



## **AS "Virši-A"**

(Vienotais reģistrācijas numurs 40003242737)

**Saīsinātie starpperioda konsolidētie finanšu pārskati par 6 mēnešu periodu, kas noslēdzās 2022. gada 30. jūnijā (nerevidēti)**

**Sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienības apstiprināto 34. SGS Starpperioda finanšu pārskatu sniegšana**

# Saturs

---

Vispārīgā informācija	4
Koncerna vadības ziņojums	5
Saīsinātais konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats	8
Saīsinātais konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli	9
Saīsinātais konsolidētais pārskats par naudas plūsmām	11
Saīsinātais konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	12
Saīsināto konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	14



# Vispārīgā informācija

Mātes sabiedrības nosaukums	Virši-A
Komersanta veids	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, datums	40003242737, 1995. gada 6. janvāris
Juridiskā adrese	Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101
Valdes locekļi	Jānis Vība, 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 Volksoņe, padomes priekšsēdētāja līdz 13.04.2021. Ausma Rušmane, padomes priekšsēdētājas vietniece līdz 13.04.2021.
Ziņas par meitas sabiedrībām	Viršu nekustamie īpašumi, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101 Līdzdalības daļa kapitālā: 100,00%, no 15.09.2020.  VIRŠI loģistika, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101 Līdzdalības daļa kapitālā: 100,00%, no 15.09.2020.  VIRŠI Renergy, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101 Līdzdalības daļa kapitālā: 100,00%, no 20.07.2020.
Galvenā grāmatvede	Jeļena Laurinaviča
Revidenti	KPMG Baltics SIA Vesetas iela 7 Rīga, Latvija, LV-1013 Licence Nr. 55

# Koncerna vadības ziņojums

## Darbības veids

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

## Koncerna darbība pārskata periodā

2022. gada pirmajā pusgadā 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 AS "Virši-A" 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 Koncerna mērķtiecīgu attīstību augstas nenoteiktības tirgus apstākļos. Salīdzinājumā ar 2021. gadu apgrozījums ir pieaudzis par 60% jeb 57.9 milj. EUR, ko ir sekmējusi Koncerna DUS tīkla turpmāka paplašināšana un modernizācija, produktu klāsta attīstība pārtikas veikalos, kā arī būtisks tirgus daļas un degvielas cenu kāpums. 2021. gada nogalē Koncernam bija 65 DUS, bet 2022. gada pirmajos 6 mēnešos tīkls paplašinājies vēl par 3 DUS, kas atrodas Rīgā - Ulmaņa gatvē, Torņkalnā un Satekles ielā. 2022. gada pirmajos piecos mēnešos degvielas mazumtirdzniecības apjomi Latvijā pieauga par 2.2% pārdoto degvielas tonnu izteiksmē, bet Koncerna darbības apjomi pieauga par 8.9%. Apgrozījums pārtikas veikalos ir pieaudzis par 22.1% jeb 3.3 milj. EUR. 2022. gada jūnijā noslēdzas pirmais Koncerna darbības gads elektroenerģijas tirgū, piedāvājot elektroenerģijas risinājumus biznesa segmenta klientiem un mērķtiecīgi strādājot pie privātpersonu piedāvājuma un infrastruktūras risinājuma attīstības. Neto peļņa ir 5 589 087 EUR, kas ir par 113% vairāk nekā 2021. gadā. Koncerna neto rentabilitāte augusi līdz 3.6% (2021. gadā: 2.7%, kur Koncerna neto rentabilitātes rādītājs aprēķināts, dalot ar neto apgrozījumu ar pārskata perioda peļņu). EBITDA sasniedza EUR 6 633 475 (2021: 4 495 338 EUR, kur EBITDA aprēķināta kā Neto ieņēmumi pirms finanšu ieņēmumiem un izmaksām, uzņēmuma ienākuma nodokļa, nolietojuma un amortizācijas) pieaugot par 47.6%.

## Stratēģiskās attīstības virzieni un veiktie ieguldījumi

Koncerns 2022. gadā aktīvi turpināja veikt ieguldījumus un veicināt saspīstās dabasgāzes (CNG) pieejamību tirgū, jo CNG

ir optimālākais pieejamais risinājums smago kravas auto radīto kaitīgo emisiju samazināšanai, tādēļ tīkla attīstīšana palīdz Latvijai sasniegt mērķi samazināt kaitīgo izmešu daudzumu transporta segmentā. AS "Virši-A" tīklu veido 68 degvielas uzpildes stacijas, no kurām 8 stacijās tiek piedāvāts saspīstās dabasgāzes produkts, bet 10 Koncerna stacijās ir pieejamas elektrouzlādes. 2022. gada pirmajā pusgadā uzsākts darbs elektrouzlāžu tīkla būtiskai paplašināšanai, pieejamībai un kvalitātes uzlabošanai. DUS Krustpils stacijā uzstādīta inovatīva un ātra (līdz 80 kW lielu jaudu) elektroauto uzlādes stacija, iezīmējot pirmo "Virši" zīmola piedāvāto risinājumu tirgū. Stratēģiskās attīstības ietvaros Koncerns būtisku lomu paredz elektroenerģijai un ar to saistītajiem produktiem. Uzņēmums ir uzsācis aktīvu sadarbību ar vairāk nekā 30 Latvijas elektroenerģijas ražotājiem (enerģijas avoti: ūdens, saule, biomas, biogāze) un veic uzņēmuma efektivitāti un rentabilitāti uzlabojošas darbības elektroenerģijas vairumtirgū. Tāpat notiek aktīvs darbs pie elektrības tirdzniecības piedāvājuma izstrādes mājaimniecībām, kuru AS "Virši-A" plāno ieviest tirgū 2023. gada 1. pusgada laikā.



Kopš 2021. gada noslēguma AS "Virši-A" investējis 2.7 milj. EUR SIA "GasOn" ar mērķi paplašināt CNG izmantošanu Latvijā arī ar mobilā dabasgāzes piegādes risinājuma paplašināšanu, kā arī tuvākos gados attīstot biometāna ražošanas, loģistikas un tirdzniecības infrastruktūru Latvijā.

2022. gada maijā AS "Virši-A" parakstīja līgumu par 20% AS "Skulte LNG Terminal" akciju iegādi, un paziņoja par plāniem kopīgi attīstīt sašķidrīnātās dabasgāzes (turpmāk — LNG) termināli pie Skultes ostas. Ir plānots, ka šī projekta attīstība palielinās Latvijas un Baltijas reģiona enerģētisko neatkarību un sniegs būtisku pienesumu dabasgāzes piegāžu diversifikācijā un turpmākajā dabasgāzes tirgus attīstībā.

Koncerna kopējie ieguldījumi 2022. gada pirmajā pusgadā ir pieauguši par 117.2% jeb vairāk kā 4.8 milj. EUR salīdzinājumā ar 2021. gada salīdzināmu periodu un sasniedza aptuveni 9 milj. EUR.

## 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 Koncerna klientus, darbiniekus, topošos investorus un akcionārus, kā arī sabiedrību ar Koncerna turpmāko gadu ilgtspējas, sociālās atbildības un korporatīvās pārvaldības rādītājiem un iniciatīvām. 2022. gadā, lai nodrošinātu vienotu izpratni par uzņēmējdarbības ietekmi uz vidi un galvenajiem izaicinājumiem un mērķiem Koncerna darbībā, tiek veikta ilgtspējas mērķu būtiskuma analīze (Materiality Analysis). Uz jautājumiem par būtiskākajiem ilgtspējas mērķiem par naftas produktu, enerģētikas un pārtikas mazumtirdzniecības nozari un tās ilgtspējīgu attīstību Latvijā pētījuma ietvaros ar tiešo interviju palīdzību tika aptaujātas Koncernā iesaistītās puses sadarbības partneru, investoru, politikas veidotāju, finanšu nozares, akadēmiskās vides, nevalstiskā sektora un nozares asociāciju vidū, kurām ir pieredze darbā ar iepriekš minēto nozaru uzņēmumiem, politikas veidošanu un investīciju piesaisti. Iesaistīto pušu viedokļa apkopošana par Koncerna ilgtspējas jautājumiem palīdzēs kartēt uzņēmuma ietekmi vides, sociālās un pārvaldības jomās un iezīmēs potenciālās ilgtspējas tēmas, kas būs pamats Koncerna ilgtspējas plāniem.

## 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 apliecinājumus 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 standarta 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.

## Personāls

Pārskata periodā Latvijas ekonomikā turpinās saspringta situācija darbaspēka tirgū, kur vakancu piedāvājums būtiski pārniedz pieprasījumu, un, atbilstoši Valsts nodarbinātības aģentūras aktuālajam pārskatam, īpaši saspringti tas ir novērojams mazumtirdzniecības nozarē.

2022. gada pirmajā pusgadā Koncerns par prioritāti noteicis personāla labbūtības stiprināšanu, pilnveidojot darba devēja piedāvājumu darbaspēka piesaistei un noturēšanai ilgtermiņā. Īpašs fokuss 2022. gada laikā ir mazumtirdzniecības tīkla darbiniekiem, kuru skaits turpina augt Koncerna tīkla paplašināšanas rezultātā.



2022. gada maijā, lai satiktos pēc ilgstošiem pandēmijas ierobežojumiem iedvesmojot, informējot un sekmējot darbinieku iesaisti, Koncerns organizēja uzņēmuma aktualitāšu pasākumu "Viršu Forums 2022 – Aizrautība ir mūsu degviela".



## Atbalsts valsts asinsdonoru centram

Covid-19 izplatības mainīgais un grūti paredzamais raksturs ievērojami ietekmēja Latvijas asins donoru kustību, turklāt nestabilajā ģeopolitiskajā situācijā asins ziedošanas nepārtrauktības nozīme aizvien pieaug, tāpēc arī šogad Koncerns turpināja sniegt atbalstu Valsts asinsdonoru centram, veicinot sabiedrības informētību par asins ziedošanas nepieciešamību un iespējām. Koncerna un VADC sadarbība, aicinot iedzīvotājus ziedot asinis līdzcilvēku dzīvības un veselības glābšanai, turpinās jau trešo gadu. Šajā laikā asinsdonori palīdzējuši vairākiem desmitiem tūkstošu cilvēku, kuriem asins pārliešana bija kritiski nepieciešama.

## 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.

## Notikumi pēc pārskata perioda beigu datuma

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

2022. gada 24. februārī Krievijas Federācija veica militāru uzbrukumu Ukrainai, kā rezultātā sācies karš Ukrainas teritorijā. Pasaules valstis plašā mērogā atbalsta Ukrainu vērojot finanšu un ekonomiskas sankcijas pret Krievijas Federāciju. Uzņēmuma vadība ir izvērtējusi esošos klientus, piegādātājus un biznesa procesus - Koncerna darbības rezultāti šobrīd ir stabili, lai gan pārskata parakstīšanas brīdī ir nesaidrība par turpmākām kaimiņvalsts darbībām, enerģētikas tirgus stratēģiju reģionā un citu karadarbības seku ietekmi nākotnē.

Rīgā, 2022. gada 10. augustā

**Jānis Vība**

Valdes priekšsēdētājs

**Linda Prūse**

Valdes locekle

**Vita Čirjevskā**

Valdes locekle

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

# Saīsinātais konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats

Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā	Piezīme	2022 EUR	2021 EUR
Neto apgrozījums	2	154 713 394	96 836 246
Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai	3	(138 365 021)	(85 004 307)
<b>Bruto peļņa</b>		<b>16 348 372</b>	<b>11 831 939</b>
Pārdošanas izmaksas	4	(10 529 526)	(7 993 355)
Administrācijas izmaksas		(1 049 768)	(1 022 158)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		97 994	27 676
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		(350 200)	(85 411)
<b>Pamatdarbības rezultāts</b>		<b>4 516 872</b>	<b>2 758 691</b>
Finanšu ienākumi		1 581 455	106 371
Finanšu izmaksas	14	(243 953)	(241 114)
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>5 854 374</b>	<b>2 623 948</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu	5	(265 287)	-
<b>Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>5 589 087</b>	<b>2 623 948</b>
<b>Pārskata gada nesadalītā peļņa</b>		<b>5 589 087</b>	<b>2 623 948</b>
Pārējie visaptverošie ienākumi			
Posteņi, kuri nekad netiks pārcelti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu			
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma zaudējumi	6	-	(539 561)
Izmaiņas saistībās norakstīt aktīvus	10, 13	255 074	52 863
<b>Pārējie visaptverošie ienākumi</b>		<b>255 074</b>	<b>(486 698)</b>
<b>Visaptverošie ienākumi pārskata periodā kopā</b>		<b>5 844 161</b>	<b>2 137 250</b>
Peļņa uz akciju pirms un pēc mazināšanas	10	0.37	0.20
EBITDA uz akciju		0.44	0.34

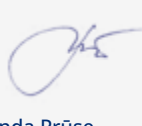
Pielikums no 14. līdz 36. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2022. gada 10. augustā



**Jānis Vība**

Valdes priekšsēdētājs



**Linda Prūse**

Valdes locekle



**Vita Čirjevska**

Valdes locekle



**Jeļena Laurinoviča**

Galvenā grāmatvede

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



# Saīsinātais konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli

## Aktīvs

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	Piezīme	30.06.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Nemateriālie aktīvi		191 635	154 360
Pamatlīdzekļi	6	65 333 735	61 745 970
Lietošanas tiesību aktīvi		2 698 704	2 615 419
Ieguldījums asociētā sabiedrībā		1 601 168	1 559 947
Aizdevums asociētai sabiedrībai		1 445 345	278 400
Atvasinātie finanšu instrumenti	17,18	8 243 713	3 500 764
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ</b>		<b>79 514 300</b>	<b>69 854 860</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
Krājumi	7	18 288 513	11 799 477
Debitoru parādi	8	20 056 524	12 441 129
Radniecīgo sabiedrību parādi		1 290	6 513
Atvasinātie finanšu instrumenti	17,18	4 238 367	34 271
Citi debitori		388 496	504 552
Nākamo periodu izmaksas		273 452	108 903
Uzkrātie ieņēmumi		1 244 488	265 859
Nauda un naudas ekvivalenti	9	5 770 382	6 398 863
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ</b>		<b>50 261 511</b>	<b>31 559 567</b>
<b>KOPĀ AKTĪVI</b>		<b>129 775 811</b>	<b>101 414 427</b>

## Saistības

	Piezīme	30.06.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>			
Pamatkapitāls	10	7 545 605	7 545 605
Akciju emisijas uzcenojums		6 358 527	6 358 527
Rezerves:			
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		19 603 473	19 648 511
Pārējās rezerves		(4 172 683)	(4 172 683)
Nesadalītā peļņa:			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		19 875 097	14 017 740
Pārskata gada nesadalītā peļņa		5 589 087	6 615 767
<b>PAŠU KAPITĀLS KOPĀ</b>		<b>54 799 106</b>	<b>50 013 467</b>
<b>SAISTĪBAS</b>			
<b>Ilgtermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	19 537 218	14 459 648
Citi aizņēmumi	12	5 793 883	6 082 854
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	13	643 119	855 010
Atvasinātie finanšu instrumenti		6 690 435	2 467 548
Nomas saistības		1 790 542	1 706 813
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>34 455 198</b>	<b>25 571 873</b>
<b>Īstermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	3 171 713	2 382 759
Citi aizņēmumi	12	700 000	700 000
Atvasinātie finanšu instrumenti		3 187 092	6 071
Nomas saistības		560 789	645 383
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem		24 091 957	16 767 329
Nākamo periodu ieņēmumi		77 678	7 652
Nodokļu saistības		6 811 228	3 393 849
Uzkrātās saistības		1 921 049	1 926 044
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>40 521 507</b>	<b>25 829 087</b>
<b>KOPĀ SAISTĪBAS</b>		<b>74 976 705</b>	<b>51 400 960</b>
<b>KOPĀ SAISTĪBAS UN PAŠU KAPITĀLS</b>		<b>129 775 811</b>	<b>101 414 427</b>

Pielikums no 14. līdz 36. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa..

Rīgā, 2022. gada 10. augustā

  
**Jānis Vība**  
 Valdes priekšsēdētājs

  
**Linda Prūse**  
 Valdes locekle

  
**Vita Čirjevskā**  
 Valdes locekle

  
**Jeļena Laurinoviča**  
 Galvenā grāmatvede

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

# Saīsinātais konsolidētais pārskats par naudas plūsmām

Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā	Piezīme	2022 EUR	2021 EUR
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		5 854 374	2 623 948
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu nolietojums un amortizācija		2 123 537	1 738 991
Pamatlīdzekļu atsavināšanas rezultāts		35 781	1 244
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		243 953	241 114
Ienākumi no ieguldījuma asociētā sabiedrībā		(10 766)	(2 266)
Krājumu vērtības samazinājums		605 386	-
Neto izmaiņas atvasināto finanšu instrumentu patiesajā vērtībā		(1 543 138)	(100 852)
<b>Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu, īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>		<b>7 309 127</b>	<b>4 502 179</b>
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums)/samazinājums		(8 469 464)	(4 355 763)
Krājumu atlikumu (pieaugums)/ samazinājums		(7 094 422)	(1 077 100)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/(samazinājums)		10 981 530	5 574 802
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>		<b>2 726 772</b>	<b>4 644 118</b>
Izdevumi procentu maksājumiem		(160 116)	(116 433)
UIN atmaksa		(289 394)	13 982
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>2 277 262</b>	<b>4 541 667</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>			
Radniecīgo vai asociēto sabiedrību akciju vai daļu iegāde		(10 000)	-
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde		(5 832 644)	(3 248 905)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas		81 425	938
Aizdevums asociētai sabiedrībai		(1 200 000)	-
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		12 600	12 400
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(6 948 619)</b>	<b>(3 235 567)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>			
Saņemtie aizdevumi		7 000 000	3 000 000
Izdevumi aizņēmumu un nomas maksas atmaksāšanai		(1 898 601)	(1 709 422)
Dividenžu izmaksa		(1 058 523)	-
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>4 042 876</b>	<b>1 290 578</b>
<b>Pārskata perioda neto naudas plūsma</b>			
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		6 398 863	3 676 615
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās</b>	<b>9</b>	<b>5 770 382</b>	<b>6 273 293</b>

Pielikums no 14. līdz 36. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2022. gada 10. augustā



Jānis Vība  
Valdes priekšsēdētājs



Linda Prūse  
Valdes locekle



Vita Čirjevskā  
Valdes locekle



Jeļena Laurinaviča  
Galvenā grāmatvede

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

# Saīsinātais konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

	Piezīme	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uz- cenojums	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēša- nas rezerve	Pārējās rezerves	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
<b>Bilance vērtība 2020. gada 31. decembrī</b>		<b>6 677 860</b>	<b>-</b>	<b>20 714 459</b>	<b>(4 206 039)</b>	<b>13 434 266</b>	<b>36 620 546</b>
<b>Visaptverošie ienākumi</b>							
Pārskata gada nesadalītā peļņa		-	-	-	-	2 623 948	2 623 948
Pārējie visaptverošie ienākumi							
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	13	-	-	52 863	-	-	52 863
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves palielinājums/ (samazinājums)	6	-	-	(539 561)	-	-	(539 561)
Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā		-	-	(292 001)	-	292 001	-
<b>2021. gada 30. jūnijā</b>		<b>6 677 860</b>	<b>-</b>	<b>19 935 760</b>	<b>(4 206 039)</b>	<b>16 350 215</b>	<b>38 757 796</b>
<b>Bilance vērtība 2021. gada 31. decembrī</b>		<b>7 545 605</b>	<b>6 358 527</b>	<b>19 648 511</b>	<b>(4 172 683)</b>	<b>20 633 507</b>	<b>50 013 467</b>
<b>Visaptverošie ienākumi</b>							
Pārskata gada nesadalītā peļņa		-	-	-	-	5 589 087	5 589 087
Pārējie visaptverošie ienākumi							
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	13	-	-	255 074	-	-	255 074
Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā		-	-	(300 111)	-	300 111	-
<b>Darījumi ar Koncerna īpašniekiem</b>							
Dividenžu sadale		-	-	-	-	(1 058 522)	(1 058 522)
<b>Bilances vērtība 2022. gada 30. jūnijā</b>		<b>7 545 605</b>	<b>6 358 527</b>	<b>19 603 474</b>	<b>(4 172 683)</b>	<b>25 464 183</b>	<b>54 799 106</b>

Pielikums no 14. līdz 36. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2022. gada 10. augustā



**Jānis Vība**

Valdes priekšsēdētājs



**Linda Prūse**

Valdes locekle



**Vita Čirjevska**

Valdes locekle



**Jeļena Laurinoviča**

Galvenā grāmatvede

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



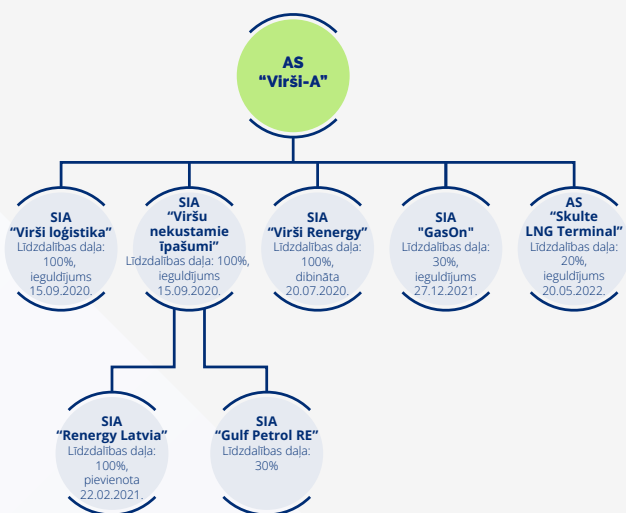
# Saīsināto konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

## 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 vairākumā 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 “Virši 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 jūnijā arī elektrību. Koncerna saīsinātie starpperioda finanšu pārskati par sešu mēnešu periodu, kas noslēdzās 2022. gada 30. jūnijā, ir sagatavoti, lai sniegtu investoriem starpperioda informāciju par Virši finansiālo stāvokli un attīstību 2022. gadā. Finanšu pārskati ir apstiprināti ar Koncerna valdes lēmumu 2022. gada 10. augustā.

### Koncerna struktūra



Virši Koncerna sabiedrības 2020. gada laikā tika apvienotas vienā konsolidētā struktūrā. Pirms Virši sabiedrību pārstrukturēšanas (ieguldīšanas datums 2020. gada 15. septembris), SIA “Virši 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

Saīsinātie konsolidētie starpperioda finanšu pārskati par sešu mēnešu periodu, kas noslēdzās 2022. gada 30. jūnijā, ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienība pieņemto 34. starptautisko grāmatvedības standartu (SGS) “Starpperioda finanšu pārskatu sniegšana”, un tos ir jāizvērtē kopā ar Koncerna pēdējiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī. Saīsinātie starpperioda finanšu pārskati neietver visu informāciju, kas veido pilnus finanšu pārskatus, kas sagatavoti saskaņā ar ES pieņemtajiem SFPS. Pārskatā ir iekļautas atsevišķas skaidrojošas piezīmes par notikumiem un darījumiem, kas ir būtiski, lai lasītājs varētu izprast Koncerna finanšu stāvokļa un darbības rezultātu izmaiņas kopš pēdējiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

Saīsinātajos konsolidētajos finanšu pārskatos izmantotā naudas vienība ir eiro (EUR).

Šie saīsinātie konsolidētie finanšu pārskati aptver laika periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. jūnijam.

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

Naudas plūsmas pārskats sagatavots, izmantojot netiešo metodi.

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

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

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

pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;

- Saimnieciskie darījumi ir atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

## Saistītās puses

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

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

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

## Konsolidācijas pamatnostādnes

Šajos konsolidētajos finanšu pārskatos ir uzrādīts Mātes sabiedrības un tās kontrolēto meitas sabiedrību finanšu stāvoklis 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 atzīto izmaksas. Konsolidētie finanšu pārskati ietver Koncerna daļu pašu kapitālā uzskaitīto

sabiedrību ienākumos un izdevumos, kā arī izmaiņās pašu kapitālā pēc korekcijām, kuru mērķis ir saskaņot šo sabiedrību uzskaites politikas ar Koncerna uzskaites politikām, sākot ar datumu, kad būtiskā ietekme vai kopīga kontrole sākās, līdz datumam, kad tās beidzās. Kad Koncerna daļa pašu kapitālā uzskaitītas sabiedrības zaudējumus pārsniedz Koncerna līdzdalības apjomu, līdzdalības uzskaites vērtību, ieskaitot ilgtermiņa ieguldījumus, samazina līdz nullei, un turpmākus zaudējumus vairs neatzīst, izņemot, ja Koncernam ir pienākums veikt, vai tas ir veicis maksājumus šādas sabiedrības uzdevumā.

## Konsolidācijā izslēgtie darījumi

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

## Segmentu informācija

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

## Jauni standarti un interpretācijas

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

Vairāki jauni standarti, standartu papildinājumi un interpretācijas stājas spēkā periodā pēc 2022. 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)
- Ilggadējie 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 vērtspapirus.

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir finanšu aktīvi - pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, aizdevumi, un finanšu saistības - aizņēmumi, finanšu instruments, lizinga 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, izņemot atvasinātos aktīvus, kas minēti sadaļā "Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana".

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

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

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

- ārpusbilances notikumus, kas varētu mainīt naudas plūsmu apjomu vai laiku;
- nosacījumus, kas var mainīt līgumā noteikto kupona likmi, ieskaitot mainīgās likmes elementus;

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

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

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

### Atzīšanas pārtraukšana

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

## Nauda un naudas ekvivalenti

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

## Finanšu saistības

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

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



modificētajiem nosacījumiem, tiek atzītas jaunas finanšu saistības patiesajā vērtībā. Pārtraucot finanšu saistību atzīšanu, starpību starp dzēsto uzskaites vērtību un samaksāto atlīdzību (ieskaitot nodotos nenaudas aktīvus vai pieņemtās saistības) atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

## Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana

Bez augstākminētajām risku vadības politikām, finanšu risku ierobežošanai tiek izmantoti atvasinātie finanšu instrumenti. Atvasinātie finanšu instrumenti ir finanšu instrumenti, kuru vērtība mainās atkarībā no noteiktās procentu likmes, vērtspapīru cenas, ārvalstu valūtas kursa, cenu vai likmju indeksa, kredītreitings 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 negatīvas patiesās vērtības gadījumā. Koncerns neizmanto risku ierobežošanas uzskaiti.

## Nefinanšu aktīvi un saistības

### Nemateriālie aktīvi

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

## Pamatlīdzekļi

### (i) Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks

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

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

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras

izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi. Ja uzņēmums atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku. Nolietojuma aprēķināšanas metodes maiņu uzskata par grāmatvedības aplēses maiņu, par kuru vidēja un liela sabiedrība sniedz informāciju konsolidētā finanšu pārskata pielikumā.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. 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 atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

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

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

### (ii) Pamatlīdzekļu uzskaites patiesajā vērtībā

Zemes gabalu, ēku un inženierbūvju novērtēšanā Koncerns izmanto pārvērtēšanas metodi. Ja pamatlīdzekļu vērtība bilances datumā ir zemāka par to novērtējumu bilancē un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, tie ir novērtēti atbilstoši zemākajai vērtībai. Pārvērtēšanas rezultāts tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot ja vērtības samazināšanās kompensē iepriekš atzītu pamatlīdzekļu vērtības palielināšanos. Tādā gadījumā par vērtības samazināšanās summu samazina pašu kapitāla posteni „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 posteņi "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve" ietverto vērtības pieaugumu samazina, atzīstot samazinājumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, šādi: pakāpeniski pārvērtētā pamatlīdzekļa lietošanas laikā, katrā pārskata periodā norakstot no rezervēm summu, kas vienāda ar starpību starp nolietojumu, kas aprēķināts, pamatojoties uz pamatlīdzekļa pārvērtēto vērtību, un nolietojumu, kas aprēķināts, pamatojoties uz pamatlīdzekļa iegādes vērtību. 2019. gada 30. decembrī veikta atsevišķas pamatlīdzekļu kategorijas pārvērtēšana patiesajā tirgus vērtībā. Pārvērtēšana tika veikta kategorijai "Zeme, ēkas un inženierbūves" (skatīt 6. piezīmi).

## Noma

### Uzskaitē saskaņā ar 16. SFPS

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

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

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

Pēc sākotnējās atzīšanas nomas saistības novērtē,

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

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

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

### Ieguldījumi asociētās sabiedrībās

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

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

## Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.

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

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

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

## Peļņa uz akciju

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

## Darbinieku labumi

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

## Maksājumi ar akcijām

Koncerns ir ieviesis augstākajai vadībai paredzētu maksājumu ar akcijām programmu, kurā norēķini tiek veikti ar pašu kapitālu. To darījumu izmaksas, kuros notiek norēķini ar pašu kapitālu, ir noteiktas kā kapitāldaļu patiesā vērtība datumā, kad tās tika piešķirtas, izmantojot atbilstošu vērtēšanas modeli. Piešķirto akciju patiesā vērtība 2021. gadā tika noteikta, izmantojot kotētu akciju cenu. Izmaksas tiek atzītas darbinieku labumu sastāvā kopā ar atbilstošu pieaugumu pašu kapitālā (citās rezervēs) tā perioda laikā, kurā tiek izpildīti pakalpojumu sniegšanas nosacījumi (piešķiršanas periods).

Kopējie izdevumi, kas atzīti darījumos ar norēķinu pašu kapitāla instrumentos, katrā pārskata perioda beigu datumā līdz piešķiršanas datumam atspoguļo to, kādā mērā piešķiršanas periods ir beidzies, un to, ka Koncerns ir aplēsis, cik liels skaits pašu kapitāla instrumenti tiks piešķirti. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītie izdevumi atspoguļo izmaiņas kumulatīvajos izdevumos, kas atzīti perioda sākumā un beigās.

## Atliktā nodokļa saistības par neizmaksātu peļņu

Uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā tiek maksāts no peļņas saskaņā ar "Uzņēmumu ienākuma nodokļa" likumu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu tiek atzīts peļņas un zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros. Koncerns ir pieņēmis lēmumu izmanto šī labvēlīgā nodokļa režīma priekšrocības un ieguldīt peļņu meitas sabiedrību turpmākā attīstībā. Tāpēc Koncerns neplāno turpmāko piecu gadu laikā izmaksāt dividendes no meitas sabiedrībām. Koncerns kontrolē dividenžu izmaksas procesu un neplāno izmaksāt no meitas sabiedrībām saņemtās dividendes ne 2022. 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.

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 22.6 gadi (2021. gadā: 21.9 gadi).

2022. gada jūnijā Koncerns pārskatīja prasības pārtraukt aktīvu ekspluatāciju, kā arī pieņēmumus, kas izmantoti pašreizējās vērtības aprēķinā, un mainīja saistību apjomu 2022. gada 30. jūnijā uz EUR 643 119. Atjaunoto informāciju sagatavoja vadība un tās ietekmē ARO neto samazinājums bija EUR 211 891 no 2021. gada 31. decembrī atzītā EUR 855 010. 2022. gada 30. jūnijā aplēstās nediskontētās ARO ir EUR 952 044 (2021. gada 31. decembrī: EUR 881 158). Papildus nediskontētām izmaksu aplēsēm pamata pieņēmumi, kas ietekmē pašreizējās vērtības aprēķinu, ir inflācijas rādītājs un diskonta likme. Lai aprēķinātu saistību pašreizējo vērtību, atjaunotajā informācijā 2022. gada 30. jūnijā Koncerns izmantoja inflācijas rādītāju 2.0% (2021: 2.0%) un diskonta likmi 1.61% (2021. gada 31. decembrī: 0.12%). 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 jutīgs pret inflācijas pieņēmumu. Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse pieaugtu līdz 3% no 2%, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums pieaugtu par EUR 216 232 (2021. gada 31. decembrī: EUR 297 321). Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse samazinātos līdz 1% no 2%, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums samazinātos par EUR 157 970 (2021. gada 31. decembrī: EUR 215 766).

## Patiesās vērtības noteikšana

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

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

Novērtējot aktīva vai saistību patieso vērtību, Koncerns pēc iespējas lielākā apmērā izmanto novērojamos tirgus datus.

Patiesā vērtība tiek klasificēta dažādos līmeņos patiesās vērtības hierarhijā, balstoties uz vērtēšanas metodēs izmantotajiem datiem:

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

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

Pārklasifikāciju starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem Koncerns atzīst tā pārskata perioda beigās, kurā ir veikts izmaiņas.

Novērtēšanas un informācijas uzrādīšanas nolūkos patiesās vērtības tika noteiktas, izmantojot zemāk norādītās metodes.

Ja nepieciešams, plašāka informācija par pieņēmumiem, kas izdarīti patiesās vērtības noteikšanā, ir sniegta finanšu pārskata piezīmēs par attiecīgo aktīvu vai saistībām.

## Vērtības samazināšanās

### (a) Finanšu aktīvi

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

Finanšu aktīvu iegāde un pārdošana tiek atzīta norēķinu dienā.

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

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

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

Likvidie naudas līdzekļi ir nauda un naudas ekvivalenti, un īstermiņa ieguldījumi. Nauda un naudas ekvivalenti ietver naudu kasē, noguldījumus bankā un citus ieguldījumus ar augstu likviditāti un sākotnējo termiņu līdz trīs mēnešiem vai mazāk.

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

ECL atzīst divos posmos. Riska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas nav bijis būtisks kredītriska pieaugums, ECL tiek atzīti kredītauzdevumiem 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 kredītauzdevumiem, kas sagaidāmi riska darījuma atlikušajā dzīves ciklā, neatkarīgi no saistību neizpildes iestāšanās laika (dzīvescikla ECL).

Finanšu aktīvi, kuriem aprēķina ECL, ir:

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

### Likvidie naudas līdzekļi

	30.06.2022.	31.12.2021.
Nauda un naudas ekvivalenti	5 770 382	6 398 863

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

	30.06.2022.	31.12.2021.
Debitoru parādi	20 056 524	12 441 129
Radniecīgo sabiedrību parādi	1 290	6 513
Citi debitori	388 496	504 552
Uzkrātie ieņēmumi	1 244 488	265 859
<b>Debitori kopā</b>	<b>21 690 798</b>	<b>13 218 053</b>

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 termiņstrukturā analīze, informācija par vērtības samazinājumu un kredītzaudējumiem ir sniegta 8. piezīmē.

## Pārējie finanšu ieguldījumi

30.06.2022. 31.12.2021.

Aizdevums asociētai sabiedrībai	1 445 345	278 400
<b>Pārējie finanšu ieguldījumi kopā</b>	<b>1 445 345</b>	<b>278 400</b>

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.

Asociēto sabiedrību finanšu stāvoklis tiek uzskatīts par spēcīgu –

- Sabiedrības SIA Gulf Petrol Re parāda instrumenti ir amortizēti, bet tās īpašumi ir iznomāti Koncernam saskaņā ar līgumiem, kas pilnībā nodrošina asociētās sabiedrības spēju atmaksāt savas saistības pret kreditoriem;
- Sabiedrība SIA Gason, kurā koncerns investēja kapitālu 2021. gada 30. decembrī, kļūstot par 30% kapitāldaļu turētāju, 2022. gada pirmajā pusgadā pārsniedzis plānotos finanšu mērķus un ir attīstījis Koncerna sniegto pakalpojumu klāstu ar mobīliem dabasgāzes piegādes risinājumiem, turpina integrēt Viršu grupas korporatīvās parvaldības standartus un sadarboties stratēģisku mērķu izstrādē un realizācijā.

## (b) Nefinanšu aktīvi

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka amortizējamo 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 tāda 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 beigū datumā tiek pārbaudīts, vai nefinanšu aktīviem, kuriem atzīts vērtības samazinājums, nav iespējams atcelt vērtības samazinājumu.

Konstatējot vērtības samazinājuma pazīmes, visiem nemateriālajiem aktīviem un pamatlīdzekļiem tiek veikts vērtības samazinājuma tests. Ja aktīva atgūstamā vērtība ir zemāka par tā uzskaites vērtību, attiecīgajā periodā tiek atzīti zaudējumi no vērtības samazinājuma un uzskaites vērtība tiek samazināta līdz aktīva atgūstamajai vērtībai. Summas, ko var atgūt naudu ienesošu 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 iespējama, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā konsolidētajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējama, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Koncernam, ir pietiekami pamatota.

## Ieņēmumu atzīšana

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

Darījuma vērtība ir atbildība, kuru Koncerns paredz saņemt apmaiņā pret solītām precēm vai pakalpojumiem. Darījuma vērtība tiek attiecināta uz līgumā noteiktajām izpildes saistībām, balstoties uz solīto preču vai pakalpojumu atsevišķo pārdošanas cenu. Ieņēmumi tiek uzrādīti, atskaitot tādu netiešos nodokļus kā pievienotās vērtības nodoklis, soda naudas un atlaides. Naftas produktu apgrozījumā ir ietverta degvielas vairumtirdzniecība un mazumtirdzniecība DUS. Akcīzes nodokļi, kas ir ietverti gatavo naftas produktu mazumtirdzniecības cenā, ir ietverti produktu apgrozījumā. Attiecīgā summa ir ietverta degvielas produktu iegādes cenā un uzrādīta naftas produktu un preču izmaksu sastāvā.

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

## Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

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

Iepriekšējo periodu uzkrāto pārneseamo nodokļu zaudējumu izmantošana tiek ierobežota: ar šiem zaudējumiem var samazināt pārskata gadā aprēķinātā nodokļa par dividendēm summu ne vairāk kā 50% apmērā. Neizmanto zaudējumu summu var pārnest uz nākamajiem gadiem un iepriekšminētajā veidā izmantot tikai līdz 2025. gadam.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis ir atzīts pilnā apmērā, izmantojot bilances saistību metodi, par pārnesiem 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 pārņemšanai. 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 pārnesiem 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 apmērām, kas atbilst ar nodokli apliekamajai peļņai, kas varētu tikt gūta nākotnē un izmantota atliktā ienākuma nodokļa aktīva realizēšanā. Nākotnē gūtā apliekamā peļņa un nodokļu atvieglojumu izmantošanas iespējamie apjomi tiek aplēsti, pamatojoties uz vadības sagatavotām vidēja termiņa finanšu prognozēm un no to ekstrapolētajiem rezultātiem. Finanšu prognoze ir balstīta uz vadības prognozēm, kas konkrētajos apstākļos ir uzskatāmas par ticamām un saprātīgām.

## Būtiskas aplēses un novērtējumi grāmatvedības politiku piemērošanā

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

Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek pastāvīgi pārskatīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas, ja izmaiņas ietekmē tikai attiecīgo periodu, vai arī periodā, kad aplēses tiek pārskatītas, un nākamajos periodos, ja izmaiņas ietekmē gan pašreizējo, gan 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 6. piezīmi;

- Sagaidāmo kredītzaudējumu noteikšana  
Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Patiesās vērtības noteikšana". Skat. arī 17. piezīmi
- Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam  
Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Uzkrājumi". Skat. arī 13. piezīmi.
- Atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības novērtēšana

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

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

Pārskata perioda laikā Koncerns ir noslēdzis 3 riska ierobežošanas līgumus, tomēr riska ierobežošanas uzskaitē nav piemērota (skat. 17. un 18. piezīmi.).

## 2. Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem

Sadalījumā pa saimnieciskās darbības veidiem	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā 2022	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā 2021
Naftas produktu tirdzniecība	132 200 497	80 752 807
Preču tirdzniecība ērtas iepirkšanās veikalos	18 265 830	14 964 174
Enerģētika	3 392 950	-
Citi ieņēmumi	854 117	1 119 265
<b>KOPĀ:</b>	<b>154 713 394</b>	<b>96 836 246</b>

Sadalījumā pa ģeogrāfiskajiem tirgiem	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā 2022	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā 2021
Latvija	153 427 757	96 414 854
Citi	1 285 636	421 392
<b>KOPĀ:</b>	<b>154 713 394</b>	<b>96 836 246</b>

Līgumu saistības pārējo saistību sastāvā	30.06.2022	31.12.2021
Saņemti avansa maksājumi	314 913	307 549
<b>KOPĀ:</b>	<b>314 913</b>	<b>307 549</b>

Uzkrātie ieņēmumi ir ieņēmumi no mazumtirdzniecības biznesa partneriem par perioda laikā piešķirtajām apjoma

atļaidēm, kā arī ieņēmumi no mārketing aktivitātēm. 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 2022. gada 30. jūnijā un 2021. gada 31. decembrī, kurām sākotnējais sagaidāmais ilgums ir viens gads vai mazāk.

### 3. Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā 2022	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā 2021
Naftas produktu un preču izmaksas	136 704 294	84 343 112
Nolietojums un amortizācija	51 903	45 809
Krājumu vērtības samazinājums	605 386	-
Personāla izmaksas	68 854	57 622
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	2 229	2 202
Uzturēšana un remonts	17 003	18 968
Transporta izmaksas	15 133	15 351
Citas izmaksas	900 219	521 243
<b>KOPĀ:</b>	<b>138 365 021</b>	<b>85 004 307</b>

### 4. Pārdošanas izmaksas

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā 2022	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā 2021
Personāla izmaksas	5 503 629	4 216 745
Nolietojums un amortizācija	1 963 073	1 593 469
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	66 697	23 593
Infrastrukturā uzturēšana un remonts	1 303 828	891 817
Mārketinga izmaksas	432 156	319 111
Transporta izmaksas	756 951	494 127
Citas izmaksas	503 192	454 493
<b>KOPĀ:</b>	<b>10 529 526</b>	<b>7 993 355</b>

### 5. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli Koncerns aprēķina saskaņā ar Latvijas Republikas normatīviem aktiem un atzīst konsolidētajā visaptverošajā ienākumu pārskatā brīdī, kad tiek sadalīta peļņa. Sešu mēnešu periodā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, nav sagaidāmi būtiski UIN izdevumi.



## 6. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	KOPĀ
<b>Sākotnējā vērtība</b>							
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	177 638	16 161	394 043	710 622	1 337 129	618 229	3 253 822
Pārklasificēts	2 044 974	12 366	403 600	65 206	(2 152 033)	(374 113)	-
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	-	-	(2 182)	-	-	(2 182)
2021. gada 30. jūnijā	49 991 099	1 322 433	8 583 289	5 670 063	630 933	495 806	66 693 623
2021. gada 31. decembrī	56 616 419	1 619 202	10 304 233	6 389 542	1 825 057	108 200	76 862 653
legādāts	1 759 456	134 407	494 456	415 935	2 268 547	396 084	5 468 885
Pārklasificēts	2 328 776	21 916	455 439	226 440	(3 032 572)	-	-
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(139 503)	-	(69 147)	(117 670)	-	-	(326 319)
2022. gada 30. jūnijā	60 565 148	1 775 525	11 184 982	6 914 247	1 061 033	504 284	82 005 219
<b>Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums</b>							
2020. gada 31. decembrī	5 549 439	379 163	3 454 809	2 454 727	-	-	11 838 138
Nolietojums, pārvērtētās daļas nolietojums*	563 680	65 583	334 476	466 525	-	-	1 430 264
Vērtības samazinājums**	539 561	-	-	-	-	-	539 561
2021. gada 30. jūnijā	6 652 680	444 746	3 789 285	2 921 252	-	-	13 807 963
2021. gada 31. decembrī	7 267 079	515 009	4 061 274	3 273 321	-	-	15 116 683
Nolietojums, pārvērtētās daļas nolietojums*	679 894	84 177	422 590	577 253	-	-	1 763 914
Vērtības samazinājums**	(40 489)	-	(53 216)	(115 408)	-	-	(209 113)
2022. gada 30. jūnijā	7 906 484	599 186	4 430 648	3 735 166	-	-	16 671 484
<b>Uzskaites vērtība</b>							
2021. gada 30. jūnijā	43 338 419	877 687	4 794 004	2 748 811	630 933	495 806	52 885 660
<b>2022. gada 30. jūnijā</b>	<b>52 658 664</b>	<b>1 176 338</b>	<b>6 754 334</b>	<b>3 179 081</b>	<b>1 061 033</b>	<b>504 284</b>	<b>65 333 735</b>

\* 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 2021. gada beigās un 2022. gada jūnijā būtiskos aspektos neatšķirās no uzskaites vērtības. Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju uzskaites vērtība, ja 2022. gada 30. jūnijā tā būtu novērtēta patiesajā vērtībā, būtu 40 961 675 EUR (2021. gada 30. jūnijā: 30 426 125 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, kad tika pārvertēta lielāka daļa aktīvu:

Veids	Patiesā vērtība, EUR 2019	Vērtēšanas metode	Būtiski nenovērojami ievades dati	Mjisaistība starp būtiskākiem nenovērojamiem ievades lielumiem un patiesās vērtības metodi
DUS ar aprīkojumu	35 705 500	Diskontētā naudas plūsma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diskonta likme no 13% līdz 19,5%</li> <li>- Pieņēmums par bruto ieņēmumiem no degvielas tirdzniecības vienā gadā - no 50 tūkstošiem EUR līdz 381 tūkstotim EUR</li> <li>- Pieņēmums par bruto ieņēmumiem no mazumtirdzniecības veikalos vienā gadā - no 13 tūkstošiem EUR līdz 256 tūkstošiem EUR</li> <li>- Ieņēmumu pieaugums no 3. vai 4. gada - 1,0% - 2,0% gadā</li> </ul>	<p>Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Samazinās (pieaug) diskonta likme;</li> <li>- Pieaug (samazinās) sākotnējie bruto ieņēmumi no degvielas un mazumtirdzniecības veikalos;</li> <li>- Samazinās (pieaug) DUS uzturēšanas izmaksas;</li> <li>- Pieaug (samazinās) prognozētās izmaiņas ieņēmumos.</li> </ul>
Naftas glabātuve / dzelzceļa tīkls	2 005 000	Diskontētā naudas plūsma / nomas / ieņēmumu kapitalizācija	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diskonta likme 17,5%</li> <li>- Kapitalizācijas likme 8,5%</li> <li>- Īre 0,14 EUR/m<sup>2</sup> (zeme) līdz 3,0 EUR/t (degviela)</li> <li>- Iznomāto telpu īpatsvars 40-95% gadā</li> <li>- Ieņēmumu pieaugums no 2. gada - 1,0% - 2,0% gadā</li> </ul>	<p>Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Samazinās (pieaug) diskonta likme / kapitalizācijas likme;</li> <li>- Pieaug (samazinās) īres maksa;</li> <li>- Pieaug (samazinās) iznomāto telpu īpatsvars</li> <li>- Samazinās (pieaug) nekustamo īpašumu uzturēšanas izmaksas;</li> <li>- Pieaug (samazinās) prognozētās izmaiņas ieņēmumos.</li> </ul>
Komerčiālas ēkas / zemes gabali	45 000	Diskontētā naudas plūsmas / salīdzināmu darījumu metode	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diskonta likme 12,0%</li> <li>- Īre 0,80 - 2,50 EUR/m<sup>2</sup></li> <li>- Iznomāto telpu īpatsvars ir 65-90% gadā</li> <li>- Ieņēmumu pieaugums no 3. gada - 0,5% - 1,5% gadā</li> <li>- Salīdzināmu īpašumu pārdošanas cenas 35 - 72 EUR/m<sup>2</sup>.</li> </ul>	<p>Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Samazinās (pieaug) diskonta likme;</li> <li>- Pieaug (samazinās) īres maksa;</li> <li>- Pieaug (samazinās) iznomāto telpu īpatsvars</li> <li>- Samazinās (pieaug) nekustamo īpašumu uzturēšanas izmaksas;</li> <li>- Pieaug (samazinās) prognozētās izmaiņas ieņēmumos.</li> </ul>



## 7. Krājumi

	30.06.2022..	31.12.2021.
Palīgmateriāli	518 275	449 187
Degviela pārdošanai	16 081 222	8 993 977
Citas preces pārdošanai	2 056 198	1 932 382
Uzkrājums krājumu vērtības samazinājumam	(605 386)	-
Avansa maksājumi par krājumiem	238 204	423 931
<b>KOPĀ:</b>	<b>18 288 513</b>	<b>11 799 477</b>

Pārskata periodā uzņēmuma krājumu neto realizācijas vērtība atbilst bilances vērtībai. Uzņēmuma izmaksās netiek veikti krājumu vērtību samazinoši uzkrājumi.

2022. gada 30. jūnijā tika veikts uzkrājums krājumu vērtības samazinājumam saistībā ar apstiprinātiem grozījumiem Ministru kabineta 2000. gada 26. septembra noteikumos Nr. 332 "Noteikumi par benzīna un dīzeļdegvielas atbilstības novērtēšanu". Ministru kabineta 2022. gada 14. jūnija sēdē valdība lēma atcelt obligātu biopiedevas prasību no 2022. gada 1. jūlija līdz 2023. gada 31. decembrim.

Lai nodrošinātu spēkā esošās prasības, Koncerns iegādājās biopiedevas būtiskā apjomā 2022. gada pavasarī. Atbilstoši neplānoti mainītiem normatīviem aktiem, koncerna krājumu atlikuma vērtības atgūstamībai jāveic uzkrājums EUR 605 386 apmērā.

## 8. Debitoru parādi

	30.06.2022.	31.12.2021
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	20 681 960	12 961 575
Uzkrājumi vērtības samazinājumam	(625 436)	(520 446)
<b>KOPĀ:</b>	<b>20 056 524</b>	<b>12 441 129</b>

Samaksas termiņa kavējums dienās pēc 9. SFPS	ECL likme	Parāds	Vērtības samazināšanās	ECL likme	Parāds	Vērtības samazināšanās
		30.06.2022		31.12.2021		
Nav kavēti	0.10%	19 488 138	19 488	0.1%	11 806 708	11 807
kavēts 1-30	0.20%	679 743	1 359	0.2%	570 089	1 140
kavēts 31-60	0.90%	102 191	920	0.9%	93 068	976
kavēts 61-90	3.10%	32 863	1 019	3.2%	39 793	838
kavēts 91-180	5.70%	21 005	1 197	6.2%	9 981	1 273
kavēts 181-360	11.50%	570	66	12.9%	-	-
kavēts > 360	100.00%	357 451	357 451	100.0%	441 936	441 936
<b>Kopā</b>		<b>20 681 960</b>	<b>381 500</b>		<b>12 961 575</b>	<b>457 613</b>
Uzkrājums pēc individuāla izvērtējuma			243 936		62 833	62 833
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem kopā			625 436		520 446	520 446

Uzkrājumu kustība pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam:

<b>Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2021.</b>	<b>520 446</b>
legādāts	130 752
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(25 762)
<b>Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 30.06.2022.</b>	<b>625 436</b>
<b>Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2020.</b>	<b>510 953</b>
Samazinājums ECL bāzes likmes izmaiņu rezultātā	52 810
Uzkrājumu samazinājums parādu norakstīšanas rezultātā	(11 096)
<b>Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 30.06.2021.</b>	<b>552 667</b>

Uzkrājumus debitoru parādiem Koncerns novērtē atbilstoši ECL likmei un atsevišķu debitoru izvērtējumam. Uzkrājumu pieaugums 2021. un 2022. gadā ir skaidrojams ar kavēto debitoru parādu īpatsvara pieaugumu portfeli, jo iepriekš šādiem parādiem tika veidoti individuāli uzkrājumi.

## 9. Nauda un naudas ekvivalenti

	30.06.2022.	31.12.2021
Nauda bankā un kasē	4 599 711	5 750 581
Nauda ceļā	1 170 671	648 282
<b>KOPĀ:</b>	<b>5 770 382</b>	<b>6 398 863</b>

## 10. Pamatkapitāls un rezerves

### Akciju kapitāls

2022. gadā Koncerna akciju kapitāls ir EUR 7 545 605 (2021. gadā: EUR 7 545 605), un to veido 15 091 209 akcijas (2021. gadā: 15 091 209). Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 0.50 (2021: EUR 0.50). 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. gada laikā Koncerna dalībnieki ir apstiprinājuši dividenžu politiku, nosakot dividendēs sadalāmās peļņas apjomu līdz 20% no iepriekšējā finanšu gada konsolidētās peļņas. Koncerna vadība plāno akcionāriem piedāvāt sadalīt dividendēs 20% 2022. gada peļņas 2023. gada laikā, dividenžu apjomu nosakot pēc finanšu gada slēguma 2022. gada 31. decembrī.

### Peļņa uz akciju

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

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā 2022	2021
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem	5 589 087	6 615 767
Vidējais svērtais akciju skaits	15 091 209	13 593 458
Peļņa uz akciju	0.37	0.49

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.

Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā 2022

Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem	5 589 087	6 615 767
Vidējais svērtais akciju skaits	15 144 510	13 601 346
Peļņa uz akciju	0.37	0.49

### Juridiskā pārstrukturēšana

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

### Akciju denominācija, emisija un IPO

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

### Akciju opcijas

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

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

## Pārvērtēšanas rezerve

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

	30.06.2022	31.12.2021
Pārvērtēšanas rezerve no zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšanas	19 603 474	19 648 511
	<b>19 603 474</b>	<b>19 648 511</b>
<b>Atlikums 31.12.2020</b>		<b>20 714 459</b>
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs		(1 123 035)
Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšana (6. piezīme)		(539 561)
Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats)		(583 474)
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (13. piezīme)		57 087
<b>Atlikums 31.12.2021</b>		<b>19 648 511</b>
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs		(300 111)
Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats)		(300 111)
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (13. piezīme)		255 074
<b>Atlikums 30.06.2022</b>		<b>19 603 474</b>

## 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.

<b>Atlikums 31.12.2020</b>	<b>(4 206 039)</b>
Darbinieku akciju opciju shēma	33 356
<b>Atlikums 31.12.2021</b>	<b>(4 172 683)</b>
Darbinieku akciju opciju shēma	-
<b>Atlikums 30.06.2022</b>	<b>(4 172 683)</b>

## 11. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa	30.06.2022	31.12.2021
Aizņēmums no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes	19 537 218	14 459 648
<b>Tajā skaitā:</b>		
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama līdz 5 gadiem	19 537 218	14 459 648
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama pēc 5 gadiem līdz termiņa beigām	-	-
Īstermiņa	30.06.2022	31.12.2021
Aizņēmums no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes	3 171 713	2 382 759
<b>KOPĀ:</b>	<b>22 708 931</b>	<b>16 842 407</b>

2022. gada laikā Koncerns saņēma aizņēmumu 7.0 milj. EUR apmērā DUS tīkla paplašināšanai un modernizācijai, t.sk. CNG uzpildes tīkla paplašināšanai (2021. gadā – 8.0 milj. EUR). Pārskata perioda beigu datumā Koncernam ir pieejama neizmantojama kredītlīnija, kas tiek pagarināta katru gadu. Tā limits ir 2.0 miljoni EUR.

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

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

Būtiskākie nosacījumi aizņēmumu līgumos:

- Saskaņā ar līgumos noteikto Koncernam ir jāiesniedz kredītiestādēm gada pārskats, operatīvā bilance, peļņas vai zaudējumu aprēķins un iekļāto īpašumu apdrošināšanas polises. Šie nosacījumi tiek ievēroti.
- DSCR rādītājam jābūt ne mazākam kā 1.50, Net Debt/ EBITDA jābūt ne lielākam kā 3.00. Rādītāji tiek ievēroti.



- Jānodrošina noteikts apgrozījuma īpatsvars finansējošās kredītiestādes kontos, jāuzstāda POS termināļi. Nosacījumi tiek ievēroti.

## 12. Pārējie aizdevumi

Ilgtermiņa:	30.06.2022	31.12.2021
Saņemts bezprocentu aizdevums no akcionāriem, nav nodrošināts	5 793 883	6 082 854
<b>KOPĀ citi ilgtermiņa aizņēmumi:</b>	<b>5 793 883</b>	<b>6 082 854</b>
Īstermiņa:		
Saņemts bezprocentu aizdevums no akcionāriem, nav nodrošināts	700 000	700 000
<b>KOPĀ citi īstermiņa aizņēmumi:</b>	<b>700 000</b>	<b>700 000</b>
<b>KOPĀ citi aizņēmumi:</b>	<b>6 493 883</b>	<b>6 782 854</b>
Nominālvērtība kopā:	7 505 528	7 856 101
Saņemts bezprocentu aizdevums no akcionāriem, nav nodrošināts	7 505 528	7 856 101

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

## 13. Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam

<b>Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī</b>	<b>855 010</b>
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervē no zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšanas	
Perioda laikā izveidotie uzkrājumi	36 301
Diskonta likmes izmaiņas	(280 344)
Izmaiņas aplēsēs	25 270
Diskonta atcelšana	6 883
<b>Atlikusī vērtība 2022. gada 30. jūnijā</b>	<b>643 119</b>
<b>Atlikusī vērtība 2020. gada 31. decembrī</b>	<b>788 922</b>
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervē no zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšanas	
Perioda laikā izveidotie uzkrājumi	26 648
Diskonta likmes izmaiņas	(82 870)
Izmaiņas aplēsēs	3 359
Diskonta atcelšana	987
<b>Atlikusī vērtība 2021. gada 30. jūnijā</b>	<b>737 046</b>

Koncerna uzskaites politika attiecībā uz saistībām norakstīt aktīvus ir sniegta 1. piezīmē.

## 14. Finansēšanas kustības pārskats

	Aizņēmumi no kredītiestādēm	Citi aizņēmumi	Nomas saistības	Kopā
<b>Uzskaites vērtība 2021. gada 31. decembrī</b>	<b>16 842 407</b>	<b>6 782 854</b>	<b>2 352 196</b>	<b>25 977 457</b>
Aizdevuma pamatsummas atmaksa	(1 133 476)	(350 004)	-	(1 483 480)
Nomas maksājumi	-	-	(415 121)	(415 121)
<b>Finansēšanas naudas plūsma</b>	<b>(1 133 476)</b>	<b>(350 004)</b>	<b>(415 121)</b>	<b>(1 898 601)</b>
Jauni aizdevumi no kredītiestādēm	7 000 000	-	-	7 000 000
Jaunas nomas saistības	-	-	398 336	398 336
Procentu izdevumi	153 326	-	6 790	160 116
Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu	-	61 033	15 922	76 955
Izdevumi procentu maksājumiem	(153 326)	-	(6 790)	(160 116)
<b>Saistību izmaiņas kopā</b>	<b>5 866 524</b>	<b>(288 971)</b>	<b>(864)</b>	<b>5 576 690</b>
<b>Uzskaites vērtība 2022. gada 30. jūnijā</b>	<b>22 708 931</b>	<b>6 493 883</b>	<b>2 351 332</b>	<b>31 554 147</b>
<b>Uzskaites vērtība 2020. gada 31. decembrī</b>	<b>10 976 705</b>	<b>7 624 790</b>	<b>2 137 379</b>	<b>20 738 874</b>
Aizdevuma pamatsummas atmaksa	(982 455)	(402 263)	-	(1 384 718)
Nomas maksājumi	-	-	(324 704)	(324 704)
<b>Finansēšanas naudas plūsma</b>	<b>(982 455)</b>	<b>(402 263)</b>	<b>(324 704)</b>	<b>(1 709 422)</b>
Jauni aizdevumi no kredītiestādēm	3 000 000	-	-	3 000 000
Jaunas nomas saistības	-	-	549 095	549 095
Procentu izdevumi	112 201	-	4 232	116 433
Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu	-	107 213	16 481	123 694
Izdevumi procentu maksājumiem	(112 201)	-	(4 232)	(116 433)
<b>Saistību izmaiņas kopā</b>	<b>2 017 545</b>	<b>(295 050)</b>	<b>240 872</b>	<b>1 963 367</b>
<b>Uzskaites vērtība 2021. gada 30. jūnijā</b>	<b>12 994 250</b>	<b>7 329 740</b>	<b>2 378 251</b>	<b>22 702 241</b>
			Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā	
Finanšu izdevumi:			2022	2021
Procentu izdevumi par akcionāru aizdevuma diskonta atcelšanu			61 033	107 213
Procentu izdevumi par aizņēmumiem no bankām			153 326	112 201
Procentu izdevumi par nomu			22 712	20 713
Citas finanšu izmaksas			6 882	986
<b>KOPĀ:</b>			<b>243 953</b>	<b>241 113</b>

## 15. 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.

## 16. Darījumi ar saistītām pusēm

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

Saistīta puse:	Darījuma apraksts	Darījumi sešu mēnešu periodā, kas noslēdzās			Atlikums
		30.06.2022	30.06.2021	30.06.2022	31.12.2021
<b>Asociētā sabiedrība</b>					
Bilances atlikumi	Aizdevums asociētai sabiedrībai	-	-	1 445 345	278 400
Bilances atlikumi	Uzkrātie procenti	-	-	7 161	527
Bilances atlikumi	Lietošanas tiesību aktīvi	-	-	468 304	521 382
Bilances atlikumi	Nomas saistības	-	-	(487 158)	(538 978)
Visaptverošie ienākumi	Dabasgāzes realizācijas ieņēmumi	184 337	-	-	-
Visaptverošie ienākumi	Elektroenerģijas iegādes izdevumi	(19 632)	-	-	-
Visaptverošie ienākumi	Procentu ieņēmumi	14 576	3 251	-	-
Visaptverošie ienākumi	Procentu izdevumi	(4 579)	(5 579)	-	-
<b>Sabiedrības, kas saistītas ar akcionāriem</b>					
Bilances atlikumi	Avanss par pakalpojumiem	-	-	117 937	203 243
Bilances atlikumi	Debitoru parādi par pakalpojumiem	-	-	564	6 513
Visaptverošie ienākumi	Ieņēmumi no aģenta pakalpojumiem	11 143	21 844	-	-
Visaptverošie ienākumi	Degvielas uzpildes pakalpojumi	(1 114 306)	(2 180 882)	-	-
<b>Akcionāri</b>					
Bilances atlikumi	Akcionāru aizdevums	-	-	(6 493 883)	(6 782 854)
Visaptverošie ienākumi	Procentu izdevumi	(94 514)	(107 213)	-	-
<b>Valdes un padomes locekļi</b>					
Bilances atlikumi	Parāds par darba algu	-	-	(23 804)	(21 047)
Bilances atlikumi	VSAOI parāds	-	-	(7 792)	(7 100)
Visaptverošie ienākumi	Atlīdzība par darbu	(276 475)	(310 977)	-	-
Visaptverošie ienākumi	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(65 204)	(71 919)	-	-



## 17. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

### Patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi un saistības

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

2022. gada 30. jūnijā	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	Patiesās vērtības kopā EUR	Uzskaites vērtība kopā EUR
<b>Finanšu aktīvi</b>					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	12 482 080	12 482 080	12 482 080
<b>Finanšu saistības</b>					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	9 877 528	9 877 528	9 877 528
<hr/>					
2021. gada 31. decembrī	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	Patiesās vērtības kopā EUR	Uzskaites vērtība kopā EUR
<b>Finanšu aktīvi</b>					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	3 535 035	3 535 035	3 535 035
<b>Finanšu saistības</b>					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	2 473 619	2 473 619	2 473 619

### 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.

2022. gada 30. jūnijā	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	Patiesās vērtības kopā EUR	Uzskaites vērtība kopā EUR
<b>Finanšu aktīvi</b>					
Aizdevums asociētai sabiedrībai	-	-	-	1 445 345	1 445 345
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	20 056 524	20 056 524
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	-	1 290	1 290
Citi debitori	-	-	-	388 496	388 496
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	-	5 770 382	5 770 382
<b>Finanšu saistības</b>					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	21 260 210	21 260 210	22 708 931
Citi aizņēmumi	-	-	6 493 883	6 493 883	6 493 883
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem	-	-	-	14 450 780	14 450 780
<hr/>					
2021. gada 31. decembrī	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	Patiesās vērtības kopā EUR	Uzskaites vērtība kopā EUR
<b>Finanšu aktīvi</b>					
Aizdevums asociētai sabiedrībai	-	-	-	278 400	278 400
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	12 441 129	12 441 129
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	-	6 513	6 513
Citi debitori	-	-	-	504 552	504 552
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	-	6 398 863	6 398 863
<b>Finanšu saistības</b>					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	16 129 613	16 129 613	16 842 407
Citi aizņēmumi	-	-	6 813 448	6 813 448	6 782 854
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem	-	-	-	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.

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

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

	Atvasinātie līgumi – elektroenerģijas mijmaiņas līgumi
<b>Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī</b>	1 061 416
Neto izmaiņas patiesajā vērtībā (nerealizētas) legādes	1 543 138
<b>Atlikusī vērtība 2022. gada 30. jūnijā</b>	<b>2 604 553</b>
<b>Atlikusī vērtība 2020. gada 31. decembrī</b>	-
Neto izmaiņas patiesajā vērtībā (nerealizētas) legādes	100 852
<b>Atlikusī vērtība 2021. gada 30. jūnijā</b>	<b>100 852</b>

Iepriekš aprakstītais patiesās vērtības pieaugums EUR 1 543 138 (2021: EUR 100 852) apmērā ir atzīts konsolidētajā visaptverošo ienākumu pārskatā neto finanšu ienākumu sastāvā.



## 18. Finanšu risku vadība

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

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

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

### Tirgus risks

#### Valūtu risks un pārvērtēšana

Koncerna funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Eiropas Savienības naudas vienība eiro (EUR). Koncerna mērķis ārvalstu valūtu riska vadības jomā ir ierobežot nenoteiktību, ko izraisa izmaiņas ārvalstu valūtu maiņas kursos, kas ietekmē naudas plūsmu un ieņēmumu nākotnes vērtību un Koncerna bilanci. Tas tiek darīts, slēdzot līgumus eiro vai ierobežojot valūtu risku noslēgtajos līgumos. Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa attiecībā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa pārskata perioda pēdējā dienā. 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. Pārskata perioda laikā nav veiktas izmaiņas politikās, kas saistītas ar valūtu riska vadību.

#### Procentu likmju 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. Pārskata perioda laikā nav veiktas izmaiņas politikās, kas saistītas ar procentu likmju riska vadību. Procentu likmēm 2022. gada 30. jūnijā un 2021. gada 31. decembrī mainoties par 100 bāzes punktiem, peļņa (zaudējumi) pirms nodokļiem pieaugtu (samazinātos) par attiecīgi +/- 185 234 EUR (2021. gadā: +/- 145 465 EUR). Šajā analizē pieņemts, ka visi citi mainīgie saglabājas nemainīgi.

### Kredītrisks

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

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

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

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

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

Detalizēti skaidrojumi un vecuma struktūras analīze ir sniegta konsolidēto finanšu pārskatu piezīmē par pircēju un pasūtītāju parādiem. (skat. 8. 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.

Pārskata perioda laikā nav veiktas izmaiņas politikās, kas saistītas ar kredītriska vadību.

#### Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks nonākt finanšu grūtībās vai risks, ka finansēšanas izmaksas kļūs ārkārtīgi augstas, jo situācijā, kad uzņēmējdarbības apstākļi negaidīti pasliktināsies un būs nepieciešami naudas līdzekļi, trūks likvidu naudas līdzekļu. Likviditātes riska vadības mērķis ir uzturēt pietiekošu likviditāti un nodrošināt, ka naudas līdzekļi ir pieejami pietiekoši ātri, lai visos gadījumos izvairītos no nenoteiktības, kas saistīta ar finanšu grūtībām. Koncerna likviditāte tiek pārvaldīta centralizēti, un tā tiek pastāvīgi uzraudzīta. Konsolidētā mērķa neto parādsaistību attiecība pret EBITDA rādītāju ir robežās no 1.5 līdz 2.5, bet nekorigētais likviditātes koeficients atbilstoši 16. SFPS prasībām ir virs 1.0.

Covid-19 pandēmija nav ietekmējusi Koncerna likvido naudas līdzekļu un neizmanto to 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 11. piezīmi).

Likviditātes un pārfinansēšanas risku ierobežošanai ir ieviesti arī atsevišķi citi limiti. Pārskata perioda laikā nav veiktas izmaiņas politikās, kas saistītas ar likviditātes riska vadību.

2022. gada 30. jūnijā	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	22 196 006	23 052 048	2 192 429	2 175 569	4 300 559	7 885 781	1 799 905	4 697 805	-	-
Citi aizņēmumi	6 493 883	7 480 531	375 000	375 000	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000	2 980 531
Atsavinātie finanšu instrumenti	9 877 528	9 877 528	549 922	2 637 170	2 109 575	1 384 315	1 374 085	1 228 494	593 967	-
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem	24 091 957	24 091 957	24 091 957	-	-	-	-	-	-	-
Uzkrātās saistības	1 921 049	1 921 049	1 921 049	-	-	-	-	-	-	-
<b>Finanšu saistības kopā</b>	<b>64 580 423</b>	<b>66 423 113</b>	<b>29 130 357</b>	<b>5 187 739</b>	<b>7 160 134</b>	<b>10 020 096</b>	<b>3 923 990</b>	<b>6 676 299</b>	<b>1 343 967</b>	<b>2 980 531</b>

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	16 842 407	17 552 145	1 270 920	1 379 846	3 198 901	5 842 725	3 091 519	2 768 234	-	-
Citi aizņēmumi	6 782 854	7 855 532	375 000	375 000	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000	3 355 532
Atsavinātie finanšu instrumenti	2 473 619	2 473 621	6 073	-	550 788	436 284	475 388	501 668	503 420	-
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem	15 927 219	15 927 219	15 927 219	-	-	-	-	-	-	-
Uzkrātās saistības	1 926 044	1 926 044	1 926 044	-	-	-	-	-	-	-
<b>Finanšu saistības kopā</b>	<b>43 952 143</b>	<b>45 734 561</b>	<b>19 505 256</b>	<b>1 754 846</b>	<b>4 499 689</b>	<b>7 029 009</b>	<b>4 316 907</b>	<b>4 019 902</b>	<b>1 253 420</b>	<b>3 355 532</b>

## 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 no Koncerna

portfeļi 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 portfeļi ietekmē jēlnaftas produkti, gan atkarība no jēlnaftas produktu cenām. Pārskata perioda laikā nav veiktas izmaiņas politikās, kas saistītas ar preču cenu riska vadību, izņemot tās, kas minētas turpmāk. 2021. gada jūnijā Koncerns uzsāka elektroenerģijas piegādes B2B biznesa sektoram. Pašlaik pārdotie elektroenerģijas apjomi ir nebūtiski, bet Koncerna mērķis ir nākotnē attīstīt jaunu biznesa segmentu. Atkarību no elektroenerģijas tirgus cenas svārstībām Koncerns mazina, ierobežojot piegāžu risku. Bilancē atzīto atvasināto finanšu instrumentu vērtība 2022. gada 30. jūnijā ir 2 604 552 EUR. Iespējamās izmaiņas 5 eiro apmērā izkļiedē pret Nord Pool preču cenu 2022. gada 30. jūnijā peļņu pirms nodokļiem palielinātu (samazinātu) par +/- 829 321 EUR. Šajā analizē pieņemts, ka visi citi mainīgie saglabājas nemainīgi.

## Kapitāla riska vadība

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

## 19. Peļņas sadale

Valde iesaka pārskata perioda peļņu atstāt Koncerna rīcībā turpmākai attīstībai. Par peļņas sadali lems akcionāru sapulce pēc 2022. gada slēguma.

## 20. Notikumi pēc bilances datuma

No 2020. gada un arī pēc finanšu gada beigām Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas datumā Koncerna 2022. gada darbības finanšu rādītāji, balstoties uz nerevidētu finanšu informāciju, ir atbilstoši plānotajam 2022. gada budžetā un finanšu situācija vērtējama kā stabila. Koncerna vadība uzskata, ka Koncerns spēs pārvarēt ar korona vīrusa izplatību saistītos sarežģījumus ar sekojošu kompensējošo pasākumu palīdzību: struktūrvienību finanšu situācijas monitorēšana un krīzes plāna izstrāde un koordinēšana, resursu iegādes savlaicīga plānošana, debitoru riska padziļināta ikdienas analīze. 2022. gada 24. februārī Krievijas Federācija veica militāru uzbrukumu Ukrainai, kā rezultātā sācies karš Ukrainas teritorijā. Pasaules valstis plašā mērogā atbalsta Ukrainu vērstot finanšu un ekonomiskas sankcijas pret Krievijas Federāciju. Uzņēmuma vadība ir izvērtējusi esošos klientus, piegādātājus un biznesa procesus - Koncerna darbības rezultāti šobrīd ir stabili, lai gan pārskata parakstīšanas brīdī ir neskaidrība par turpmākām kaimiņvalsts darbībām un sankciju apjomu un ietekmi nākotnē. Ņemot vērā Ukrainā notiekošo un sankcijas,

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

Šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas brīdī. Izņemot iepriekšējā rindkopās aprakstīto, laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā konsolidētajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai jāietver skaidrojumi.

Rīgā, 2022. gada 10. augustā

**Jānis Vība**

Valdes priekšsēdētājs

**Linda Prūse**

Valdes locekle

**Vita Čirjevskā**

Valdes locekle

**Jeļena Laurinaviča**

Galvenā grāmatvede

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