

AS "Virši-A"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003242737)

KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS PAR 2021. GADU

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

**EIROPAS SAVIENĪBAS APSTIRPINĀTO STARPTAUTISKO FINANŠU
PĀRSKATU STANDARTU PRASĪBĀM**

NEREVIDĒTS

Rīga, 2022

Saturs

Vispārīga informācija par Koncernu	3
Koncerna vadības ziņojums	4
Konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats	7
Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli	8
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	10
Konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	11
Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums	43

Vispārīga 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, valdes priekšsēdētājs no 13.04.2021 (iepr. valdes loceklis) Linda Prūse, valdes locekle no 13.04.2021 Vita Čirjevskā, valdes locekle no 13.04.2021 Jānis Riekstiņš, valdes priekšsēdētājs līdz 13.04.2021 Jānis Rušmanis, valdes loceklis līdz 13.04.2021 Ilgvars Zuzulis, valdes loceklis līdz 13.04.2021 Andris Priedītis, valdes loceklis līdz 13.04.2021
Padomes locekļi	Jānis Riekstiņš, padomes priekšsēdētājs no 13.04.2021 Jānis Rušmanis, padomes priekšsēdētāja vietnieks no 13.04.2021 Ilgvars Zuzulis, padomes loceklis no 13.04.2021 Andris Priedītis, padomes loceklis no 13.04.2021 Ivars Blumbergs, padomes loceklis no 13.04.2021 Silva Skudra, padomes locekle Madara Volksone, padomes priekšsēdētāja līdz 13.04.2021 Ausma Rušmane, padomes priekšsēdētājas vietiece 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

Paziņojums par vadības atbildību

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 staciju (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, sasniedzot 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 staciju 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

Koncerna vadības ziņojums

klientiem. Šajā gadā tika renovētas un modernizētas 19 uzpildes stacijas, kur mērķtiecīgi tika uzlabotas ražošanas zonas, padarot tās energoefektīvākas un ērtākas 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 hibrīdu. 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 Padzīlīnātās 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 14001:2015 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 risinājumos tiktu izmantoti energoefektīvāki risinājumi. Tiecoties samazināt elektroenerģijas patēriņu, 16 stacijās iekštelpās nomainīti gaismas ķermeņi uz energoefektīvām alternatīvākiem risinājumiem, gadā sasniedzot 14.64 megavatstundu ietaupījumu. 2021. gada rudenī Koncerns aprīkojis DUS Brocēni jumtu 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 nomainīšana 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 ieklāšana, 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.

Koncerna vadības ziņojums

Akciju sabiedrība "VIRŠI-A" gada laikā licencētām bīstamo atkritumu pārvadāšanas 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. Un 1 416,59 tonnas nešķirotos sadzīves atkritumus.

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 izvēršot 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 iekšējās 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 uzrādīti 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.

Koncerna vadības ziņojums

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 2021. 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. Pasaules valstis plašā mērogā atbalsta Ukrainu vērsot finanšu un ekonomiskas sankcijas pret Krieviju. 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.

Rīgā, 2022

Jānis Vība
Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse
Valdes locekle

Vita Čirjevskā
Valdes locekle

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		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			
<i>Posteņi, kas nekad netiks pārcelti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu</i>			
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 12. līdz 42. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2022. gada 28. februārī

Jānis Vība
Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse
Valdes locekle

Vīta Čirjevskā
Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča
Galvenā grāmatvede

Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī

AKTĪVS			
	Piezīme	31.12.2021	31.12.2020
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		EUR	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
Finanšu instruments		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
Finanšu instruments		34 271	-
UIN pārākums	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

Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī

	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	50 013 467	36 620 546
	16		
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
Finanšu instruments		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
Finanšu instruments		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 12. līdz 42. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2022. gada 28. februārī

Jānis Vība
Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse
Valdes locekle

Vita Čirjevskā
Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča
Galvenā grāmatvede

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2021	2020
		EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		6 615 767	4 189 014
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija		3 628 198	3 167 136
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultāts		12 491	252 279
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		9 693 535	8 105 388
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(4 057 411)	2 834 135
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(6 357 073)	511 924
Piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		7 598 301	(3 822 890)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		6 877 352	7 628 557
Izdevumi procentu maksājumiem		(253 761)	(231 821)
Atmaksātais uzņēmumu ienākuma nodokļis		-	58 153
Pamatdarbības neto naudas plūsma		6 623 591	7 454 889
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo vai asociēto sabiedrību akciju vai daļu iegāde		(1 500 000)	-
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde		(14 694 051)	(7 081 700)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas		50 576	577 864
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		24 800	24 800
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(16 118 675)	(6 479 036)
Finansēšanas naudas plūsma			
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdždalības daļu ieguldījumiem		7 226 272	-
Saņemtie aizdevumi		8 941 569	3 321 159
Izdevumi aizņēmumu un nomas maksas atmaksāšanai		(3 950 509)	(3 574 642)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		12 217 332	(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 12. līdž 42. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2022. gada 28. februārī

Jānis Vība
Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse
Valdes locekle

Vita Čirjevskā
Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča
Galvenā grāmatvede

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

	Piezīme	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Pārējās rezerves	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
Bilance vērtība 2019. gada 31. decembrī							
Visaptverošie ienākumi		910 560	-	21 603 544	1 558 481	8 478 478	32 551 063
Peļņa pārskata periodā		-	-	-	-	4 187 177	4 187 177
<i>Pārējie visaptverošie ienākumi</i>							
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							
Visaptverošie ienākumi		6 677 860	-	20 714 459	(4 206 039)	13 434 266	36 620 546
Peļņa pārskata periodā		-	-	-	-	6 615 767	6 615 767
<i>Pārējie visaptverošie ienākumi</i>							
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)		-	-	(539 561)	-	-	(539 561)
Darījumi ar Koncerna īpašniekiem							
Pamatkapitāla palielināšana Personāla akciju opciju programma	16	867 745	6 358 527	-	-	-	7 226 272
	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 12. līdz 42. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2022. gada 28. februārī

Jānis Vība
Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse
Valdes locekle

Vita Čirjevskā
Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča
Galvenā grāmatvede

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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

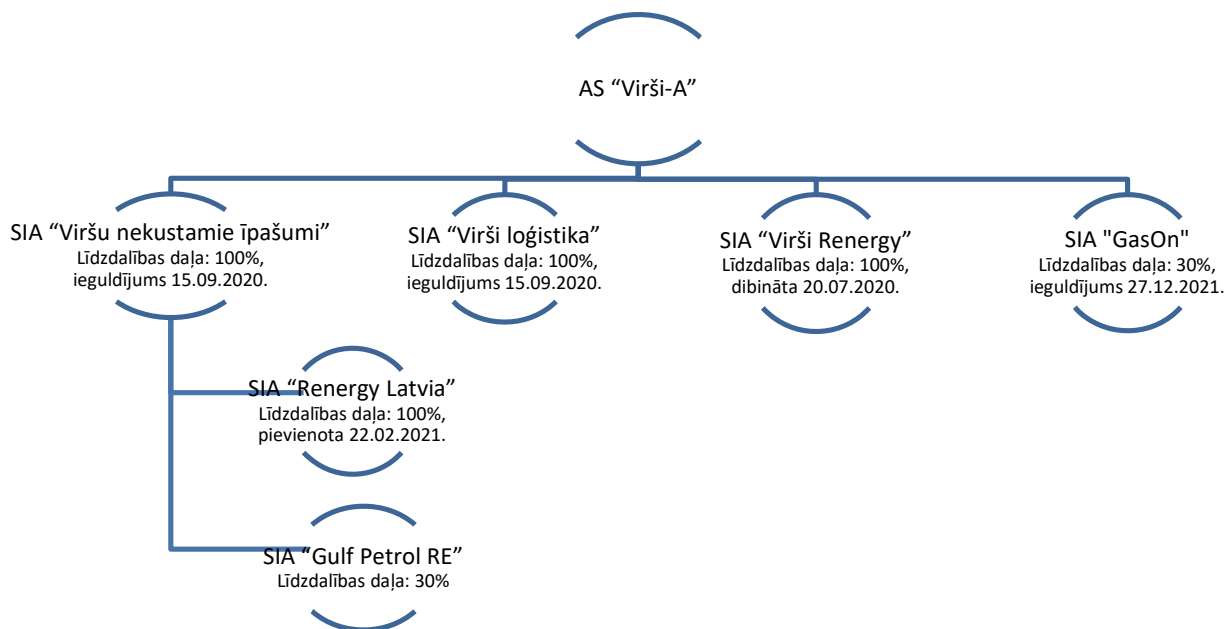
Vispārīga informācija par Koncernu

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 XX. 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 ir 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.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

Naudas plūsmas pārskats sagatavots, izmantojot netiešo metodi.

Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz sākotnējām iegādes izmaksām, izņemot to, ka ēkas tiek periodiski pārvērtētas. 2020. pārskata gads bija pirmais gads, kad Koncerns sagatavo konsolidētos finanšu pārskatus, un pirmais gads, kad tiek piemēroti 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:
- šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību; vai
 - 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:
- sabiedrība un pārskatu sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
 - viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums (vai asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums tās grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);
 - sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
 - personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;
 - 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 un 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

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

saskaņot šo sabiedrību uzskaites politikas ar Koncerna uzskaites politikām, sākot ar datumu, kad būtiskā ietekme vai kopīgā kontrole sākās, līdz datumam, kad tās beidzās. Kad Koncerna daļa pašu kapitālā uzskaitītās sabiedrības zaudējumos 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

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)
- Apgrūtinošie 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, līzings saistības, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem 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.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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 atbildība par naudas laika vērtību un kredītrisku, kas ir saistīts ar nenomaksāto pamatsummu konkrētā laikposmā, un citiem aizdevuma pamatriskiem un pamatzmaksām (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;
- iepriekšējās samaksas un pagarināšanas elements; un
- nosacījumus, kas ierobežo Koncerna prasījuma tiesības uz naudas plūsmām no konkrētiem aktīviem (piemēram, nav prasījuma tiesību papildus nodrošinājumam).

Priekšlaicīgas atmaksas elements atbilst vienīgi pamatsummas un procentu maksājumu kritērijiem, ja priekšlaicīgi atmaksājamā summa veido galvenokārt pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu, kas var ietvert saprātīgu papildu atbildību 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 atbildību nodošanu vai arī kas paredz, ka Koncerns ne nodod, nedz patur visus ar attiecīgo finanšu aktīvu saistītos riskus un atbildības 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. 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 atbildību (ieskaitot nodotos nenaudas aktīvus vai pieņemtās saistības) atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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, 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 darījuma 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 negatīva 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 gadus
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	- 5 - 20 gadus
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	- 2 - 7 gadus

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. 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 notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā tpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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

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 „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" 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

Ieviešot 16. SFPS pārskata periodā, Koncerns ir atzinis lietošanas tiesību aktīvu attiecībā uz nekustamo īpašumu (zeme, ēkas), transporta līdzekļiem un veikalu aprīkojumu, kuru Koncerns nomā savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai.

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.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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.

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 peļņa 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 konvertējamas obligācijas un darbiniekiem piešķirtas akciju opcijas. Koncernam pašlaik nav parastās akcijas ar peļņu maziņošu potenciālu, kas izriet no konvertējamām obligācijām vai 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 brīdīt, 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.

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 – brīdīt, 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 apgrūtināšiem 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 katrā 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.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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% (2019: -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 pieņēmumu. 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 novērojamus 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 (nekoriģētas);
- 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.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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 ieguldījumiem kapitāla vērtspapīros. Kapitāla vērtspapīru peļņa vai zaudējumi 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.

Visiem parāda instrumentiem, kas nav novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, Koncerns veido uzkrājumus sagaidāmiem kredītzaudējumiem (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 kļūlas 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 kredītzaudējumiem 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 kredītzaudējumiem, kas sagaidāmi riska darījuma atlikušajā dzīves ciklā, neatkarīgi no saistību neizpildes iestāšanās laika (dzīvescikla ECL).

Finanšu aktīvi, kuriem Koncerns 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 kredītiestādes 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 kredītzaudējumu modelis. Vērtības samazinājuma procesa pamatā ir vēsturiskā pieredze ar kredītzaudējumiem apvienojumā ar pašreizējiem apstākļiem un uz nākotni vērstu makroekonomisko analīzi. Vērtības samazinājumu vai kredītzaudējumus 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 termiņstruktūras analīze, informācija par vērtības samazinājumu un kredītzaudējumiem ir sniegta piezīmē "Finanšu riska vadība".

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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 apstākļu 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 augstākā no aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Katrā pārskata perioda beigu 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 iespējami, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā konsolidētajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējami, 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 solītajām 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 pielīdzinātās 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.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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 pārvešanai. Atlikto nodokli aprēķina pēc likmes, kas piemērojama nesalītai 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 tādā 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 apmēram, 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 nākamajos periodos.

Galvenie iemesli aplēšu nenoteiktībai:

- *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.

2. Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem

<i>Sadalījumā pa saimnieciskās darbības veidiem</i>	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

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

<i>Sadalījumā pa ģeogrāfiskajiem tirgiem</i>	2021	2020
Latvija	219 786 406	170 203 761
Citi	1 095 128	1 227 086
KOPĀ:	220 881 534	171 430 847
<i>Līgumu saistības pārējo saistību sastāvā</i>	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 mārketing darbības. Atkarībā no līgumā noteiktā atlīdzības izmaksas perioda ieņēmumi 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
Infrastruktūras 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

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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, atlīdzības kopsumma zvērinātu revidentu komercsabiedrībām:

	2021	2020
SIA "KPMG Baltics" par konsolidētā finanšu pārskata revīziju	71 654	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	-	7 700
KOPĀ:	90 404	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
<i>Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas</i>	<i>(50 576)</i>	<i>(577 864)</i>
<i>Pārdoto pamatlīdzekļu neamortizētā vērtība</i>	<i>63 067</i>	<i>830 143</i>
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

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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 rastos, ja Koncerna peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto 20% likmi:

	2021	2020
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	6 682 423	4 189 014
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 20% likmi	1 336 485	837 803
Nesadalītās peļņas paredzamā sadale	(1 317 505)	(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 tamlīdzīgas 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

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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. 2021. gadā identificētās būtiskās vērtības izmaiņas pamatlīdzekļu kategorijā pret patieso vērtību novērtētas

Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju uzskaites vērtība, ja 2021. gada 31. decembrī tā būtu 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%.

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:

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

Veids	Patiesā vērtība, EUR (2019 - 2021)	Vērtēšanas metode	Būtiski nenovērojami ievades dati	Mijsaistība starp būtiskākiem 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

Lietošanas tiesību aktīvs tika atzīts saskaņā ar 16. SFPS Noma noteikumiem.

	Nomātās iekārtas un mašīnas	Nomātās 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

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

12. Ieguldījums asociētā sabiedrībā

No 2016. gada 1. jūlija Koncernam pieder 30% kapitāldaļu SIA "Gulf Petrol RE", bet 2021. gada 27. decembrī Koncerns veica ieguldījumu arī SIA "GasOn" – līdz ar ieguldījumu mātes sabiedrībai AS "Virši-A" pieder 30% kapitāldaļu jaunajā grupas asociētajā sabiedrībā.

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	6 102 061	-
Īstermiņa aktīvi	746 762	-
Ilgtermiņa saistības	(1 015 247)	-
Īstermiņa saistības	(833 576)	-
Neto aktīvi	5 000 000	-
Daļa neto aktīvu vērtībā (30%)	1 500 000	-

Apgrozījums	-	-
Visaptverošie ienākumi, neto	-	-
Koncerna daļa visaptverošajos ienākumos (30%)	-	-
Nesadalītā peļņa (30%)	-	-
Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, nominālvērtība	1 500 000	-
Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, neto	1 500 000	-

13. Krājumi

	31.12.2021	31.12.2020
Palīgmateriāli	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. Uzņēmuma izmaksās netiek veikti krājumu vērtību samazinoši uzkrājumi.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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	Parāds	Vērtības samazināšanās	SKZ likme	Parāds	Vērtības samazināšanās
		31.12.2021			31.12.2020	
nav kavēts	0.1%	11 806 708	11 807	0.1%	8 145 221	8 145
kavēts 1-30	0.2%	570 089	1 140	0.2%	629 853	1 260
kavēts 31-60	0.9%	93 068	838	0.9%	108 424	976
kavēts 61-90	3.2%	39 793	1 273	3.3%	39 297	1 297
kavēts 91-180	6.2%	9 981	619	6.6%	28 811	1 902
kavēts 181-360	12.9%	-	-	14.3%	55 338	7 913
kavēts > 360	100.0%	441 936	441 936	100.0%	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 pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2020.	510 953
legādāts	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. Uzkrājumu pieaugums 2021. gadā ir skaidrojams ar kopējo debitoru summas pieaugumu kā arī peļiģuši kavējumi virs 360 dienām.

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.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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. Tāpēc neapmaksāto akciju skaits abos periodos ir ticis koriģēts tā, lai atspoguļotu gada neapmaksāto akciju skaitu, kas liecina par izmaiņām Koncernam pieejamajos resursos.

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 palielinājuma.

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.

Pārvērtēšanas rezerve

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

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

	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
Ieguldījums bezprocentu akcionāru aizdevumu veidā		(5 764 520)
Atlikums 31.12.2020		(4 206 039)
Uzkrājums personāla akciju opciju programmai		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 neizmantota kredītlinija, 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%.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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 iekļāto īpašumu apdrošināšanas polises. Šie nosacījumi tiek ievēroti.
- DSCR rādītājam jābūt ne mazākam kā 1.20, 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
<i>Nominālvērtība kopā:</i>		
Saņemts bezprocentu aizdevums no akcionāriem, nav nodrošināts	7 856 101	8 915 531

Akcionāru aizdevumi bilancē atzīti patiesā vērtībā; izmantojot diskontētās naudas plūsmas metodi; starpība starp aizdevuma nominālo vērtību un patieso vērtību atzīta bilances postenī Pārējās rezerves. Finanšu izmaksās atzītas procentu izmaksas no aizdevuma patiesā vērtībā. Akcionāru aizdevumu termiņstruktūra ir uzrādīta atbilstoši budžetā paredzētajām naudas plūsmām un saskaņā ar noslēgtajiem aizdevuma līgumiem, kā arī atbilstoši līgumā ar finanšu iestādi ietvertajiem nosacījumiem.

19. Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam

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

16. SFPS Noma piemērošanā izmantots modificētais retrospektīvais piemērošanas veids nevis pilnais piemērošanas veids. 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. Vidējā likme 2.17% gadā.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

Atlikusi vērtība 2020. gada 1. janvārī	2 274 659
Atzītas izmaiņas nomas līgumos	492 576
Nomas saistību atmaksa	(674 196)
Atzīti nomas procentu izdevumi	44 339
Samaksāti nomas procenti	(44 339)
Atlikusi vērtība 2020. gada 31. decembrī, tai skaitā:	2 137 378
<i>Ilgtermiņa nomas saistības</i>	1 607 622
<i>Īstermiņa nomas saistības</i>	529 756
Atlikusi vērtība 2020. gada 31. decembrī	2 137 378
Atzītas izmaiņas nomas līgumos	941 569
Nomas saistību atmaksa	(767 223)
Atzīti nomas procentu izdevumi	40 472
Samaksāti nomas procenti	(40 472)
Atlikusi vērtība 2021. gada 31. decembrī, tai skaitā:	2 352 196
<i>Ilgtermiņa nomas saistības</i>	1 706 813
<i>Īstermiņa nomas saistības</i>	645 383

	Uzskaites vērtība	Līgumā paredzētā naudas plūsma (nedisk.)
2020. gada 31. decembrī		
<i>Nomas saistības, tai skaitā:</i>	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		
<i>Nomas saistības, tai skaitā:</i>	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

	2021	2020
Noma		
Procenti par nomas saistībām	40 473	44 339
Izdevumi par īstermiņa nomām	373 371	364 180
	413 843	408 519

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

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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	-	-	(767 223)	(767 223)
Finansēšanas naudas plūsma	(2 134 298)	(1 059 430)	(767 223)	(3 960 951)
Jauni aizdevumi no kredītiestādēm	8 000 000	-	-	8 000 000
Jauns nomas saistības	-	-	941 569	941 569
Procentu izdevumi	243 320	-	10 441	253 762
Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu	-	217 494	30 030	247 525
Samaksāti procenti	(243 320)	-	-	(253 762)
Saistību izmaiņas kopā	5 865 702	(841 936)	214 817	5 228 143
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.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

24. 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
Mārketinga	634 370	586 187
Finanšu ienākumi un izdevumi	(568 880)	484 773
Konsultācijas	377 930	196 572
Citi	2 588 934	3 101 390
KOPĀ:	214 265 766	167 243 670

25. 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.

26. 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
<i>Pārskata perioda izdevumi ietver:</i>		
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

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	120 515	82 548
KOPĀ:	631 892	426 698

Vidējais nodarbināto darbinieku skaits pārskata gadā:

	2021	2020
Padomes locekļi	6	3
Valdes locekļi	3	5
Pārējie darbinieki	631	552
KOPĀ:	640	560

27. 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.

28. 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.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

29. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

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
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	-	6 398 863	6 398 863
Finanšu saistības					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	18 001 290	18 001 290	18 833 223
Citi aizņēmumi	-	-	6 774 153	6 774 153	6 774 153
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem un citi parādi kreditoriem	-	-	16 767 329	16 767 329	16 767 329

Pārējo finanšu ieguldījumu, debitoru parādu un naudas un naudas ekvivalentu atlikušie dzēšanas 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 darbuizpildītājiem 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:

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

Veids	Vērtēšanas metode	Būtiski nenovērojami dati
Pircēju un pasūtītāju parādi	Sagaidāmie kredītzaudējumi, 9. SFPS	Pieņēmumi attiecībā uz sagaidāmajiem kredītzaudējumiem ir aprakstīti 15. piezīmē. Pieņemts, ka aizņēmumu atmaksas grafiks atbilst budžetētajām naudas plūsmām un banku aizdevumu nosacījumiem. Piemērotā diskonta likme ir balstīta uz Latvijas Bankas ziņoto vidējo svērto diskonta likmi nebanku iestādēm aizdevuma izsniegšanas periodā, kas novērtēta pret finansējumu, kas nepieciešams Koncerna aizņēmumu nodrošināšanai.
Citi aizņēmumi	Diskontētā nauda plūsma, NPV	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.
Nomas saistības	Diskontētā nauda plūsma, 16. SFPS	

30. 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 kredītreitingā, 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 atsaucē kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsaucē 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 mainīgi 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 kredītreitinga un no riska darījuma izmēra.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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 nodrošināšanās 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. 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 nekorģētais likviditātes koeficients atbilstoši 16. SFPS prasībām ir virs 1,0.

Covid-19 pandēmija nav ietekmējusi Koncerna likvīdo 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	3 346 832
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem 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	44 300 749	46 194 852	20 382 138	1 843 002	4 304 236	6 769 672	4 134 919	4 664 052	750 000	3 346 832

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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 darbuizpildītājiem 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.

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 veidojošās 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.

31. Peļņas sadale

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

32. 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 ir atbilstoši plānotajam 2022. gada budžetā un finanšu situācija vērtējama kā stabila. Koncerna vadība uzskata, ka Koncerns spēs pārvarēt ārkārtas situāciju 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 vērsot finanšu un ekonomiskas sankcijas pret Krieviju. Uzņēmuma vadība ir izvērtējusi esošos

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

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.

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.

2022. gada 28. februārī

Jānis Vība
Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse
Valdes locekle

Vita Čirjevskā
Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča
Galvenā grāmatvede