finanšu nomas nosacījumiem veido EUR 663 672 (2019. gadā – EUR 519 259). Lūdzu skatīt arī pielikuma 24. piezīmi.

Nolietojums

Kopējās nolietojuma izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas | 87 803 | 153 263 |
| Pārdošanas izmaksas | 2 261 628 | 2 379 779 |
| Administrācijas izmaksas | 131 799 | 123 786 |
| KOPĀ: | 2 481 230 | 2 656 828 |

Ķīlas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

Saskaņā ar Latvijas komercbanku noslēgtajiem aizņēmumu līgumiem un ar to saistītiem hipotēku un ķīlu līgumiem, Uzņēmums kā nodrošinājumu saistību izpildei ir iekļājis daļu savā īpašumā esošos nekustamos īpašumus (skatīt 18.piezīmi).

10. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

| | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
|--------------------------------------|------------------|-------------|
| Bilances vērtība 1. janvārī | - | - |
| iegādes | 5 770 100 | - |
| Bilances vērtība 31.decembrī: | 5 770 100 | - |

| Sabiedrības nosaukums | Piederušo daļu skaits 31.12.2020. | legādes vērtība EUR | leguldījuma bilances vērtība 31.12.2020. EUR | Radniecīgās sabiedrības pašu kapitāla vērtība 31.12.2020. EUR | Radniecīgās sabiedrības peļņa pārskata gadā EUR |
|------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--|---|---|
| SIA Virši Renergy | 100 | 2 800 | 2 800 | 834 | (1 966) |
| SIA Viršu nekustamie īpašumi | 100 | 5 522 300 | 5 522 300 | 5 858 377 | 771 883 |
| SIA Virši loģistika | 100 | 245 000 | 245 000 | (18 235) | 34 605 |
| | | 5 770 100 | 5 770 100 | 5 840 976 | 804 522 |

Sabiedrība ieguvusi meitas sabiedrības SIA Viršu nekustamie īpašumi un SIA Virši loģistika 2020. gada laikā reorganizācija ceļā, ieguldītā kapitāla summa 5 767 300 eiro. Attiecībā uz SIA Virši loģistika negatīvo pašu kapitāla vērtību, Sabiedrība nav identificējusi vērtības zudumus, jo ieguldot SIA Virši loģistika Sabiedrības kapitālā tika identificētas patiesās vērtības starpības, kas ņemtas vērā pie ieguldījuma iegādes vērtības, bet nav atspoguļotas SIA Viršu loģistikas pašu kapitālā. SIA Virši Renergy dibināts 2020. gadā. Pārskata gadā nav saņemtas dividendes no meitas sabiedrībām. 2019. gadā Sabiedrībai nebija meitas sabiedrību.

Finanšu pārskata pielikums

11. Krājumi

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Palīgmateriāli | 104 342 | 152 182 |
| Degviela pārdošanai | 3 136 472 | 4 111 230 |
| Citas preces pārdošanai | 2 124 002 | 1 526 127 |
| KOPĀ: | 5 364 816 | 5 789 539 |

12. Pircēju un pasūtītāju parādi

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 9 376 997 | 12 412 933 |
| Uzkrājumi nedrošiem parādiem | (433 798) | (586 043) |
| KOPĀ: | 8 943 199 | 11 826 890 |

13. Citi debitori

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis* | 17 890 | 76 860 |
| Iemaksāta drošības nauda | 17 890 | 33 655 |
| Citi debitori | 78 684 | 88 053 |
| KOPĀ: | 114 464 | 198 568 |

* Nodokļu pārmaksā (Skat. 22. piezīmē).

Finanšu pārskata pielikums

14. Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|----------------|
| Aizdevumu neatmaksātā vērtība 1. janvārī | 793 425 | 701 000 |
| Bilances vērtība 1. janvārī | 793 425 | 701 000 |
| Izsniegtie aizdevumi | 1 888 800 | 1 192 425 |
| Saņemtā aizdevumu atmaksa | (150 000) | (1 100 000) |
| Aizdevumu neatmaksātā vērtība 31. decembrī | 2 532 225 | 793 425 |
| Bilances vērtība 31. decembrī | 2 532 225 | 793 425 |

2020. gadā tika noslēgts līgums par aizdevuma izsniegšanu meitas sabiedrībai SIA Virši Renergy EUR 10 000 apmērā. Aizdevuma apmaksas termiņš ir 05.11.2021. un tā gada procentu likme – 2%. Aizdevuma atlikums 2020. gada 31. decembrī ir EUR 3 000. Aizdevuma līgums neparedz nodrošinājumu.

2020. gadā tika noslēgts līgums par aizdevuma izsniegšanu meitas sabiedrībai SIA Viršu nekustamie īpašumi EUR 3 500 000 apmērā. Aizdevuma apmaksas termiņš ir 31.12.2021. un tā gada procentu likme – 2%. Aizdevuma atlikums 2020. gada 31. decembrī ir EUR 2 529 225. Aizdevuma līgums neparedz nodrošinājumu.

15. Nauda un naudas ekvivalenti

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------|------------------|------------------|
| Nauda bankā un kasē | 3 097 106 | 2 191 964 |
| Nauda ceļā | 411 788 | 660 879 |
| KOPĀ: | 3 508 894 | 2 852 843 |

16. Akciju kapitāls

2020. gada Uzņēmuma akciju kapitāls ir EUR 6 677 860 (2019: EUR 910 560), un to veido 47 699 akcijas. Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 140. Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas.

2020. un 2021. gada laikā AS Virši-A un grupas sabiedrībās veikta reorganizācija. 2020. gadā Uzņēmuma pamatkapitālā tika ieguldītas divas saistītas sabiedrības – SIA Viršu nekustamie īpašumi un SIA Virši loģistika (iepriekš SIA AKA). Dalībnieki ieguldījuši meitas sabiedrības 100% daļu apmērā patiesajā vērtībā (Skat. 10. piezīmi). Nosakot ieguldījuma vērtību tika izmantoti ārējie vērtētāji, uz kuru vērtējuma pamata tika atzīta iegādes vērtība.

Pārskata gadā nav veikta dividenžu sadale no iepriekšējo periodu nesadalītās peļņas (2019. gadā sadalītas dividendes EUR 6 255 616 apmērā).

17. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve ietver pamatlīdzekļu pārvērtēšanas summas (skat. 9. piezīmi).

| | Balance | | Izmaiņa | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 2020 | 2019 |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve | 17 357 826 | 18 025 313 | (667 487) | 6 639 515 |
| | | | 2020 | 2019 |
| Pārvērtēšanas rezerves palielinājums pārvērtēšanas rezultātā | | | - | 7 331 288 |
| Pārvērtēšanas rezerves samazinājums (nolietojums) | | | (486 008) | (618 123) |
| Pārdoto pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve | | | (181 479) | (73 650) |
| KOPĀ: | | | (667 487) | 6 639 515 |

Finanšu pārskata pielikums

18. Aizņēmumi no kredītiestādēm

| <i>Ilgtermiņa:</i> | | <i>Atmaksas termiņš</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-----|-------------------------|------------------|------------------|
| Aizņēmumi no Latvijas komercbankas | EUR | 18.03.2025. | 3 664 782 | 2 579 193 |
| Finanšu nomas saistības | EUR | 25.07.2025. | 301 536 | 371 654 |
| KOPĀ ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm: | | | 3 966 318 | 2 950 847 |
| <i>Īstermiņa:</i> | | <i>Atmaksas termiņš</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Aizņēmumi no Latvijas komercbankas | EUR | 18.03.2025. | 1 015 822 | 480 108 |
| Finanšu nomas saistības | EUR | 25.07.2025. | 244 668 | 201 806 |
| KOPĀ īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm: | | | 1 260 490 | 681 914 |
| KOPĀ aizņēmumi no kredītiestādēm: | | | 5 226 808 | 3 632 761 |

Bilances datumā neizmantotā kredītlīnija:

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Ar termiņu viena gada laikā | 2 000 000 | 2 000 000 |
| KOPĀ: | 2 000 000 | 2 000 000 |

Par aizņēmumiem no kredītiestādēm tiek maksātas bāzes likmes un mainīgā 3M EURIBOR likme vai , par kredītlīnijas resursu pieejamību uzņēmums maksā resursu rezervācijas maksu. Procentu likmes un rezervācijas maksa atbilst tirgus likmēm.

2020. gada laikā saņemts aizdevums 2 000 000 eiro vērtībā.

Aizdevumu līgumi ir spēkā no 2019. gada 9. jūlija un 2020. gada 20. marta līdz 2024. gada 8. jūlijam un 2025. gada 18. martam attiecīgi.

Kredītlīnijas līgums ir spēkā no 2002. gada 9. oktobra un spēkā līdz 2021. gada 31. decembrim.

Lai nodrošinātu aizņēmumus no kredītiestādēm, Sabiedrība ir reģistrējusi hipotēkas uz nekustamo īpašumu par labu aizdevēja bankām.

Nekustamā īpašuma kļu neto bilances vērtība pārskata datumā ir EUR 15 546 111 (2019: EUR 9 117 105).

19. Citi aizņēmumi

| <i>Ilgtermiņa:</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|------------------|
| Saņemts bezprocentu aizdevums no dalībniekiem, nav nodrošināts | 6 847 743 | 7 787 743 |
| KOPĀ citi ilgtermiņa aizņēmumi: | 6 847 743 | 7 787 743 |
| <i>Īstermiņa:</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Saņemts bezprocentu aizdevums no dalībniekiem, nav nodrošināts | 240 000 | 240 000 |
| KOPĀ citi īstermiņa aizņēmumi: | 240 000 | 240 000 |
| KOPĀ citi aizņēmumi: | 7 087 743 | 8 027 743 |

Finanšu pārskata pielikums

20. Pārējie kreditori

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Atbildība par darbu | 432 463 | 428 391 |
| Pārējie kreditoru parādi | 2 116 | 1 654 |
| KOPĀ: | 434 579 | 430 045 |

21. Uzkrātās saistības

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------------|------------------|
| Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas | 507 179 | 449 481 |
| Citas uzkrātās saistības ar saimniecisko darbību saistītām izmaksām | 723 412 | 935 181 |
| KOPĀ: | 1 230 591 | 1 384 662 |

22. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

| | 31.12.2020 | Aprēķināts | Samaksāts | 31.12.2019 |
|--|------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 222 737 | 2 499 239 | (2 489 995) | 213 493 |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis | 92 808 | 1 093 856 | (1 300 673) | 299 625 |
| Akcīzes nodoklis | 2 558 266 | 30 661 189 | (29 883 360) | 1 780 437 |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis | (15 692) | - | 61 168 | (76 860) |
| Pievienotās vērtības nodoklis | 510 125 | 9 737 418 | (9 621 779) | 394 486 |
| Dabas resursu nodoklis | 786 | 2 277 | (2 558) | 1 067 |
| Nekustamā īpašuma nodoklis | (2 198) | 33 517 | (36 012) | 297 |
| Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis | 195 | 12 759 | (12 614) | 50 |
| KOPĀ: | 3 367 027 | 44 040 255 | (43 285 823) | 2 612 595 |
| KOPĀ SAISTĪBAS: | 3 384 917 | | | 2 689 455 |
| KOPĀ PRASĪBAS*: | (17 890) | | | (76 860) |

*Nodokļu pārmaxsa iekļauta bilances postenī Citi debitori (Skat. 13. piezīmi).

Finanšu pārskata pielikums

23. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Atbildība par darbu | 7 133 343 | 6 891 608 |
| Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 1 714 583 | 1 658 633 |
| Citas personāla izmaksas | 64 165 | 62 888 |
| KOPĀ: | 8 913 995 | 8 613 129 |

Tai skaitā, augstākās vadības amatpersonu atbildība par darbu

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Valdes un padomes locekļi | | |
| Allīdzība par darbu | 308 885 | 227 413 |
| Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 74 410 | 54 784 |
| KOPĀ: | 383 295 | 282 197 |

Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā:

| | 2020 | 2019 |
|--------------------|------------|------------|
| Padomes locekļi | 3 | 3 |
| Valdes locekļi | 5 | 5 |
| Pārējie darbinieki | 573 | 522 |
| KOPĀ: | 581 | 530 |

24. Finanšu nomas saistības

| | Saistību dzēšanas termiņš | Līgumu Summa | Ilgtermiņa daļa | Īstermiņa daļa | Nomāto aktīvu bilances vērtība |
|-------------------------|---------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Latvijas komercbanka | 25.07.2025 | 546 204 | 301 536 | 244 668 | 663 672 |
| Kopā 31.12.2020. | | | 301 536 | 244 668 | 663 672 |
| Kopā 31.12.2019. | | | 371 654 | 201 805 | 592 681 |

Par finanšu nomas saistībām tiek maksātas bāzes likmes un mainīgā 3M EURIBOR likme. Procentu likmes atbilst tīrus likmēm.

Finanšu pārskata pielikums

25. Finanšiālās saistības, sniegtās garantijas vai citas iespējamās saistības

(a) Operatīvās nomas saistības

Uzņēmums kā nomnieks ir noslēdzis vairāku īpašumu nomas līgumus. Kopējās faktiskās ikgadējās nomas izmaksas 2020. gadā bija EUR 1 627 127 (2019. gadā: EUR 1 254 072). Balances daļumā kopējie aplēstie minimālie nomas maksājumi saskaņā ar neatsaucamajiem operatīvās nomas līgumiem bija:

| | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Mazāk par vienu gadu | 1 960 342 | 1 253 391 |
| 1 – 5 gadi | 7 042 324 | 5 013 563 |
| Vairāk par 5 gadiem | 5 397 594 | 6 266 953 |
| KOPĀ: | 14 400 260 | 12 533 907 |

(b) Juridiskās prasības

Sabiedrība nav iesaistīta lietu procesos, kuros būtu izvirzītas prasības pret AS "Virši-A". Sabiedrība ir izvirzījusi prasības pret Sabiedrības debitoriem par parādu piedziņu, un ir aktuālas tiesvedības. Šaubīgiem debitoru parādiem ir izveidoti atbilstoši uzkrājumi šaubīgiem debitoriem. Ieņēmumi no tiesvedības ceļā iegūtiem līdzekļiem tiek atzīti brīdī, kad ieņēmumi ir saņemti.

26. Saistīto un asociēto sabiedrību darījumi

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

| Saistīta puse | Darījuma apraksts | Darījuma summa | |
|-----------------------|--|----------------|-------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Meitas sabiedrības | Izsniegti aizdevumi | 1 888 800 | 1 192 425 |
| Meitas sabiedrības | Atmaksāti aizdevumi | (150 000) | (1 100 000) |
| Meitas sabiedrības | Ar nekustamā īpašuma nomu saistītas citas izmaksas | (23 067) | (19 703) |
| Meitas sabiedrības | Dabaszāģes iegāde | (180 422) | (65 775) |
| Meitas sabiedrības | Nekustamā īpašuma noma | (1 386 222) | (1 016 031) |
| Meitas sabiedrības | Ieņēmumi no preču pārdošanas | 5 249 | 5 547 |
| Meitas sabiedrības | Ieņēmumi no vadības pakalpojumiem | 7 680 | 7 680 |
| Meitas sabiedrības | Procentu ieņēmumi | 26 915 | 21 928 |
| Asociētās sabiedrības | Degvielas starpniecības pakalpojumi | (1 822 233) | (2 109 209) |
| Asociētās sabiedrības | Ieņēmumi no aģenta pakalpojumiem | 18 320 | 21 092 |
| Sabiedrības īpašnieki | Saņemti aizdevumi | - | 5 630 054 |
| Sabiedrības īpašnieki | Atmaksāti aizdevumi | (940 000) | (1 000 000) |

27. Peļņas sadale

Uzņēmuma valde iesaka pārskata perioda peļņu atstāt Uzņēmuma rīcībā turpmākai attīstībai. Par Uzņēmuma peļņas sadali lems akcionāru sapulce.

Finanšu pārskata pielikums

28. 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. Finanšu pārskata parakstīšanas datumā Sabiedrības 2021.gada darbības finanšu rādītāji ir atbilstoši plānotajam 2021. gada budžetā un finanšu situācija vērtējama kā stabila. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju ar sekojošu kompensējošo pasākumu palīdzību: Uzņēmuma struktūrvienību finanšu situācijas monitorēšana un krīzes plāna izstrāde un koordinēšana, resursu iegādes savlaicīga plānošana, debitoru riska padzīnināta ikdienas analīze. Šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī.

2021. gada februārī ir pabeigta Sabiedrības grupas uzņēmumu reorganizācija. 2020. un 2021. gada reorganizācijas laikā Sabiedrības kapitālā ieguldītas divas meitas sabiedrības un dibināts jauns uzņēmums SIA Virši Renergy. (Skatīt 10., 16. piezīmi.) Reorganizācijas ietvaros, pēc finanšu gada beigām uzņēmums ir ieguldījis meitas sabiedrībā SIA "Virši loģistika" aktīvu un saistību kopumu kā paliesā vērtība ieguldīšanas brīdī bija 327 460 eiro.

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


Rīga, 2021. gada 30. marts


Jānis Riekstiņš
Valdes priekšsēdētājs


Jānis Rušmanis
Valdes loceklis


Ilgvars Zuzulis
Valdes loceklis


Andris Priedītis
Valdes loceklis


Jānis Vība
Valdes loceklis


Jeļena Lauriņaviča
Galvenā grāmatvede



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

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Virši-A AS akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Virši-A AS ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 7. līdz 29. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2020. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Virši-A AS finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas (turpmāk - LR) Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

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 finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko neatkarības standartu) (SGĒSP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata 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.

Citi apstākļi

Pievienotajā gada pārskatā ietvertā atbilstošā iepriekšēja pārskata gada salīdzinošā informācija ir balstīta uz Sabiedrības finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, un kura revīziju veica citi revidenti, kas 2020. gada 24. martā par šo pārskatu izsniedza revidentu ziņojumu ar atzinumu bez iebildēm.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 4. līdz 6. lapai.

"KPMG Baltics AS", Latvijā reģistrēta akciju sabiedrība un KPMG neatkarīgu dalībfirmu, kuras saistītas ar Apvienotajā Karalistē reģistrētu privātu garantu sabiedrību "KPMG International Limited", globālās organizācijas dalībfirmu.



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

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

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

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 sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju

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



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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ 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 Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojumā datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

KPMG Baltics AS
Licence Nr. 55

Rainers Vilāns
Partneris pp. KPMG Baltics AS
Zvērināts revīdents
Sertifikāta Nr. 200
Rīga, Latvija
2021. gada 6. aprīlī