



# **AS “Virši-A”**

Vienotais reģistrācijas numurs 40003242737

## **Saīsinātie starpperioda konsolidētie finanšu pārskati par 6 mēnešu periodu, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā,**

**sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienības apstiprināto 34. SGS starpperioda finanšu pārskatu sniegšana**



# Saturs

Vispārīga informācija par Koncernu	3
Koncerna vadības ziņojums	4
Saīsinātais konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats	24
Saīsinātais konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli	26
Saīsinātais konsolidētais naudas plūsmas pārskats	30
Saīsinātais konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	31
Saīsināto starpperioda konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	33



# VIRŠI

## Vispārīga informācija

### Mātes sabiedrības nosaukums Virši-A

Komersanta veids	Akciju sabiedrība	
Reģistrācijas numurs, datums	40003242737, 1995. gada 6. janvāris	
Juridiskā adrese	Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101	
Akcionāri (virs 5%)	Jānis Riekstiņš Jānis Rušmanis Ruta Plūme Andris Priedītis Ilgvars Zuzulis	pieder 21.05% akciju pieder 20.88% akciju pieder 20.85% akciju pieder 12.83% akciju pieder 12.81% akciju
Valdes locekļi	Jānis Vība, Linda Prūse, Vīta Čirjevskā,	valdes priekšsēdētājs valdes locekle valdes locekle
Padomes locekļi	Jānis Riekstiņš, Jānis Rušmanis, Ilgvars Zuzulis, Andris Priedītis, Ivars Blumbergs, Silva Skudra,	padomes priekšsēdētājs padomes priekšsēdētāja vietnieks padomes loceklis padomes loceklis padomes loceklis padomes locekle

Ziņas par meitas sabiedrībām

#### **Viršu nekustamie īpašumi, SIA**

Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101  
Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00%, 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

Ziņas par asociētām sabiedrībām

#### **Gulf Petrol RE SIA**

Brīvības iela 85 - 5, Rīga, LV-1001  
Līdzdalības daļa kapitālā: 30.00%, no 01.07.2016

#### **GasOn SIA**

Bieķensalas iela 21, Rīga, LV-1004  
Līdzdalības daļa kapitālā: 30.00%, no 30.12.2021

#### **Skulte LNG Terminal AS**

Dzirnavu iela 36, Rīga, LV-1010  
Līdzdalības daļa kapitālā: 19.23%, no 31.05.2022

Galvenā grāmatvede

Jeļena Laurinaviča

# 1



**VIRŠI**

*Koncerna  
vadības  
ziņojums*

2



# Darbības veids



**AS "VIRŠI-A"** un tā meitas sabiedrības ir energoresursu tirgotājs un ērtas iepirkšanās veikalu tīkls (turpmāk tekstā arī "Koncerns"). Koncerns nodarbojas ar naftas produktu vairumtirdzniecību un mazumtirdzniecību, kā arī ar auto preču un pārtikas mazumtirdzniecību savā degvielas uzpildes staciju (turpmāk tekstā "DUS") tīklā.

**Koncerna akciju kapitāls ir 7 557 210.50 EUR  
un to veido 15 114 421 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

Kopējais apgrozījums

**162 372 602 €**  
**+5%**

Degvielas apgrozījums

**128 627 302 €**  
**-2,7%**

Neto peļņa

**3 155 155 €**  
**-43,5%**

DUS attīstība

**72**  
**+2**

Veikala apgrozījums

**22 742 710 €**  
**+24,5%**

Enerģētikas apgrozījums

**10 039 236 €**  
**+195,9%**

EBITDA

**7 593 634 €**  
**+14,5%**



# Koncerna darbība pārskata periodā



**2023. 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 "Virši" 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, turpinot stabilu uzņēmuma ilgtermiņa attīstību. Salīdzinājumā ar 2022. gada pusgadu apgrozījums ir pieaudzis par 5% jeb 7.7 milj. EUR, ko ir sekmējusi DUS tīkla turpmāka paplašināšana un modernizācija, produktu klāsta attīstība pārtikas veikalos, kā arī Koncerna enerģētikas segmenta attīstība. 2023. gada pirmajos piecos mēnešos degvielas mazumtirdzniecības apjomi Latvijā

pieauga par 2.5% pārdoto degvielas tonnu izteiksmē, bet Koncerna darbības apjomi pieauga par 14.5%. 2022. gada nogalē Koncerna tīklā bija 70 DUS, bet 2023. gada jūnijā 72 DUS, un Koncerna aktīvo klientu bāze turpināja pārliecinoši pieaugt. Apgrozījums ērtas iepirkšanās veikalos ir pieaudzis par 24.5% jeb 4.5 milj. EUR. 2023. gada laikā turpināja attīstīties enerģētikas biznesa segments, sasniedzot 10.0 milj. EUR (2021: 3.4 milj. EUR) apgrozījumu.

Neto peļņa ir 3 155 155 EUR, kas ir par 44% mazāk kā 2022. gada pirmajā pusgadā, bet neto rentabilitāte\* 1.9% (2022. gada pirmajā pusgadā: 3.6%), savukārt **koriģēts neto peļņas rādītājs no Koncerna pamatdarbības**, neskaitot rezultātu no finanšu instrumentu vērtības maiņas, 2023. gada **6 mēnešos sasniedza 4 430 578 EUR, kas ir par 10% vairāk kā 2022. gada salīdzināmā periodā** (2022. gada pirmajā pusgadā: 4 045 949 EUR). **EBITDA\*\* sasniedza EUR 7 593 634** (2022: 6 633 475 EUR), **pieaugot par 14.5%**.

\*) Neto rentabilitāte – rādītājs aprēķināts Koncerna pārskata gada peļņu dalot ar neto apgrozījumu;

\*\*) EBITDA – Koncerna peļņa pirms finanšu ienākumiem un izmaksām, nolietojuma un amortizācijas un uzņēmumu ienākuma nodokļa.

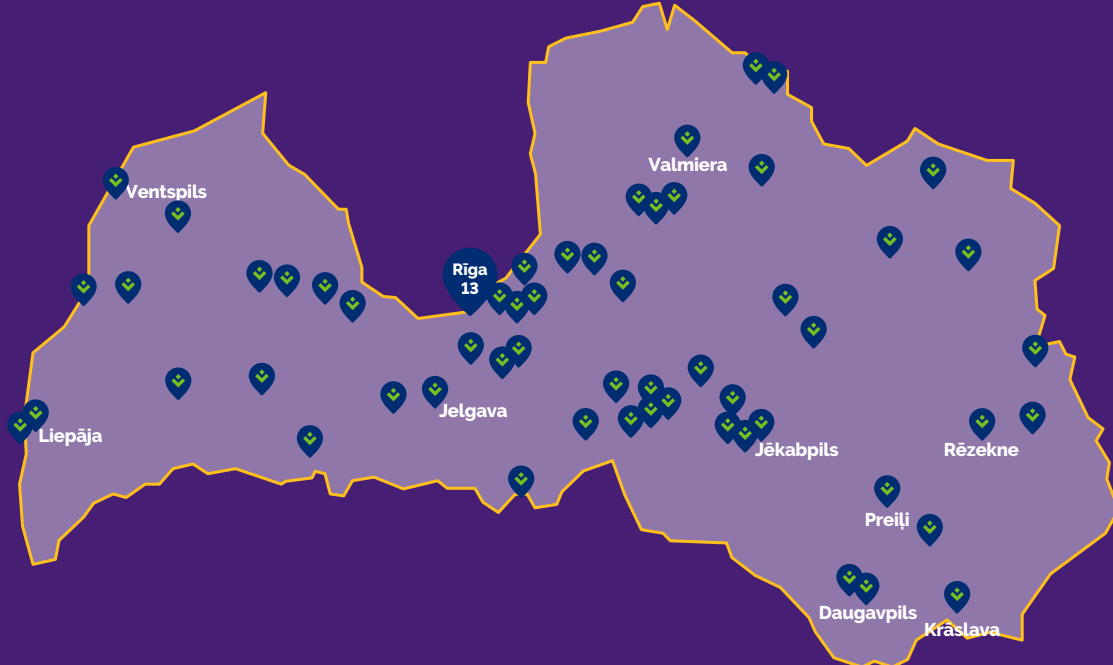


# *Stratēģiskās attīstības virzieni un veiktie ieguldījumi*



**Pārskata periodā Koncerns aktīvi turpināja paplašināt degvielas uzpildes staciju tīklu, uzsākot jaunu staciju celtniecību, pārbūvējot esošās, kā arī atklājot jaunas franšīzes stacijas.**





Lai panāktu mūsdienu energoefektivitātes un klientu servisa prasībām atbilstošu rezultātu, Koncerns uzsāka būtiskus uzpildes staciju uzlabojumus stacijās **Sarkandaugavā, Zilānos**, savukārt **Satekles ielā, Rīgā**, kas līdz šim darbojās kā automātiskā uzpildes stacija, pavasarī tika uzsākta veikala ēkas celtniecība, lai zīmols jau šī gada rudenī varētu nodrošināt pilna servisa pakalpojumus pašā Rīgas centrā. Savukārt šosejas Rīga - Jelgava posmā pie Jaunolaines, iepretim esošajai stacijai Virši Olaine, tika uzsākta vēl vienas jaunas stacijas būvniecība -

**Virši Olaine 2**, kas pirmos klientus sagaidīs šī gada rudenī.

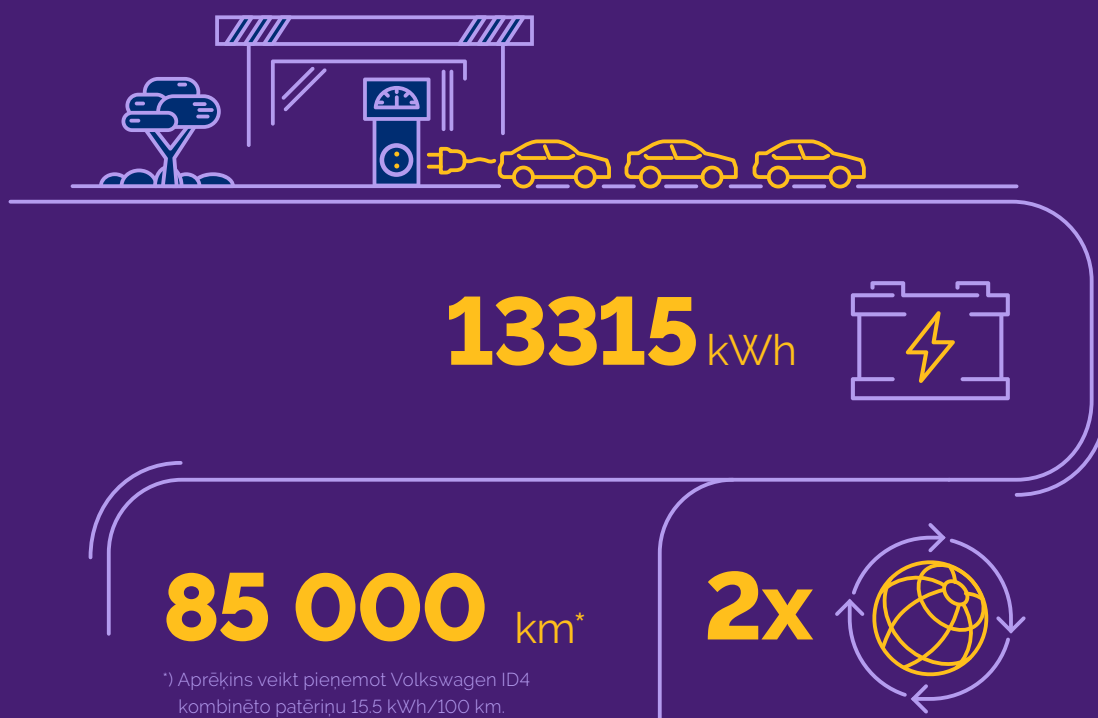
Mērķtiecīgi attīstot staciju tīkla pārklājumu pārskata periodā Virši zīmola tīklam pievienojās divas jaunas franšīzes stacijas Latgales reģionā - **Preiļos un Krāslavā**, kur līdz šim zīmola pakalpojumi nebija pieejami.

Līdztekus jaunu objektu celtniecībai pārskata periodā veikti tehniski, interjera un eksterjera uzlabošanas darbi 22 Viršu stacijās, kā arī koncerns aktīvi turpina darbu pie jaunu objektu attīstības, lai sasniegtu izvirzītos stratēģiskos mērķus.



Stratēģiskās  
attīstības virzieni  
un veiktie  
ieguldījumi

## Elektrouzlādes tīkla attīstība



Stratēģiskās attīstības ietvaros Koncerns būtisku lomu ir paredzējis elektroenerģijai un ar to saistītajiem produktiem. 2022. gada sākumā tika uzsākts darbs pie elektrouzlāžu tīkla izveides un attīstības.

2023. gada pirmajā pusgadā tika uzstādītas 3 uzlādes stacijas (DUS Cukurs, Ādaži un Asni), kopumā nodrošinot 7 uzlādes pieslēgvietas, kur vienlaicīgi var lādēt 5 automašīnas.

Katras uzlādes stacijas kopējā jauda sasniedz 200 kW un vienā CCS spraudnī maksimāli pieejami 160 kW, kas ir pilnībā atbilstoši jaunāko automašīnu uzlādes iespējām. Tāpat šajā laikā veikts apjomīgs

projektu plānošanas un attīstības darbs, lai jau tuvāko mēnešu laikā uzstādītu vēl 6 elektroauto uzlādes stacijas ar vismaz 24 pieslēgvietām un līdz gada beigām aprīkotu kopumā 11 Viršu stacijas ar elektroauto uzlādes iespējām.



Līdzfinansē  
Eiropas Savienība

Uzlādes tīkla attīstības projekts tiek veikts ar Eiropas Klimata, infrastruktūras un vides izpildaģentūru par Alternatīvo degvielu infrastruktūras finansēšanas instrumenta (AFIF) piesaisti.



## Stratēģiskās attīstības virzieni un veiktie ieguldījumi

Pārskata periodā veikts aktīvs darbs pie **mobilās aplikācijas ieviešanas**, lai vasaras izskaņā klientiem piedāvātu mobilo lietotni, kas sniegs iespēju norēķināties par degvielu pirms uzpildes, neieejot degvielas uzpildes stacijā, kā arī - saņemt dažādus lojalitātes programmas ieguvumus un apvienot bankas maksājumu karti ar atlaižu funkcionalitāti. Tāpat turpināts darbs pie elektrības tirdzniecības piedāvājuma mājsaimniecībām, kas klientiem tiks piedāvāts 2023. gada rudenī.

Savukārt, attīstot alternatīvās enerģijas piedāvājumu transporta sektoram, turpināts darbs pie biometāna ražotnes projekta īstenošanas un CNG tirdzniecības attīstības, piedāvājot klientiem jau šobrīd pieejamos risinājumus ietekmes uz vidi samazināšanai.

Koncerna kopējie **ieguldījumi 2023. gadā pirmajā pusgadā sasnieguši 5.7 milj EUR** (2022. gada pirmajā pusgadā: 7 milj. EUR).





Stratēģiskās  
attīstības virzieni  
un veiktie  
ieguldījumi



Līdzfinansē  
Eiropas Savienība

JAUDA LĪDZ

160 kW | 40 kW

<b>1</b> Izvēlies lietošanai, ar kuru veicēsi uzlādi	<b>2</b> Lietotāji izvērtē stacijas, spējamie veidi un jaunu	<b>3</b> Piešķir spraudni pie elektroauto	<b>4</b> Lietotāji aktivē uzlādi	<b>5</b> Pie uzlādi beigām novieto spējamie aparatūras uzlādes stacijas
---	--	--	---	---

Tehniskā pārbaudījuma gadījumā zvanīt pie Virši DZS darbinātā vai zvanīt uz +371 80 750 070  
Ja nepieciešams, zvanīt pie Virši DZS darbinātā, zvanīt uz +371 80 750 070  
Ja nepieciešams, zvanīt pie Virši DZS darbinātā, zvanīt uz +371 25 144 774  
Ja nepieciešams, zvanīt pie Virši DZS darbinātā, zvanīt uz +371 25 144 774

**VIRŠI**

**SPEĀKA  
UZLĀDE**



vai/or





**2023. gada pirmajā pusē** liela daļa komandas darba ieguldīta attīstot projektus, kas tieši vai pastarpināti risina arī vides ilgtspējas jautājumus. Uztādot saules paneļus uz staciju jumtiem, ir sperts solis, lai saražotu daļu no pašpatēriņam nepieciešamās elektroenerģijas, savukārt pārējais elektroenerģijas apjoms kopš 2023. gada sākuma tiek iegādāts no Latvijas energoražotājiem. Tādejādi **Koncerna ietvaros pašpatēriņam tiek izmantota tikai Latvijā ražota atjaunīgā elektroenerģija.** Elektroenerģijas patēriņam Viršu grupā, kuru nenosdzam ar savu patēriņu, izmantojam izcelsmes apliecinājumus, lai nodrošinātu, ka šī enerģija ir saražota no atjaunīgajiem energoresursiem. Izcelsmes apliecinājumi visā Eiropas Savienībā nodrošina saražotās elektroenerģijas veida uzskaiti un ļauj gala

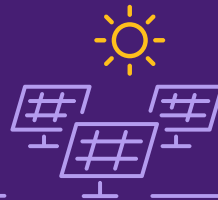
patērētājam pierādīt, ka tā patērētā enerģijas ir saražota no kāda konkrētā ražotāja, izmantojot konkrētus resursus.

Aktīvu darbu pie saules enerģijas iegūšanas pašpatēriņam Koncerns uzsāka 2021. gada nogalē, izvietojot pirmos saules paneļus uz Brocēnu stacijas jumtiem. Savukārt šī pārskata perioda noslēgumā **tīkla ietvaros uzstādīto saules paneļu jauda ir sasniegusi jau 487 kW**, kopumā aprīkojot 31 staciju un Aizkraukles biroja ēkas jumtu.

Koncerns turpina darbu pie Ilgtspējas jautājumu risināšanas, par vides, sociālās atbildības un korporatīvās pārvaldības principu īstenošanu, aktuālais ziņojums tiks publicēts šī gada septembrī.



**31** Stacija  
aprīkotas ar  
saules paneļiem

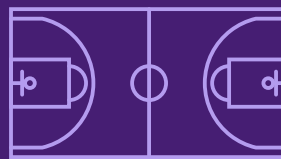


**1200** Saules  
paneļi

**487** kW jauda

**2280** m<sup>2</sup> platība

**186842** kWh  
saražots  
2023. gada  
pirmajā pusgadā



**5** Basketbola  
laukumu  
platībā

**=178** mājsaimniecības  
Pietiekami, lai nodrošinātu  
ar elektroenerģiju  
~ 178 mājsaimniecības Latvijā\*

\*) Pēc centrālās statistikas pārvaldības  
(CSP) datiem 1 mājsaimniecība patērē  
vidēji 175 kWh mēnesī





## Ilgospējas darba grupa

2023. gada martā tika izveidota Viršu ilgospējas darba grupa, kurā iesaistījušies vairāk kā 20 Viršu kolēģi, kuri vēlas aktīvi risināt ilgospējas jautājumus. Darba grupas mērķis ir veicināt Viršu ilgospējas attīstību, pētīt, aprēķināt, attīstīt un ieviešot reālus un nepieciešamus ilgospējas risinājumus.

Ilgospējas darba grupas ietvaros tiek organizētas gan klātienes, gan tiešsaistes tikšanās, kā arī notiek pieredzes apmaiņas vizītes dažādos Latvijas uzņēmumos.

Ilgospējas darba grupa šobrīd strādā ar dažādiem ilgospējas jautājumiem:

- Produktu dzīves cikla izvērtējums un to ietekmes mazināšana;
- Sadarbības partneru ilgospējas izvērtējums;
- Viršu iekšējais sludinājumu portāls preču dzīves cikla pagarināšanai;
- Darbinieku iekšējās motivācijas sistēma ilgospējas veicināšanai;
- Ilgospējīga dzīvesveida komunicēšana ar kolēģiem un klientiem;
- Atkritumu šķirošana un samazināšana Viršu stacijās un birojos;
- Ilgospējīgs koplietošanas transports uzņēmumā.





# Vides aizsardzība



## **Koncerns ievēro integrētu pieeju piesārņojuma novēršanai un kontrolei un nodrošina C un B kategorijas piesārņojošo darbību apliecinājumos izvirzītās vides prasības un normatīvos aktus.**

AS VIRŠI-A efektīvi darbojas un ir sertificēta integrētā kvalitātes, vides un energopārvaldības sistēma, kas balstās uz starptautisko ISO 9001:2015, 14001:2015 un 50001:2018 standartu prasībām. Integrētā vadības sistēma nodrošina nepārtrauktu uzņēmuma darbības pilnveidošanu un mērķu saskaņu ar vides aizsardzību, energoefektivitātes un procesu kvalitātes paaugstināšanu.

Energo pārvaldības, vides un kvalitātes sistēmas saistību prasības tiek respektētas un ievērotas uzglabājot un realizējot degvielas produktus, veicot iepirkumus, iegādājoties jaunas tehnoloģiskās iekārtas, realizējot staciju pārbūves un jaunus attīstības projektus, veicot preču un produktu tirdzniecību, un klientu apkalpošanu.





# Uzņēmuma misija, vīzija un vērtības

**Skaidri definēta uzņēmuma misija, vīzija un vērtības ir kā ceļa karte ikvienam darbiniekam ikdienas lēmumu pieņemšanā un pienākumu veikšanā.**

2019. gada sākumā atbilstoši Koncerna tā brīža darbībai un iekšējai kultūrai ar aktīvu darbinieku iesaisti tika definēta misija, vīzija un trīs vērtības. Pēdējo gadu laikā, realizējot jaunus projektus

un attīstoties, attīstās arī uzņēmuma kultūra un ir svarīgi to fiksēt un atsvaidzināt arī uzņēmuma vērtībās. Līdz ar to pārskata periodā, dodot iespēju iesaistīties Koncerna darbiniekiem, tika veikts uzņēmuma misijas, vīzijas un vērtību izvērtējums, kā rezultātā no 2023. gada otrā pusgada tiek sākota jaunās vīzijas, misijas un pielāgotu vērtību iedzīvināšana uzņēmumā:



## Vīzija

**Daudzveidīgs spēka avots, kas iedvesmo ikvienu, kurš vēlas darīt šodien un rīt**



## Misija

**Sniedzam enerģiju ikvienam, kurš vēlas paveikt arvien lielākus darbus**



## Vērtības

- Cilvēks cilvēkam
- Aizrautība ir mūsu enerģija
- Mūsu spēks ir mūsu saknes
- Radām nākotni šodien



## Ticam saviem spēkiem un turpinām darīt!

Uzņēmuma darbinieki tika iepazīstināti ar atjaunotajām vērtībām, vīziju un misiju Viršu forumā 2023 "Mūsu spēks ir mūsu saknes". Šis ir gada nozīmīgākais uzņēmuma darbinieku pasākums, kurā tiek izvērtēts uzņēmuma sniegums, mērķi un aktualitātes.

Lai uzņēmuma atjaunoto misiju, vīziju un vērtības iedzīvinātu, 2023. gada otrajā pusgadā norisināsies darbinieku informēšana, izmantojot iekšējās komunikācijas kanālus un darbinieku iesaistes projektus. Piemēram, Viršu kalendārs, kurš tiek izstrādāts, saskaņā ar uzņēmuma identitāti, vērtībām un no tām izrietošajām rīcībām, kuras izceļ katras vērtības pamatelementus no darbinieku ikdienas.



# Korporatīvā pārvaldība

**2023. gada aprīlī tika uzsākts reorganizācijas process, lai pievienotu AS "VIRŠI-A" tās meitas sabiedrību SIA "Viršu nekustamie īpašumi".**

Šis uzņēmums nodarbojas ar nekustamo īpašumu attīstīšanu, un tam pieder daļa no Viršu degvielas uzpildes stacijām, kuras tiek iznomātas AS "VIRŠI-A". Reorganizācijas mērķis ir vienkāršot Koncerna struktūru un padarīt efektīvāku pārvaldību, kā arī samazināt administratīvās izmaksas. Ir plānots, ka reorganizācijas rezultātā līdz 2023. gada beigām SIA Viršu nekustamie īpašumi nodos visu savu mantu, tiesības un saistības AS "VIRŠI-A" un beigs pastāvēt bez likvidācijas procesa.

**2023. gada februārī AS "VIRŠI-A" saņēma Nasdaq Baltic Awards balvu par labākajām investoru attiecībām First North akciju tirgū.**

Šis apbalvojums liecina par augstiem uzņēmuma sasniegumiem caurskatāmības, labas korporatīvās pārvaldības un investoru attiecību jomā.





# Personāls

Sekojošā dinamiskajai ekonomikas un darba tirgus situācijai mazumtirdzniecības sektorā, kur vakanču piedāvājums pārsniedz pieprasījumu, kā vienu no prioritātēm pārskata periodā Koncerns noteica personāla labbūtības paaugstināšanu, pilnveidojot darba devēja piedāvājumu darbiniekiem. Pārskata periodā **staciju pārdevējiem tika pārskatīts un palielināts atalgojums**, kā arī izvērtēts veselības apdrošināšanas polišu segums, nodrošinot augsta līmeņa piedāvājumu. Turpinot darbu pie darbinieku labbūtības pilnveidošanas, pārskata periodā tika izvērtēta apbalvojumu politika, radot iespēju darbiniekiem aktīvāk novērtēt citu kolēģu ieguldījumu, ieviešot jauno darbinieku apbalvošanas kategoriju un izceļot ilggadēju darbinieku sniegumu.

Lai ilgtermiņā nodrošinātu darbinieku profesionālo attīstību un regulāru kompetences celšanu, tika pilnveidota iekšējā apmācību sistēma un 2023. gada maijā darbu uzsāka iekšējā izglītības platforma "Viršu Akadēmija". Platformas mērķis ir pilnveidot visa līmeņa darbinieku zināšanas, attīstīt kompetences un veicināt iekšējās komunikācijas apriti un zināšanu nodošanu. Pirmās mācības ir noritējušas gan jauniem, gan pieredzējušiem dažādu amatu un struktūrvienību kolēģiem.

**CV Online TOP darba devēju aptaujā, tirdzniecība sektorā iegūta 8.vieta.**





# Sociālā atbalsta iniciatīvas

Viens no Koncerna sociālās atbildības pamatmērķiem 2023. gadam tika izvirzīts – atbalsta sniegšana **SOS bērnu ciematu asociācijai**. Iniciatīvas pamatā ir palīdzības sniegšana, izmantojot uzpildes staciju tīkla priekšrocības, uzrunājot un informējot par tēmas aktualitāti arī uzņēmuma iesaistītās puses un sabiedrību. Pārskata periodā Koncerns sniedza atbalstu asociācijas darbībai, ziedojot 20 000 EUR, lai palīdzētu segt SOS bērnu ciematu saimnieciskās un transporta izmaksas 2023. gadā. Atlikušajā pārskata gadā Koncerns realizēs informatīvu kampaņu uzņēmuma iekšienē, plašsaziņas kanālos un uzpildes staciju

tīkla vidē ar mērķi piesaistīt apkārtējās sabiedrības uzmanību SOS bērnu ciematu asociācijas darbībai un atbalsta sniegšanas nepieciešamībai.

Pārskata periodā tiek turpināta 2020. gadā aizsāktā atbalsta sniegšana **Valsts asinsdonoru centram**, turpinot skaidrot un aktualizēt asins ziedošanas nepārtrauktības nozīmi gan sabiedrībai, gan uzņēmuma darbiniekiem. Kā arī tiek organizētas Donoru dienas Koncerna Rīgas birojā, uzrunājot uzņēmuma darbiniekus un sadarbības partneru, tādējādi sniedzot atbalstu Latvijas asins donoru kustībai.





# Finanšu risku vadība



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

Kredītrisku Koncerns kontrolē, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi atbilstoši noteiktajai kredītpolitikai. Debitori tiek kreditēti, izvērtējot klienta kredītvēsturi un finanšu rādītājus individuāli un nosakot atbilstošu kredīta apjomu un apmaksas dienas. Pircēju parādi tiek 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 riska 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 riska 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 pārskata gada beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt finanšu pārskatu.**

Rīgā, 2023. gada 9. 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*

3



# Saīsinātais konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats

Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā

	Piezīme	2023 EUR (nerevidēts)	2022 EUR (nerevidēts)
Neto apgrozījums	2	162 372 602	154 713 394
Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai	3	(144 441 194)	(138 365 021)
<b>Bruto peļņa</b>		<b>17 931 408</b>	<b>16 348 372</b>
Pārdošanas izmaksas	4	(11 240 877)	(10 529 526)
Administrācijas izmaksas	5	(1 326 667)	(1 049 768)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		217 986	97 994
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		(334 202)	(350 200)
<b>Pamatdarbības rezultāts</b>		<b>5 247 648</b>	<b>4 516 872</b>
Finanšu ieņēmumi	18	161 777	1 581 455
Finanšu izmaksas	15	(1 893 911)	(243 953)
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>3 515 515</b>	<b>5 854 374</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	6	(360 360)	(265 287)
<b>Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>3 155 155</b>	<b>5 589 087</b>
<b>Pārskata gada peļņa</b>		<b>3 155 155</b>	<b>5 589 087</b>
Pārējie visaptverošie ienākumi			
Posteņi, kas nekad netiks pārcelti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu			
Izmaiņās saistībās norakstīt aktīvus	11, 14	(13 850)	255 074
<b>Pārējie visaptverošie ienākumi</b>		<b>(13 850)</b>	<b>255 074</b>
<b>Visaptverošie ienākumi kopā</b>		<b>3 141 305</b>	<b>5 844 161</b>
Peļņa uz akciju pirms un pēc mazināšanas	11	0.21	0.37
EBITDA uz akciju		0.50	0.44

Pielikums no 33. līdž 55. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2023. gada 9. 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



**VIRŠI**

*Saīsinātais  
konsolidētais  
pārskats par  
finanšu stāvokli*

**4**

# Saīsinātais konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī

## Aktīvs

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	Piezīme	30.06.2023 (nerevidēts) EUR	31.12.2022 EUR
Nemateriālie aktīvi		228 847	219 342
Pamatlīdzekļi	7	77 785 065	74 386 620
Lietošanas tiesību aktīvi		2 569 254	2 617 373
Ieguldījumi asociētās sabiedrībās		1 639 843	1 627 223
Aizdevumi asociētai sabiedrībai		1 442 368	1 524 543
Atvasinātie finanšu instrumenti	18	8 648 845	7 578 471
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ</b>		<b>92 314 221</b>	<b>87 953 572</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
Krājumi	8	8 992 056	9 310 417
Pircēju un pasūtītāju parādi	9	16 609 627	16 787 045
Radniecīgo sabiedrību parādi		10 751	11 565
Atvasinātie finanšu instrumenti	18	112 806	2 578 215
UIN pārmaxsa		72 018	1 146
Citi debitori		298 509	273 474
Nākamo periodu izmaksas		420 293	128 851
Uzkrātie ieņēmumi		1 294 733	3 839 054
Nauda un naudas ekvivalenti	10	8 782 391	12 352 324
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ</b>		<b>36 593 183</b>	<b>45 282 091</b>
<b>KOPĀ AKTĪVI</b>		<b>128 907 404</b>	<b>133 235 663</b>

# Saīsinātais konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī

## Saistības un pašu kapitāls

	Piezīme	30.06.2023 (nerevidēts) EUR	31.12.2022 EUR
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)		7 557 211	7 557 211
Akciju emisijas uzcelojums		6 358 527	6 358 527
Rezerves:			
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		25 745 220	26 123 808
Pārējās rezerves		(4 047 266)	(4 047 266)
Nesadalītā peļņa:			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		29 229 760	20 154 194
Pārskata gada peļņa		3 155 155	10 370 034
<b>KOPĀ PAŠU KAPITĀLS</b>	<b>11</b>	<b>67 998 607</b>	<b>66 516 508</b>
<b>SAISTĪBAS</b>			
<b>Ilgtermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	12	15 555 980	17 546 599
Citi aizņēmumi	13	5 228 105	5 491 216
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	14	714 025	683 765
Atvasinātie finanšu instrumenti	18	5 371 530	5 610 513
Nomas saistības		1 642 500	1 804 362
Nākamo periodu ieņēmumi		444 201	496 528
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>28 956 342</b>	<b>31 632 983</b>
<b>Īstermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	12	3 981 237	3 862 190
Citi aizņēmumi	13	700 008	700 000
Atvasinātie finanšu instrumenti	18	463 413	344 042
Nomas saistības		511 164	456 277
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem		18 493 394	20 897 107
Nākamo periodu ieņēmumi		114 427	132 895
Nodokļu saistības		5 458 337	4 681 959
Uzkrātās saistības		2 230 476	4 011 702
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>31 952 455</b>	<b>35 086 172</b>
<b>KOPĀ SAISTĪBAS</b>		<b>60 908 797</b>	<b>66 719 155</b>
<b>KOPĀ SAISTĪBAS UN PAŠU KAPITĀLS</b>		<b>128 907 404</b>	<b>133 235 663</b>

Pielikums no 33. līdz 55. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2023. gada 9. 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



**VIRŠI**

*Saīsinātais  
konsolidētais  
naudas plūsmas  
pārskats*

**5**

# Saīsinātais konsolidētais naudas plūsmas pārskats

Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā

	Piezīme	2023 EUR (nerevidēts)	2022 EUR (nerevidēts)
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		3 515 515	5 854 374
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija	7	2 345 987	2 123 537
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultāts	7	3 110	35 781
Procentu ieņēmumi		(161 777)	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	15	631 107	243 953
Ienākumi no ieguldījumiem asociētās sabiedrībās		(12 620)	(10 766)
Krājumu vērtības samazinājums		-	605 386
Neto izmaiņas atvasināto finanšu instrumentu un aizdevuma patiesajā vērtībā		1 275 423	(1 543 138)
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu, īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		7 596 745	7 309 127
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		2 638 088	(8 469 464)
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		318 361	(7 094 422)
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		(3 472 228)	10 981 530
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>		<b>7 080 967</b>	<b>2 726 772</b>
Izdevumi procentu maksājumiem	15	(453 881)	(160 116)
Atmaksātais/ (samaksāts) uzņēmumu ienākuma nodoklis		(432 378)	(289 394)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>6 194 708</b>	<b>2 277 262</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>			
Radniecīgo vai asociēto sabiedrību akciju vai daļu iegāde		-	(10 000)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	7	(5 685 974)	(5 832 644)
Izsniegti aizdevumi asociētām sabiedrībām		-	(1 200 000)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas	7	48 413	81 425
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		12 800	12 600
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(5 624 761)</b>	<b>(6 948 619)</b>
<b>Finansēšanas naudas plūsma</b>			
Dividenžu izmaksas		(1 659 205)	(1 058 523)
Saņemtie aizdevumi	15	-	7 000 000
Izdevumi aizņēmumu un nomas maksas atmaksāšanai	15	(2 480 675)	(1 898 601)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(4 139 880)</b>	<b>4 042 876</b>
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>		<b>(3 569 933)</b>	<b>(628 481)</b>
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		12 352 324	6 398 863
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>	10	<b>8 782 391</b>	<b>5 770 382</b>

Pielikums no 33. līdz 55. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2023. gada 9. augustā



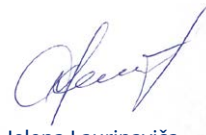
Jānis Vība  
Valdes priekšsēdētājs



Linda Prūse  
Valdes locekle



Vita Čirjevskā  
Valdes locekle



Jelena Laurinaviča  
Galvenā grāmatvede

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



*Saīsinātais  
konsolidētais  
pārskats par  
izmaiņām pašu  
kapitālā*

6

# Saīsinātais konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

	Piezīme	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Pārējās rezerves	Nesadalīta peļņa	Pašu kapitāls kopā
<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>							
Peļņa pārskata periodā		-	-	-	-	5 589 087	5 589 087
<b>Pārējie visaptverošie ienākumi</b>							
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	14	-	-	255 074	-	-	255 074
Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā		-	-	(300 111)	-	300 111	-
<b>Darījumi ar Koncerna īpašniekiem</b>							
Peļņas sadale dividendēs		-	-	-	-	(1 058 522)	(1 058 522)
<b>Bilance vērtība 2022. gada 30. jūnijā (nerevidēts)</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>
<b>Bilance vērtība 2022. gada 31. decembrī</b>		<b>7 557 211</b>	<b>6 358 527</b>	<b>26 123 808</b>	<b>(4 047 266)</b>	<b>30 524 228</b>	<b>66 516 508</b>
<b>Visaptverošie ienākumi</b>							
Peļņa pārskata periodā		-	-	-	-	3 155 155	3 155 155
<b>Pārējie visaptverošie ienākumi</b>							
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	14	-	-	(13 850)	-	-	(13 850)
Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā		-	-	(364 738)	-	364 738	-
<b>Darījumi ar Koncerna īpašniekiem</b>							
Peļņas sadale dividendēs		-	-	-	-	(1 659 205)	(1 659 205)
<b>Bilance vērtība 2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)</b>		<b>7 557 211</b>	<b>6 358 527</b>	<b>25 745 221</b>	<b>(4 047 266)</b>	<b>32 384 915</b>	<b>67 998 608</b>

Pielikums no 33. līdz 55. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2023. gada 9. augustā



**Jānis Vība**  
Valdes priekšsēdētājs



**Linda Prūse**  
Valdes locekle



**Vita Čirjevskā**  
Valdes locekle



**Jelena Laurinaviča**  
Galvenā grāmatvede

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





**VIRŠI**

*Saīsināto  
konsolidēto  
finanšu  
pārskatu  
pielikums*

**7**

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

## Vispārīga informācija par Koncernu

AS „Virši-A” (turpmāk tekstā – “Koncerns” vai “Mātes sabiedrība”) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1995. gada 6. janvārī. Uzņēmuma juridiskā adrese ir Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads. Koncerna akcionāri ir fiziskas personas, Latvijas rezidenti. Koncerns nodarbojas galvenokārt ar naftas produktu mazumtirdzniecību un vairumtirdzniecību, kā arī ar preču mazumtirdzniecību. Koncerna mātes sabiedrība pārvalda trīs meitas sabiedrības SIA “Viršu nekustamie īpašumi”, SIA “Virši loģistika” un SIA “Virši Renergy”. Uzņēmuma meitas sabiedrību saimnieciskā darbība saistīta ar Mātes sabiedrības pamatdarbību, attīstot un pārvaldot nekustamos īpašumus, nodrošinot degvielas piegādes procesu Koncerna degvielas uzpildes stacijām, franšīzēm un vairumtirdzniecības klientiem, kā arī tirgojot dabasgāzi un no 2021. gada jūnija arī elektrību. Koncerna saīsinātie starpperioda finanšu pārskati par sešu mēnešu periodu, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā, ir sagatavoti, lai sniegtu potenciāliem investoriem starpperioda informāciju par Virši finansiālo stāvokli un attīstību 2023. gadā. Finanšu pārskati ir apstiprināti ar Koncerna valdes lēmumu 2023. gada 9. 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 “Viršu nekustamie īpašumi” un SIA “Virši loģistika” bija AS “Virši-A” radniecīgās sabiedrības ar vienotu īpašnieku struktūru. 2023. gada maijā uzsākta SIA Viršu nekustamie īpašumi pievienošana mātes sabiedrībai AS “Virši-A”.

## Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

### Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

Saīsinātie konsolidētie starpperioda finanšu pārskati par sešu mēnešu periodu, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā, ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā 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

2022. 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.

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

Šie saīsinātie konsolidētie starpperioda finanšu pārskati aptver laika periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam.

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

Naudas plūsmas pārskats sagatavots, izmantojot netiešo metodi.

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

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

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

## Saistītās puses

Saistītās puses ir ar Koncernu saistītas juridiskas un fiziskas personas, saskaņā ar tālāk minētajiem noteikumiem.

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
  - i. šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
  - ii. šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību; vai
  - iii. šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.

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

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

## Konsolidācijas pamatnostādnes

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

Ieguldījumi tādu sabiedrību kapitālā, kuras Koncerns nekontrolē, bet kurās tam ir spēja īstenot būtiski ietekmi (Koncerna līdzdalības daļa ir no 20% līdz 50%) pār darbības un finanšu politikām, ir uzskaitīti saskaņā ar pašu kapitāla metodi. Šādus ieguldījumus veido Koncerna līdzdalība asociētās sabiedrībās. Asociētās sabiedrības ir tās sabiedrības, kurās Koncernam ir būtiska ietekme, tomēr nav kontroles vai kopīgas kontroles pār to finanšu un darbības politiku. Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi un sākotnēji tiek atzīti iegādes izmaksās. Ieguldījuma iegādes izmaksas ietver darījuma izmaksas. Saīsinātie konsolidētie starpperioda finanšu pārskati ietver Koncerna daļu pašu kapitālā uzskaitīto sabiedrību ienākumus un izdevumus, kā arī izmaiņās pašu kapitālā pēc korekcijām, kuru mērķis ir saskaņot šo sabiedrību uzskaites politikas ar Koncerna uzskaites politikām, sākot ar datumu, kad būtiskā ietekme vai kopīgā 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 nerealizētā peļņa un zaudējumi no darījumiem koncerna sabiedrību starpā. Nerealizētā peļņa, kas radusies no darījumiem ar pašu kapitālā uzskaitītām sabiedrībām, tiek izslēgta proporcionāli Koncerna līdzdalībai šādā sabiedrībā. Nerealizētos zaudējumus izslēdz līdzīgi kā nerealizēto peļņu, bet vienīgi tādā apmērā, par cik nav pierādījumu saistītam 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 2023. 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.

- 17. SFPS „Apdrošināšanas līgumi” un grozījumi 17. SFPS „Apdrošināšanas līgumi”;
- Saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (grozījumi 1. SGS);
- Grāmatvedības aplēses definīcija (grozījumi 8. SGS);
- Grāmatvedības politikas atklāšana (grozījumi 1. SGS un 2. SFPS prakses paziņojums);
- Atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas izriet no atsevišķa darījuma (grozījumi 12. SGS).

## Finanšu instrumenti

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

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir finanšu aktīvi - pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, aizdevumi, un finanšu saistības - aizņēmumi, finanšu instruments, līzings saistības, parādi piegādātājiem un 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 elementus; 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 summa 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 visu 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, 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 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 pārdošanās produkcijas ražošanas izmaksas. Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

#### (ii) Pamatlīdzekļu uzskaitē patiesajā vērtībā

Zemes gabalu, ēku un inženierbūvju novērtēšanā Koncerns izmanto pārvērtēšanas metodi. Ja pamatlīdzekļu vērtība bilances datumā ir zemāka par to novērtējumu bilancē un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, tie ir novērtēti atbilstoši zemākajai vērtībai. Pārvērtēšanas rezultāts tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot ja vērtības samazināšanās kompensē iepriekš atzītu pamatlīdzekļu vērtības palielināšanos. Tādā gadījumā par vērtības samazināšanās summu samazina pašu kapitāla posteni „Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve”. Ja pamatlīdzekļu vērtība bilances datumā ir būtiski augstāka par to novērtējumu bilancē, pamatlīdzekļus pārvērtē atbilstoši augstākajai 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 posteni „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. 2022. gada 30. decembrī veikta atsevišķas pamatlīdzekļu kategorijas pārvērtēšana patiesajā tirgus vērtībā. Pārvērtēšana tika veikta kategorijai “Zeme, ēkas un inženierbūves” (skatīt 7. piezīmi).

## Noma

### Uzskaitē saskaņā ar 16. SFPS

Sākotnēji lietošanas tiesību aktīvus novērtē kā šajā datumā nenomaksāto nomas maksājumu pašreizējā vērtībā. Nomā 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 iekšā – pirmais ārā" (FIFO) metodes;
- gatavie un nepabeigtie ražojumi tiek uzskaitīti to tiešajās materiālu un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ražošanas vispārējo izmaksu daļu, pamatojoties uz ražošanas iekārtu normālu jaudu, bet neņemot vērā aizņēmumu izmaksas.

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

## Peļņa uz akciju

Pamata peļņu uz vienu akciju aprēķina, dalot parastajiem Koncerna akcionāriem sadalei pieejamo peļņu ar parasto akciju vidējo svērto skaitu pārskata periodā. Mazināto 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 mazinošu 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. Koncerns veic iemaksas valsts sociālās apdrošināšanas fondā par katru darbinieku noteiktā apmērā visa nodarbinātības perioda laikā saskaņā ar likumdošanas prasībām, un Koncernam 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, kā Koncerns ir aplēsis, cik liels skaits pašu kapitāla instrumenti tiks piešķirti. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītie izdevumi atspoguļo izmaiņas kumulatīvajos izdevumos, kas atzīti perioda sākumā un beigās.

## Atliktā nodokļa saistības par neizmaksātu peļņu

Uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā tiek maksāts no peļņas saskaņā ar "Uzņēmumu ienākuma nodokļa" likumu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendžu 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 Latvijā. Koncerns kontrolē dividendžu izmaksas procesu un neplāno izmaksāt no meitas sabiedrībām dividendes ne 2023. 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 3.5 līdz 39.5 gadus, jo vidējais atlikušais DUS lietderīgās lietošanas laiks ir 21.9 gadi (2022. gadā: 22 gadi).

2023. gada jūnijā Koncerns pārskatīja prasības pārtraukt aktīvu ekspluatāciju, kā arī pieņēmumus, kas izmantoti pašreizējās vērtības aprēķinā, un mainīja saistību apjomu 2023. gada 30. jūnijā uz EUR 714 025. Atjaunoto informāciju sagatavoja vadība un tās ietekmē ARO neto samazinājums bija EUR 30 260 no 2022. gada 31. decembrī atzītā EUR 683 765.

2023. gada 30. jūnijā aplēstās nediskontētie ARO ir EUR 1 247 684 (2022. gada 31. decembrī: EUR 1 222 491). Papildus nediskontētām izmaksu aplēsēm pamata pieņēmumi, kas ietekmē pašreizējās vērtības aprēķinu, ir inflācijas rādītājs un diskonta likme. Lai aprēķinātu saistību pašreizējo vērtību, atjaunotajā informācijā 2023. gada 30. jūnijā Koncerns izmantoja īstermiņa inflācijas rādītāju 4.60% (līdz 2025. gada 30. jūnijam) un ilgtermiņa inflācijas rādītāju 2.0% (no 2025. gada 30. jūnija) (2022. gada 31. decembrī: īstermiņa inflācijas rādītāju 5.0% un ilgtermiņa rādītāju 2.0%) un diskonta likmi 2.40% (2022. gada 31. decembrī: 2.45%). Inflācijas rādītājs ir balstīts uz prognozētiem ilgtermiņa inflācijas rādītājiem, bet diskonta likmes pamatā ir Vācijas 30 gadu parādzīmes, kas veido ilgtermiņa bezriskā 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 203 603 (2022. gada 31. decembrī: EUR 198 189). Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse samazinātos līdz 1% no 2%, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums samazinātos par EUR 153 761 (2022. gada 31. decembrī: EUR 149 601).

## Patiesās vērtības noteikšana

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

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

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

- 1. līmenis: identisku aktīvu vai saistību kotētas tirgus cenas (nekoriģētas);
- 2. līmenis - ievades dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētas 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 tālāk 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 kredītzaudējumiem (turpmāk "ECL"). ECL ir balstīti uz starpību starp līgumā paredzētajām naudas plūsmām un visām naudas plūsmām, kuras Koncerns sagaida saņemt, kas diskontētas ar aptuvenu sākotnējo efektīvo procentu likmi. Sagaidāmās naudas plūsmas ietver naudas plūsmas no 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 kredītzaudējumiem no saistību neizpildes gadījumiem, kas var rasties turpmāko 12 mēnešu laikā (12 mēnešu ECL). Riska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas ir bijis būtisks kredītriska pieaugums, uzkrājumi tiek veidoti kredītzaudējumiem, kas sagaidāmi riska darījuma atlikušajā dzīves ciklā, neatkarīgi no saistību neizpildes iestāšanās laika (dzīvescikla ECL).

Finanšu aktīvi, kuriem aprēķina ECL, ir:

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

### Likvidie naudas līdzekļi

	30.06.2023. nerevidēts	31.12.2022.
Nauda un naudas ekvivalenti	8 782 391	12 352 324

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

	30.06.2023. nerevidēts	31.12.2022.
Debitoru parādi	16 609 627	16 787 045
Radniecīgo sabiedrību parādi	10 751	11 565
Citi debitori	298 509	273 474
Uzkrātie ieņēmumi	1 294 733	3 839 054
<b>Debitori kopā</b>	<b>18 213 620</b>	<b>20 911 138</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 kredītzaudējumu atzīst konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā kopā ar citiem izdevumiem. Tā kā pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori ir īstermiņa, sagaidāms, ka to uzskaites vērtība ir vienāda ar to patieso vērtību. Maksimālo kredītrisku veido pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru uzskaites vērtība. Debitoru parādu termiņstruktūras analīze, informācija par vērtības samazinājumu un kredītzaudējumiem ir sniegta 9. piezīmē.

### Pārējie finanšu ieguldījumi

	30.06.2023. nerevidēts	31.12.2022.
Aizdevums asociētai sabiedrībai	1 442 368	1 524 543

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, 2023. gadā turpina attīstīt Koncerna sniegto pakalpojumu klāstu ar mobiliem dabasgāzes piegādes risinājumiem, propāna gāzes risinājumiem, kā arī turpina integrēt Viršu grupas korporatīvās parvaldības standartus un sadarboties stratēģisku mērķu izstrādē un realizācijā.



## (b) Nefinanšu aktīvi

Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka amortizējamu aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi no vērtības samazināšanās konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atzīti tādā apmērā, kādā aktīva uzskaites vērtība pārsniedz atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Katrā pārskata perioda beigu datumā tiek pārbaudīts, vai nefinanšu aktīviem, kuriem atzīts vērtības samazinājums, nav iespējams atcelt vērtības samazinājumu. Konstatējot vērtības samazinājuma pazīmes, visiem nemateriālajiem aktīviem un pamatlīdzekļiem tiek veikts vērtības samazinājuma tests. Ja aktīva atgūstamā vērtība ir zemāka par tā uzskaites vērtību, attiecīgajā periodā tiek atzīti zaudējumi no vērtības samazinājuma un uzskaites vērtība tiek samazināta līdz aktīva atgūstamajai vērtībai. Summas, ko var atgūt naudu ienesošo vienību darbības rezultātā, nosaka, balstoties uz lietošanas vērtības aprēķinu. Šādu aplēšu sagatavošanai vadībai ir jāizdara pieņēmumi par nākotnes notikumiem. Svarīgākie pieņēmumi ir saistīti ar aplēstajām nākotnes pamatdarbības naudas plūsmām un diskonta likmēm.

## Iespējamās saistības un aktīvi

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

## Ieņēmumu atzīšana

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

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

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

## Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

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

Iepriekšējo periodu uzkrāto pārnesamo nodokļu zaudējumu izmantošana tiek ierobežota: ar šiem zaudējumiem var samazināt pārskata gadā aprēķinātā nodokļa par dividendēm summu ne vairāk kā 50% apmērā.

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. Atlikta 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), atlikta 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. Atlikta nodokļa aktīvi un saistības tiek savstarpēji izslēgtas tikai vienas Koncerna sabiedrība ietvaros un tikai tad, ja ir izpildīti konkrēti kritēriji. Atlikta 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. Atlikta nodokļa aktīva, ja tāds pastāv, uzskaites vērtība tiek pārskatīta katrā pārskata perioda beigu datumā un samazināta līdz tādām apmērām, kas atbilstu ar nodokli apliekamajai peļņai, kas varētu tikt gūta nākotnē un izmantota atlikta ienākuma nodokļa aktīva realizēšanā. Nākotnē gūta apliekamā peļņa un nodokļu atvieglojumu izmantošanas iespējamie apjomi tiek aplēsti, pamatojoties uz vadības sagatavotām vidēja termiņa finanšu prognozēm un no to ekstrapolētajiem rezultātiem. Finanšu prognoze ir balstīta uz vadības prognozēm, kas konkrētajos apstākļos ir uzskatāmas par ticamām un saprātīgām.

## Būtiskas aplēses un novērtējumi grāmatvedības politiku piemērošanā

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

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

### Galvenie iemesli aplēšu nenoteiktībai:

- Pamatlīdzekļu patiesās vērtības novērtēšana  
Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Pamatlīdzekļi", (ii) Pamatlīdzekļu uzskaitē patiesajā vērtībā. Skat. arī 7. piezīmi;
- Sagaidāmo kredītzudējumu noteikšana,  
Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Patiesās vērtības noteikšana". Skat. arī 18. piezīmi;
- Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam  
Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Uzkrājumi". Skat. arī 18. 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, kreditreitinga 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 negatīvas patiesās vērtības gadījumā. Pārskata perioda laikā Koncerns ir noslēdzis 3 riska ierobežošanas līgumus, tomēr riska ierobežošanas uzskaitē nav piemērota (skat. 18. un 19. piezīmi.)

## 2. Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem

Sadalījumā pa saimnieciskās darbības veidiem	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2022. gada 30. jūnijā
	nerēvidēts	nerēvidēts
Naftas produktu tirdzniecība	128 627 302	132 200 497
Preču tirdzniecība ērtas iepirkšanās veikalos	22 742 710	18 265 830
Enerģētika	10 039 236	3 392 950
Citi ieņēmumi	963 355	854 117
<b>KOPĀ:</b>	<b>162 372 602</b>	<b>154 713 394</b>

Sadalījumā pa ģeogrāfiskajiem tirgiem	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2022. gada 30. jūnijā
	nerēvidēts	nerēvidēts
Latvija	160 514 784	153 427 757
Citi	1 857 817	1 285 636
<b>KOPĀ:</b>	<b>162 372 602</b>	<b>154 713 394</b>

Līgumu saistības pārējo saistību sastāvā	30.06.2023. nerēvidēts	31.12.2022.
Saņemti avansa maksājumi	502 267	643 226
<b>KOPĀ:</b>	<b>502 267</b>	<b>643 226</b>

Uzkrātie ieņēmumi ir ieņēmumi no mazumtirdzniecības biznesa partneriem par perioda laikā piešķirtajām apjoma atlaidēm, 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 2023. gada 30. jūnijā un 2022. gada 31. decembrī, kurām sākotnējais sagaidāmais ilgums ir viens gads vai mazāk.

### 3. Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2022. gada 30. jūnijā nerevidēts
Naftas produktu un preču izmaksas	143 147 342	136 704 294
Nolietojums un amortizācija	54 265	51 903
Krājumu vērtības samazinājums	-	605 386
Personāla izmaksas	93 238	68 854
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	2 401	2 229
Uzturēšana un remonts	9 528	17 003
Transporta izmaksas	16 832	15 133
Citas izmaksas	1 117 588	900 219
<b>KOPĀ:</b>	<b>144 441 194</b>	<b>138 365 021</b>

### 4. Pārdošanas izmaksas

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2022. gada 30. jūnijā nerevidēts
Personāla izmaksas	6 229 295	5 503 629
Nolietojums un amortizācija	2 187 178	1 963 073
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	103 669	66 697
Infrastruktūras uzturēšana un remonts	1 241 710	1 303 828
Mārketinga izmaksas	428 372	432 156
Transporta izmaksas	430 888	756 951
Citas izmaksas	619 765	503 192
<b>KOPĀ:</b>	<b>11 240 877</b>	<b>10 529 526</b>

### 5. Administrācijas izmaksas

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2022. gada 30. jūnijā nerevidēts
Personāla izmaksas	878 320	676 159
Nolietojums un amortizācija	104 542	101 628
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	5 006	2 163
Biroja uzturēšana un remonts	25 838	22 520
Transporta izmaksas	71 353	52 244
Profesionālie pakalpojumi	162 446	153 707
Citas izmaksas	79 161	41 348
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 326 666</b>	<b>1 049 768</b>

### 6. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli Koncerns aprēķina saskaņā ar Latvijas Republikas normatīviem aktiem un atzīst konsolidētajā visaptverošā ienākumu pārskatā brīdī, kad tiek sadalīta peļņa. Sešu mēnešu periodā, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā, nav sagaidāmi būtiski UIN izdevumi.

## 7. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Zemesgabali, ēkas un inženier-tehniskās būves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	KOPĀ
<b>Sākotnējā vērtība</b>							
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 (nerevidēts)	60 565 148	1 775 525	11 184 982	6 914 247	1 061 033	504 284	82 005 219
<b>2022. gada 31. decembrī</b>							
legādāts	534 057	72 262	466 844	679 455	2 637 810	1 123 308	5 513 736
Pārklasificēts	332 435	176 024	123 197	195 931	(803 529)	(24 059)	-
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(40 307)	-	(6 810)	(92 991)	(1 550)	-	(141 658)
2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	70 996 827	2 069 422	13 500 381	8 224 253	2 449 320	1 369 242	98 609 445
<b>Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums</b>							
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 (nerevidēts)	7 906 484	599 186	4 430 648	3 735 166	-	-	16 671 484
<b>2022. gada 31. decembrī</b>							
Nolietojums, pārvērtētās daļas nolietojums*	799 099	93 786	536 937	640 164	-	-	2 069 987
Vērtības samazinājums	-	-	(6 578)	(89 777)	-	-	(96 355)
2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	9 813 462	783 914	5 426 816	4 800 187	-	-	20 824 379
<b>Uzskaites vērtība</b>							
2022. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	52 658 664	1 176 338	6 754 334	3 179 081	1 061 033	504 284	65 333 735
2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	61 183 365	1 285 508	8 073 565	3 424 066	2 449 320	1 369 242	77 785 066

\* 2022. gada 30. decembrī Koncerns pārvērtēja pamatlīdzekļu kategoriju "Zemesgabali, ēkas un inženierbūves" patiesajā vērtībā; pārvērtēšana netika veikta pamatlīdzekļiem, kuru iegādes datums nepārsniedz 18 mēnešus. Pārvērtēšanas rezultāti (vērtības palielinājums) Koncerna grāmatvedības datos tika iegrāmatoti 2022. gada 30. decembrī. Pārvērtēšanu veica sertificēts nekustamā īpašuma vērtētājs SIA "Arco Real Estate". Vērtējumi veikti, izmantojot ienākumu kapitalizācijas un izmaksu metodes.

Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju uzskaites vērtība, ja 2023. gada 30. jūnijā tā nebūtu novērtēta patiesajā vērtībā, būtu 34 579 836 EUR (2022. gada 30. jūnijā: 40 961 675 EUR), ja visa kategorija tiktu uzskaitīta, izmantojot izmaksu metodi.

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 2022. gadā izmantotie nenovērojami ievades dati:

Veids	Patiesā vērtība, EUR (2022)	Vērtēšanas metode	Būtiski nenovērojami ievades dati	Mijaistība starp būtiskākiem nenovērojamiem ievades datiem un patiesās vērtības novērtējumu
DUS ar aprīkojumu	58 743 702	Diskontētā naudas plūsma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diskonta likme no 11% līdz 15,5%</li> <li>- Kapitalizācijas likme no 10% līdz 14,0%</li> <li>- Pieņēmums par bruto ieņēmumiem no degvielas tirdzniecības vienā gadā - no 40 tūkstošiem EUR līdz 326 tūkstotim EUR</li> <li>- Pieņēmums par bruto ieņēmumiem no mazumtirdzniecības veikalos vienā gadā - no 54 tūkstošiem EUR līdz 333 tūkstošiem EUR</li> <li>- Ieņēmumu pieaugums no 4. vai 5. gadā - 0,5% gadā (izņēmums jauns DUS ar pieaugumu 5%-7% 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	2 015 000	Diskontētā naudas / nomas ieņēmumu kapitalizācija	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diskonta likme 17,5%</li> <li>- Kapitalizācijas likme no 7,5% līdz 15%</li> <li>- Nomas maksa 0,11 EUR/m<sup>2</sup> (zeme) līdz 3,0 EUR/t (degviela)</li> <li>- Iznomātās zemes/pārkraušanas jaudas īpatsvars/noslodze 49-95% gadā</li> <li>- Ieņēmumu pieaugums no 3. gada - 0,5% - 1,0% 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) nomas 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	387 000	Diskontētā naudas plūsma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diskonta likme 12,0%, kapitalizācijas likme 10,0 - 10,5%</li> <li>- Īre 1,00 - 3,00 EUR/m<sup>2</sup></li> <li>- Iznomāto telpu īpatsvars ir 65-90% gadā</li> <li>- Ieņēmumu pieaugums no 3. gada - 0,5% - 1,0% 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) 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>

## 8. Krājumi

	30.06.2023. nerevidēts	31.12.2022.
Palīgmateriāli	648 625	526 556
Degviela pārdošanai	5 420 334	6 123 329
Citas preces pārdošanai	2 632 021	2 413 920
Avansa maksājumi par krājumiem	291 076	246 612
<b>KOPĀ:</b>	<b>8 992 056</b>	<b>9 310 417</b>

2023. gada 30. jūnijā uzņēmuma krājumu neto realizācijas vērtība atbilst bilances vērtībai. Uzņēmuma izmaksās netiek veikti krājumu vērtību samazinoši uzkrājumi.

## 9. Pircēju un pasūtītāju parādi un Uzkrātie ieņēmumi

	30.06.2023. nerevidēts	31.12.2022.
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	17 050 204	17 376 609
Uzkrājumi vērtības samazinājumam	(440 577)	(589 564)
<b>KOPĀ:</b>	<b>16 609 627</b>	<b>16 787 045</b>

	30.06.2023. nerevidēts	31.12.2022.
Uzkrātie ieņēmumi	1 294 733	3 839 054
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 294 733</b>	<b>3 839 054</b>

Pieaugums uzkrāto ieņēmumu apjomā skaidrojams ar pieaugumu elektrības tirdzniecības novirzienā, kur rēķini par sniegtajiem pakalpojumiem izstādāmi un apmaksājami nākamajā mēnesī pēc pakalpojuma sniegšanas.

Samaksas termiņa kavējums dienās pēc 9. SFPS	SKZ likme	Parāds	Vērtības samazināšanās	SKZ likme	Parāds	Vērtības samazināšanās
		30.06.2023. nerevidēts			31.12.2022.	
nav kavēts	0.10%	17 213 179	17 213	0.10%	20 195 093	20 195
kavēts 1–30	0.20%	451 908	904	0.20%	509 847	1 020
kavēts 31–60	1.00%	86 873	869	0.90%	47 265	425
kavēts 61–90	2.70%	50 503	1 364	2.40%	19 228	461
kavēts 91–180	6.2%	9 981	619	6.6%	28 811	1 902
kavēts 181–360	11.30%	46 280	5 230	11.80%	90 995	10 737
kavēts > 360	100.00%	240 071	240 071	100.00%	324 737	324 737
<b>Kopā</b>	<b>18 148 216</b>	<b>269 095</b>	<b>21 215 663</b>	<b>359 228</b>	<b>392 156</b>	
Uzkrājums pēc individuāla izvērtējuma			171 481			230 336
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem kopā			440 577			589 564

<b>Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2021.</b>	<b>520 446</b>
Izveidots	130 752
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(25 762)
<b>Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 30.06.2022. (nerevidēts)</b>	<b>625 436</b>
<b>Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2022.</b>	<b>589 564</b>
Uzkrājuma samazinājums sakarā ar ilgtermiņa parādu samazinājumu	(11 436)
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(137 551)
<b>Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 30.06.2023. (nerevidēts)</b>	<b>440 577</b>

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

## 10. Nauda un naudas ekvivalenti

	30.06.2023. nerevidēts	31.12.2022.
Nauda bankā un kasē	7 100 032	11 181 653
Nauda ceļā	1 682 359	1 170 671
<b>KOPĀ:</b>	<b>8 782 391</b>	<b>12 352 324</b>

## 11. Pamatkapitāls un rezerves

### Akciju kapitāls

2023. gadā Koncerna akciju kapitāls ir EUR 7 557 210.50 (2022. gadā: EUR 7 545 605), un to veido 15 114 421 akcijas (2022. gadā: 15 091 209). Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 0.50 (2021: EUR 0.50). Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas.

2020. un 2021. gada laikā AS "Virši-A" un grupas sabiedrībās veikta reorganizācija. Akcionāri ieguldīja Mātes sabiedrībā 100% meitas sabiedrību kapitāldaļu. Nosakot ieguldījuma vērtību, tika izmantoti ārēji vērtētāji, uz kuru vērtējuma pamata tika atzīts pamatkapitāla palielinājums. 2023. gada maijā uzsāktas SIA "Viršu nekustamie īpašumi" pievienošana mātes sabiedrībai.

Koncerna vadība plāno akcionāriem piedāvāt sadalīt dividendēs 20% 2023. gada peļņas 2024. gada laikā, dividendžu apjomu nosakot pēc finanšu gada slēguma 2023. 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 noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2022. gada 30. jūnijā nerevidēts
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem	3 155 155	5 589 087
Vidējais svērtais akciju skaits	15 114 421	15 091 209
Peļņa uz akciju	0.42	0.74

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 noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2022. gada 30. jūnijā nerevidēts
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem	3 155 155	5 589 087
Vidējais svērtais akciju skaits	15 144 510	15 144 510
Peļņa uz akciju	0.42	0.74

## 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. 2022. gada laikā tika veikta pirmā opciju konvertāciju, palielinot pamatkapitālu un emitējot papildus 23 212 akcijas par kopējo vērtību EUR 11 606.

### Pārvērtēšanas rezerve

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

	30.06.2023. nerevidēts	31.12.2022.
Pārvērtēšanas rezerve no zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšanas	25 745 221	26 123 808
	<b>25 745 221</b>	<b>26 123 808</b>

<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 (14. piezīme)	255 074
<b>Atlikums 30.06.2022 (nerevidēts)</b>	<b>19 603 474</b>
<b>Atlikums 31.12.2022</b>	<b>26 123 808</b>
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs	(378 588)
Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats)	(364 738)
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (14. piezīme)	(13 850)
<b>Atlikums 30.06.2023 (nerevidēts)</b>	<b>25 745 221</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 atradās 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 Saīsinātie konsolidētie starpperioda 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. 2022. gadā, turpinot aizsākto darbinieku akciju opciju programmu, veica pirmo opciju konvertāciju, palielinot pamatkapitālu un emitējot papildus 23 212 akcijas par vērtību 11 606 EUR, bet 137 023 EUR tika novirzīti Pārējās rezervēs akciju kapitāla apmaksai konvertācijas brīdī.

<b>Atlikums 31.12.2021</b>	<b>(4 172 683)</b>
Darbinieku akciju opciju shēma	-
<b>Atlikums 30.06.2022 (nerevidēts)</b>	<b>(4 172 683)</b>
<b>Atlikums 31.12.2022</b>	<b>(4 047 266)</b>
Darbinieku akciju opciju shēma	-
<b>Atlikums 30.06.2023 (nerevidēts)</b>	<b>(4 047 266)</b>

## 12. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa	30.06.2023. nerevidēts	31.12.2022.
<b>Aizņēmumi no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes</b>	<b>15 555 980</b>	<b>17 546 599</b>
Tajā skaitā:		
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama līdz 5 gadiem	15 555 980	17 546 599
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama līdz 5 gadiem	-	-
Īstermiņa	30.06.2023. nerevidēts	31.12.2022.
<b>Aizņēmumi no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes</b>	<b>3 981 237</b>	<b>3 862 190</b>
<b>Kopā</b>	<b>19 537 218</b>	<b>21 408 789</b>

2023. gada laikā Koncerns nav ņēmis jaunus aizņēmumus (2022. gadā – 7.0 milj. EUR).

Pārskata perioda beigu datumā Koncernam ir pieejama neizmantota kredītlīnija, kas tiek pagarināta katru gadu. Tās limits ir 3.0 miljoni EUR.

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

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

Būtiskākie nosacījumi aizņēmumu līgumos:

Saskaņā ar līgumos noteikto Koncernam ir jāiesniedz kredītiestādēm gada pārskats, operatīvā bilance, peļņas vai zaudējumu aprēķins un iekārtoto 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. Nosacījumi tiek ievēroti.

## 13. Pārējie aizdevumi

Ilgtermiņa:	30.06.2023 nerevidēts	31.12.2022
Saņemts bezprocentu aizdevums no akcionāriem, nav nodrošināts	5 228 105	5 491 216
<b>KOPĀ citi ilgtermiņa aizņēmumi:</b>	<b>5 228 105</b>	<b>5 491 216</b>
Īstermiņa:		
Saņemts bezprocentu aizdevums no akcionāriem, nav nodrošināts	700 008	700 000
<b>KOPĀ citi īstermiņa aizņēmumi:</b>	<b>700 008</b>	<b>700 000</b>
<b>KOPĀ citi aizņēmumi:</b>	<b>5 928 113</b>	<b>6 191 216</b>
Nominālvērtība kopā:		
Saņemts bezprocentu aizdevums no akcionāriem, nav nodrošināts	6 805 520	7 155 524

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 izmaksas atzītas procentu izmaksas no aizdevuma saskaņā ar amortizētajā pašizmaksas metodi. Akcionāru aizdevumu termiņstrukturā ir uzrādīta atbilstoši budžetā paredzētajām naudas plūsmām un saskaņā ar noslēgtajiem aizdevuma līgumiem, kā arī atbilstoši līgumā ar finanšu iestādi ietvertajiem nosacījumiem.

## 14. Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam

<b>Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī</b>	<b>855 010</b>
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. jūnijam (nerevidēts)</b>	<b>643 119</b>
<b>Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī</b>	<b>683 765</b>
Perioda laikā izveidotie uzkrājumi	-
Diskonta likmes izmaiņas	7673
Izmaiņas aplēsēs	6 177
Diskonta atcelšana	16 410
<b>Atlikusī vērtība 2023. gada 30. jūnijam (nerevidēts)</b>	<b>714 025</b>

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



## 15. Finansēšanas kustības pārskats

	Aizņēmumi no kredītiestādēm	Citi aizņēmumi	Nomas saistības	Kopā
<b>Uzskaites vērtība 2022. gada 31. decembrī</b>	<b>21 408 789</b>	<b>6 191 216</b>	<b>2 260 639</b>	<b>29 860 644</b>
Aizdevuma pamatsummas atmaksa	(1 871 571)	(350 004)	-	(2 221 575)
Nomas maksājumi	-	-	(259 100)	(259 100)
<b>Finansēšanas naudas plūsma</b>	<b>(1 871 571)</b>	<b>(350 004)</b>	<b>(259 100)</b>	<b>(2 480 675)</b>
Jauni aizdevumi no kredītiestādēm	-	-	-	-
Jaunas nomas saistības	-	-	132 402	132 402
Procentu izdevumi	438 698	-	15 183	453 881
Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu	-	86 901	19 723	106 624
Izdevumi procentu maksājumiem	(438 698)	-	(15 183)	(453 881)
<b>Saistību izmaiņas kopā</b>	<b>(1 871 571)</b>	<b>(263 103)</b>	<b>(106 975)</b>	<b>(2 241 649)</b>
<b>Uzskaites vērtība 2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)</b>	<b>19 537 218</b>	<b>5 928 113</b>	<b>2 153 664</b>	<b>27 618 995</b>

<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 (nerevidēts)</b>	<b>22 708 931</b>	<b>6 493 883</b>	<b>2 351 332</b>	<b>31 554 147</b>

Finanšu izdevumi:	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2022. gada 30. jūnijā nerevidēts
Finanšu instrumenta vērtības izmaiņa	1 275 423	-
Procentu izdevumi par akcionāru aizdevuma diskonta atcelšanu	86 901	61 033
Procentu izdevumi par aizņēmumiem no bankām	73 166	153 326
Procentu izdevumi par nomu	423 515	22 712
Citas finanšu izmaksas	34 906	6 882
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 893 911</b>	<b>243 953</b>

## 16. 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.

## 17. Darījumi ar saistītām pusēm

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

Saistīta puse:	Darījuma apraksts	Darījumi periodā, kas noslēdzās		Atlikums	
		30.06.2023 nerevidēts	30.06.2022 nerevidēts	30.06.2023 nerevidēts	30.06.2022 nerevidēts
<b>Asociētās sabiedrības</b>					
Bilances atlikumi	Aizdevums asociētai sabiedrībai	-	-	1 440 400	1 445 345
Bilances atlikumi	Uzkrātie procenti	-	-	10 620	7 161
Bilances atlikumi	Lietošanas tiesību aktīvi	-	-	382 343	468 304
Bilances atlikumi	Nomas saistības	-	-	(362 147)	(487 158)
Visaptverošie ienākumi	Dabasgāzes realizācijas ieņēmumi	-	184 337	-	-
Visaptverošie ienākumi	Procentu ieņēmumi	40 201	14 576	-	-
Visaptverošie ienākumi	Procentu izdevumi	(3718)	(4 579)	-	-
<b>Sabiedrības, kas saistītas ar akcionāriem</b>					
Bilances atlikumi	Avanss par pakalpojumiem	-	-	-	117 937
Bilances atlikumi	Debitoru parādi par pakalpojumiem	-	-	-	564
Visaptverošie ienākumi	Ieņēmumi no aģenta pakalpojumiem	-	11 143	-	-
Visaptverošie ienākumi	Degvielas uzpildes pakalpojumi	-	(1 114 306)	-	-
<b>Akcionāri</b>					
Bilances atlikumi	Akcionāru aizņēmums	-	-	(5 928 113)	(6 493 883)
Visaptverošie ienākumi	Procentu izdevumi	(86 901)	(94 514)	-	-
<b>Valdes un padomes locekļi</b>					
Bilances atlikumi	Parāds par darba algu	-	-	(26 346)	(23 804)
Bilances atlikumi	VSAOI parāds	-	-	(8 885)	(7 792)
Visaptverošie ienākumi	Atlīdzība par darbu	(246 233)	(276 475)	-	-
Visaptverošie ienākumi	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(83 777)	(65 204)	-	-

## 18. 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.

2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	Patiesās vērtības kopā EUR	Uzskaites vērtība kopā EUR
<b>Finanšu aktīvi</b>					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	8 761 651	8 761 651	8 761 651
Aizdevumi asociētai sabiedrībai	-	-	1 201 968	1 201 968	1 201 968
<b>Finanšu saistības</b>					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	5 834 943	5 834 943	5 834 943

2022. 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	-	-	10 156 686	10 156 686	10 156 686
Aizdevumi asociētai sabiedrībai	-	-	1 271 343	1 271 343	1 271 343
<b>Finanšu saistības</b>					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	5 954 555	5 954 555	5 954 555

## 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.

2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	Patiesās vērtības kopā EUR	Uzskaites vērtība kopā EUR
<b>Finanšu aktīvi</b>					
Aizdevumi asociētai sabiedrībai	-	-	-	240 400	240 400
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	16 609 627	16 609 627
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	-	10 751	10 751
Citi debitori	-	-	-	298 509	298 509
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	-	8 782 391	12 352 324
<b>Finanšu aktīvi</b>					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	18 078 871	18 078 871	19 537 218
Citi aizņēmumi	-	-	5 928 113	5 928 113	5 928 113
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem	-	-	-	18 493 394	18 493 394

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.

2022. gada 31. decembrī	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	Patiesās vērtības kopā EUR	Uzskaites vērtība kopā EUR
<b>Finanšu aktīvi</b>					
Aizdevumi asociētai sabiedrībai	-	-	-	253 200	253 200
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	16 787 045	16 787 045
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	-	11 565	11 565
Citi debitori	-	-	-	273 474	273 474
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	-	12 352 324	12 352 324
<b>Finanšu aktīvi</b>					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	19 488 992	19 488 992	21 408 789
Citi aizņēmumi	-	-	5 517 498	5 517 498	6 191 216
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem	-	-	-	20 897 107	20 897 107

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	Izklieid Latvijas tirgū, kas pārsniedz elektroenerģijas tirgus cenas datus Nord pool.
Atvasinātie līgumi – aizdevums asociētai sabiedrībai	Diskontētā naudas plūsmas, Bleka-Šoles modelis	Piemērotā diskonta likme ir balstīta uz salīdzināmu asociētās sabiedrības aizdevumu uzskaites periodā tirgus cenās. Asociētas sabiedrības vērtība pieņemta kā iegādes brīdī.
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 svērto 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	Atvasinātie līgumi – aizdevums asociētai sabiedrībai
<b>Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī</b>	<b>1 061 416</b>	<b>-</b>
<b>Finanšu ienākumos ietvertā peļņa</b>		
Neto izmaiņas patiesajā vērtībā (nerealizētas)	1 543 138	-
legādes	-	-
<b>Atlikusī vērtība 2022. gada 30. jūnijā (nerevidēts)</b>	<b>2 604 553</b>	<b>-</b>
<b>Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī</b>	<b>4 202 131</b>	<b>1 278 089</b>
<b>Finanšu ienākumos ietvertā peļņa</b>		
Neto izmaiņas patiesajā vērtībā (nerealizētas)	(548 040)	(76 122)
Realizēta finanšu instrumentu vērtība	(727 384)	-
Finanšu ieņēmumi no aprēķinātiem procentiem	-	13 273
Samaksāti procenti periodā (norēķini)	-	(13 347)
<b>Atlikusī vērtība 2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)</b>	<b>2 926 707</b>	<b>1 201 894</b>

Iepriekš aprakstītais patiesās vērtības pieaugums ir atzīts konsolidētajā visaptverošo ienākumu pārskatā neto finanšu ienākumu sastāvā atbilstošā periodā.

Jutīguma analīze attiecībā uz atvasinātajiem mijmaiņas līgumiem atrodama 19.pielikumā.

2022. gada sākumā Koncerns izsniedza aizdevumu ar kapitāla konversijas elementiem, kas noteica to, ka aizdevums jāuzskaita patiesajā vērtībā. Galvenie nenovērojami pieņēmumi attiecas uz piemērojamo diskonta likmi aizdevuma elementam un ietvertā opcijas elementa vērtību – asociētā uzņēmuma vērtību un tā patiesās vērtības svārstīgumu (volatilitāti). Jutīguma analīze par alternatīviem pieņēmumiem attēlota tabulā tālāk:

Nenovērojamais elements	Izmaiņa pieņēmumā	Ietekme no izmaiņas
Aizdevuma elementa procentu likmes izmaiņa	+/-100 bāzes punkti	+/-23 648
Asociētā uzņēmuma patiesās vērtības svārstīguma izmaiņa	10%	+/- 45 458
Izmaiņa asociētā uzņēmuma vērtībā	10%	+/- 39 682

## 19. 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 kredītreitingā, kas izpaužas kā darījumu puses saistību neizpildes risks vai tirgus riska koncentrācija;
- Likviditātes risks: risks, ka Koncerns nespēs realizēt tā aktīvus, lai noteiktajā termiņā segtu tā finanšu saistības.

### Tirgus risks

#### Valūtu risks un pārvērtēšana

Koncerna funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Eiropas Savienības naudas vienība eiro (EUR). Koncerna mērķis ārvalstu valūtu riska vadības jomā ir ierobežot nenoteiktību, ko izraisa izmaiņas ārvalstu valūtu maiņas kursos, kas ietekmē naudas plūsmu un ieņēmumu nākotnes vērtību un Koncerna bilanci. Tas tiek darīts, slēdzot līgumus eiro vai ierobežojot valūtu risku noslēgtajos līgumos. Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsauces kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsauces 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 2023. gada 30. jūnijā un 2022. gada 30. jūnijā mainoties par 100 bāzes punktiem, peļņa (zaudējumi) pirms nodokļiem pieaugtu (samazinātos) par attiecīgi +/- 218 028 EUR (2022. gadā: +/- 185 234 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 kredītreitinga 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 kredītpējas 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 nodrošināšas 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. 9. 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 nekorrigētais likviditātes koeficients atbilstoši 16. SFPS prasībām ir virs 1.0. 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 12. 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.

2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	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	19 537 218	21 066 705	2 373 847	2 332 352	8 312 465	1 990 072	6 057 970	-	-	-
Citi aizņēmumi	5 928 113	6 805 520	350 004	350 004	700 008	700 008	700 008	700 008	700 008	2 605 472
Atsavinātie finanšu instrumenti	5 834 943	5 834 943	(817 646)	1 281 059	1 821 007	1 568 604	1 339 092	642 828	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem	18 493 394	18 493 394	18 493 394	-	-	-	-	-	-	-
Uzkrātās saistības	2 230 476	2 230 476	2 230 476	-	-	-	-	-	-	-
<b>Finanšu saistības kopā</b>	<b>52 024 144</b>	<b>54 431 038</b>	<b>22 630 075</b>	<b>3 963 415</b>	<b>10 833 480</b>	<b>4 258 684</b>	<b>8 097 070</b>	<b>1 342 836</b>	<b>700 008</b>	<b>2 605 472</b>

2022. 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	21 408 789	23 362 597	2 295 892	2 373 847	7 282 770	4 365 761	4 763 940	2 280 387	-	-
Citi aizņēmumi	6 191 216	7 155 524	350 004	350 004	700 008	700 008	700 008	700 008	700 008	2 955 476
Atsavinātie finanšu instrumenti	5 954 555	5 954 555	152 938	191 104	1 405 713	1 462 920	1 391 088	1 350 792	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem	20 897 107	20 897 107	20 897 107	-	-	-	-	-	-	-
Uzkrātās saistības	4 011 702	4 011 702	4 011 702	-	-	-	-	-	-	-
<b>Finanšu saistības kopā</b>	<b>58 463 369</b>	<b>61 381 485</b>	<b>27 707 643</b>	<b>2 914 955</b>	<b>9 388 491</b>	<b>6 528 689</b>	<b>6 855 036</b>	<b>4 331 187</b>	<b>700 008</b>	<b>2 955 476</b>

## Preču cenu risks

Preču cenas risku Koncernā ietekmē jēlnaftas tirgus cenas, atjaunojamie enerģijas avoti un CNG ieviešana dabasgāzes un elektroenerģijas tirgū. Ja dabasgāzes un elektroenerģijas patēriņš Koncernā līdz pārskata perioda datumam ir bijis samērā zems, tad jēlnaftas cenu var uzskatīt par būtisku faktoru, kas ietekmē apgrozījumu un produktu izmaksu dinamiku. Jēlnaftas cena ir pakļauta būtiskām svārstībām, ko izraisa periodisks pārlietu liels vai pārlietu mazs piedāvājums dažādos reģionālos tirgos apvienojumā ar svārstībām pieprasījumā globālajā un vietējā tirgū. Koncerna darbības rezultātus jebkurā periodā ietekmē galvenokārt pieprasījums pēc naftas un atjaunojamiem produktiem un to cenas attiecībā pret piegādes un izejmateriālu izmaksām. Šie faktori ietekmē Koncerna darbības rezultātus un naudas plūsmu degvielas tirdzniecības jomā.

Lai līdzsvarotu Koncerna atkarību no jēlnaftas cenas pasaulē, ir ieviesti vairāki pasākumi – Koncernam pieder glabātuve, kas palīdz mazināt īstermiņa svārstības; tirgū un Koncerna portfeli tiek ieviestas ilgtspējīgas degvielas alternatīvas (CNG, elektroenerģija); pastāvīgi tiek attīstīti mazumtirdzniecības veikali un ēdināšanas pakalpojumi DUS. Tā rezultātā mazinās gan tā peļņas daļa, ko kopējā portfeli ietekmē jēlnaftas produkti, gan atkarība no jēlnaftas produktu cenām. 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 2023. gada 30. jūnijā ir 2 926 707 EUR (2022: 2 604 552 EUR). Iespējamās izmaiņas 5 eiro apmērā izklidē pret Nord Pool preču cenu 2023. gada 30. jūnijā peļņu pirms nodokļiem palielinātu (samazinātu) par +/- 197 405 EUR (2022: +/- 230 162 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.

## 20. Peļņas sadale

Valde iesaka pārskata perioda peļņu atstāt Koncerna rīcībā turpmākai attīstībai. Par peļņas sadali lems akcionāru sapulce pēc 2023. gada slēguma.

Rīgā, 2023. gada 9. augustā



**Jānis Vība**  
Valdes priekšsēdētājs



**Linda Prūse**  
Valdes locekle



**Vita Čirjevska**  
Valdes locekle



**Jeļena Laurinaviča**  
Galvenā grāmatvede

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

## 21. Notikumi pēc bilances datuma

No pārskata gada beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt finanšu pārskatu.