



# **AS “Virši-A”**

Vienotais reģistrācijas numurs 40003242737

# **NEREVIDĒTS KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS PAR 2023. GADU**

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR EIROPAS SAVIENĪBĀ  
APSTIPRINĀTAJIEM SFPS GRĀMATVEDĪBAS STANDARTIEM**



# Saturs

Vispārīga informācija par Koncernu	3
Koncerna vadības ziņojums	4
Konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats	25
Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli	26
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	30
Konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	31
Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	34



# 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,	pieдер 21.03% akciju pieдер 20.86% akciju pieдер 20.83% akciju pieдер 12.82% akciju pieдер 12.80% 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, LV-5101, Latvija  
Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00%, no 15.09.2020, pievienots mātes sabiedrībai 26.11.2023

### VIRŠI loģistika, SIA

Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, LV-5101, Latvija  
Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00%, no 15.09.2020

### VIRŠI Renergy, SIA

Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, LV-5101, Latvija  
Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00%, no 20.07.2020

### VIRŠI Lietuva, UAB

Liepu g. 4, Klaipeņa, LT-92114, Lietuva  
Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00%, no 23.01.2024

## Ziņas par asociētām sabiedrībām

### Gulf Petrol RE SIA

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

### GasOn SIA

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

### Skulte LNG Terminal AS

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

## Galvenā grāmatvede

Jeļena Laurinaviča

## Revidenti

### KPMG Baltics SIA

Roberta Hīrsa iela 1, LV-1045, Rīga, Latvia  
Licences Nr. 55





**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. Saviem klientiem Koncerns nodrošina arī elektroenerģijas un dabasgāzes tirdzniecību.

**AS "VIRŠI-A" reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir 7 564 730 eiro, un to veido 15 129 460 akcijas.**

Katras akcijas nominālvērtība ir 0.50 eiro. Kopš 2021. gada 11. novembra AS "VIRŠI-A" akcijas ir iekļautas Nasdaq Riga biržas alternatīvajā tirgū First North.



# Koncerna darbība pārskata periodā



**2023. gadā Koncerns turpināja veiksmīgi īstenot tā izstrādāto attīstības stratēģiju**, kas paredz uzpildes staciju tīkla paplašināšanu un modernizāciju, 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.



## Koncerna darbība pārskata periodā

2023. gada laikā Koncerns mērķtiecīgi turpināja attīstību 2026. gada stratēģisko mērķu sasniegšanai, periodu noslēdzot ar 73 degvielas uzpildes stacijām, EBITDA\*\* rādītāju 13.7 milj. eiro apmērā, kā arī peļņu 5.1 milj. eiro apmērā. Pārskata periodā uzņēmuma bruto peļņas avoti bija trīs darbības pamatsegmenti: degvielas produktu tirdzniecība, ērtas iepirkšanās veikali un enerģētika.

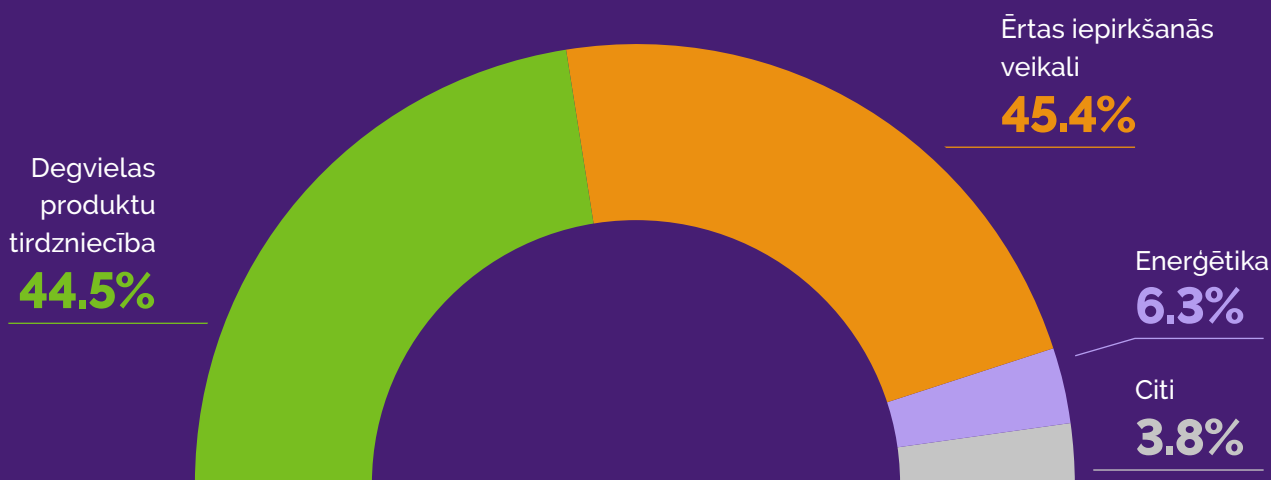
**Koncerna ērtas iepirkšanās veikali 2023. gada laikā nesuši lielāko bruto peļņas daļu jeb 45.4% jeb 17.1 milj. eiro**, kas ir par 4.3 milj. un 33.2% vairāk nekā 2022. gadā, kad segmenta īpatsvars bija 39.2%. Rezultāts sasniegts, audzējot apgrozījumu, rentabilitāti, piedāvājot klientiem kvalitatīvu un daudzveidīgu preču un pakalpojumu sortimentu, kā arī diversificējot pārdošanas kanālus. Otrs lielākais biznesa segments bruto peļņas izteiksmē 2023. gadā ir degvielas produktu tirdzniecība. **Degvielas mazumtirdzniecības apjomi Latvijā 2023. gada 11 mēnešos auga par 1.5% pārdoto degvielas tonnu izteiksmē, bet**

### **Koncerna darbības apjomi pieauga par 10.5%.**

2023. gadā degvielas produktu tirdzniecības bruto peļņa ir 16.8 milj. eiro, kas ir par 2.1 milj. eiro jeb 11.3% mazāk nekā 2022. gadā. Neskatoties uz Koncerna spēju 2023. gadā būtiski paaugstināt realizēto degvielas tonnu apjomu, bruto peļņas kritums ir skaidrojams ar 2023. gadā vērojamo samazinājumu degvielas segmenta uzcenojuma rādītājos, salīdzinot ar 2022. gadu. Uzcenojuma samazinājums 2023. gadā skaidrojams ar aso konkurenci Latvijas degvielas mazumtirdzniecības tirgū.

Trešais biznesa segments – **enerģētika – 2023. gadā sasniedzis 2.4 milj. eiro bruto peļņu, kas ir nepilnas 6 reizes vairāk kā 2022. gadā** (bruto peļņa 2022. gadā 0.4 milj. eiro). Gada laikā enerģētikas segments turpināja elektrības tirdzniecību biznesa segmentam, kā arī paplašināja savu darbību ar jaunu produktu piedāvājumu – elektroenerģijas tirdzniecību privātpersonām un atjaunīgās enerģijas izcelsmes apliecinājumu tirdzniecību.

## Bruto peļņas īpatsvars





*Koncerna darbība  
pārskata periodā*

**Koncerna EBITDA 2023. gadā sasniedz vēsturiski augstāko līmeni – 13.7 milj. eiro, kas ir par 11.7% vairāk nekā 2022. gadā (2022. gada EBITDA bija 12.3 milj. eiro).**

Darbspēka izmaksas, mainīgās degvielas un enerģētikas resursu cenas, kā arī augstie inflācijas rādītāji kopumā pārskata gadā Latvijā un globāli ir bijis sarežģīts periods, tomēr biznesa segmentu stratēģiskas vadības rezultātā Koncernam izdevies palielināt bruto peļņu par teju 5 milj. eiro jeb 15% (2023: 37.7 milj. eiro, 2022: 32.8 milj. eiro).

**Jānis Vība,**  
valdes priekšsēdētājs







Neto peļņas rādītāju pārskata periodā ietekmēja finanšu instrumenta vērtības izmaiņas, kas 2022. gadā nesa 3.1 milj. eiro ieņēmumus, bet 2023. gadā atbilstoši tirgus cenai radīja 2.1 milj. eiro izmaksas. Finanšu instrumenta vērtība aprēķināta atbilstoši aktuālajām energoresursu cenām, kas 2022. gada nogalē sasniedza vēsturiski augstāko līmeni, taču 2023. gada laikā būtiski samazinājās un stabilizējās.

**Vita Čirjevskā,**  
valdes locekle



Koncerna neto peļņas rādītājus ietekmēja arī augošās procentu likmes. Saglabājot zemas pievienotās kreditēšanas likmes, EURIBOR dinamika 2023. gada laikā būtiski palielināja Koncerna finanšu izmaksas. Pārskata gadu uzņēmums noslēdz ar 5.1 milj. eiro peļņu

(2022: 10.3 milj. eiro), bet korigētais neto peļņas rādītājs no Koncerna pamatdarbības, neskaitot rezultātu no finanšu instrumentu vērtības maiņas, 2023. gadā sasniedza 7.2 milj. eiro (2022: 7.2 milj. eiro). Koncerna neto rentabilitāte\* pārskata periodā ir 1.5%, bet 2022. gadā 2.8%.

\* 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.



## Staciju un veikalu tīkla attīstība

Lai panāktu mūsdienu energoefektivitātes un klientu servisa prasībām atbilstošu rezultātu, Koncerns 2023. gadā veica būtiskus uzpildes staciju uzlabojumus trīs stacijās Rīgā, kas atrodas Sarkandaugavā un Satekles ielā, kā arī stacijā Zīlānos. Pārskata periodā ir atklāta jauna uzpildes stacija Olainē, iepretim jau esošajai zīmola stacijai, kā arī tika sākts būvēt trīs jaunas stacijas Rīgā (Viškalu ielā), Siguldā un Salaspilī. 2023. gada nogalē Koncerns paziņoja par plānu 2024. gadā atvērt pirmo Viršu zīmola staciju Lietuvā.

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 tika veikti tehniski, interjera un eksterjera uzlabošanas darbi Viršu stacijās, kā arī koncerns aktīvi turpina darbu pie jaunu objektu attīstības, lai sasniegtu izvirzītos stratēģiskos mērķus. Noslēdzot 2023. gadu, AS "VIRŠI-A" tīklu veido 73 ir degvielas uzpildes stacijas.

2023. gadā Koncerna ērtas iepirkšanās veikalu tīkls uzsācis darbību arī ārpus degvielas uzpildes stacijām divās jauna koncepta tirdzniecības vietās – tirdzniecības centrā Spice un Viršu ērtas iepirkšanās veikalā Tērbatas ielā, Rīgā.

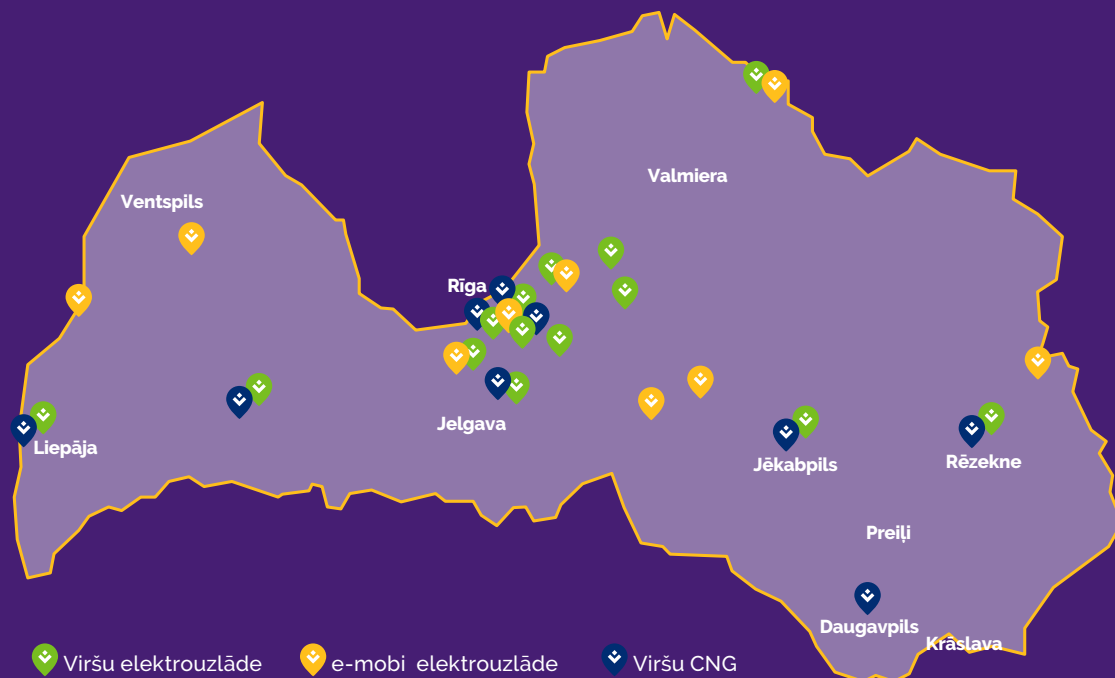


2023. gada laikā koncerns investējis teju 17 milj. eiro (2022: 10.2 milj. eiro), kas ir par 6.8 milj. eiro jeb 67% vairāk nekā 2022. gadā. Investīcijas veiktas gan tīkla paplašināšanā, energoefektivitātē un pakalpojumu klāsta paplašināšanā, gan Koncerna IT infrastruktūras un saistīto pakalpojumu attīstībā.





## Stratēģiskās attīstības virzieni un veiktie ieguldījumi

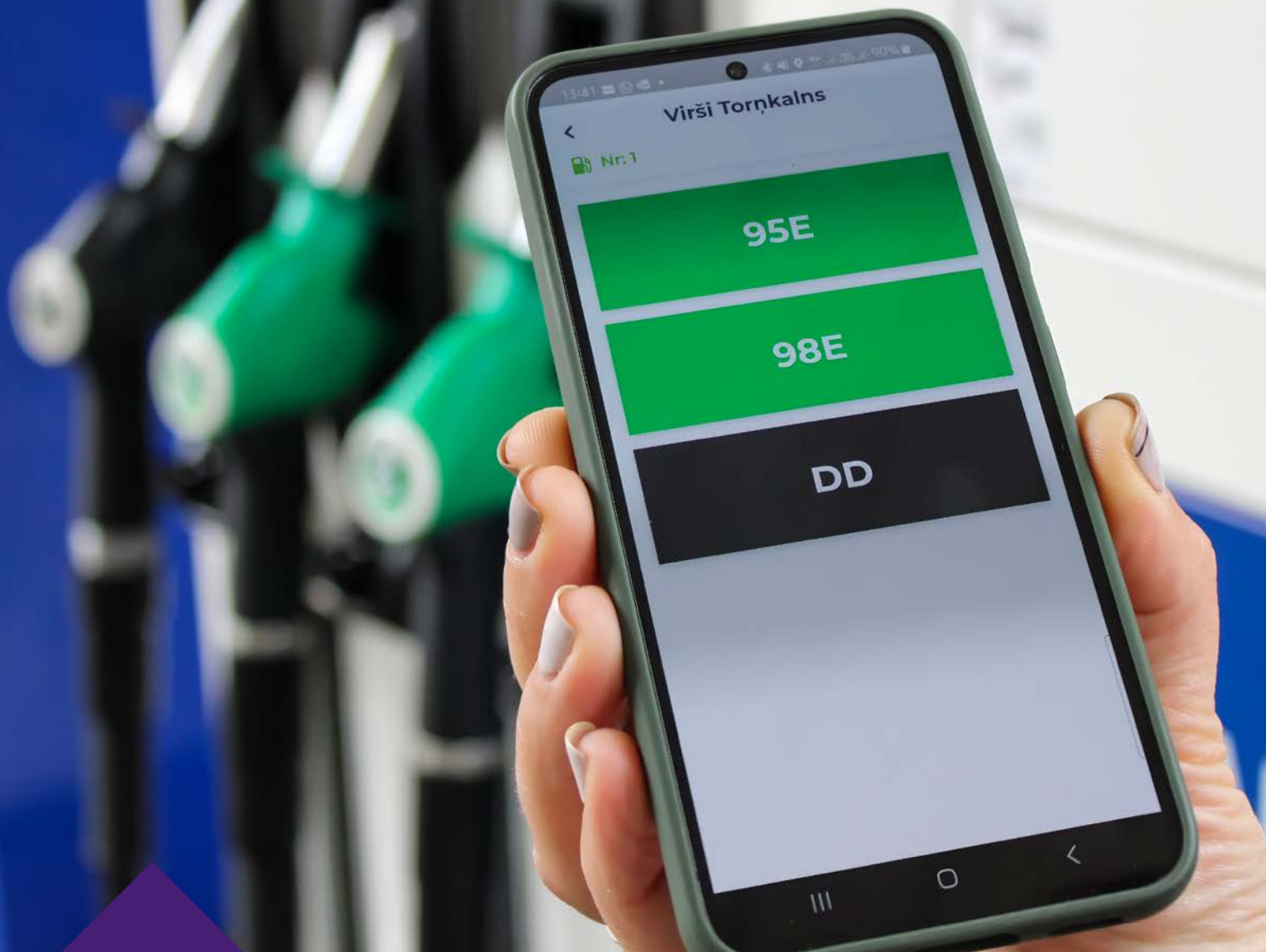


## Elektruzlādes un saspiestās dabasgāzes uzpildes staciju tīkla attīstība

Stratēģiskās attīstības ietvaros Koncerns būtisku lomu ir paredzējis transporta dekarbonizācijai jeb transporta sektora radītās ietekmes uz vidi mazināšanai. Kopš 2019. gada Virši savos degvielas uzpildes staciju tīklos piedāvā divus alternatīvo degvielu veidus – saspiesto dabasgāzi jeb CNG (kopš 2019. gada) un Viršu elektruzlādes (kopš

2022. gada). 2023. gada laikā ar Eiropas Savienības Alternatīvo degvielu infrastruktūras finansēšanas instrumenta atbalstu tika ievērojami attīstīti elektruzlādes tīkls.

2023. gadu Viršu tīklā ir 9 degvielas uzpildes stacijas, kas piedāvā CNG, un 14, kas piedāvā Viršu elektruzlādes.



## Mobilā lietotne

Pārskata periodā veikts aktīvs darbs pie mobilās lietotnes ieviešanas, kuru tika uzsākts klientiem piedāvāt vasaras izskaņā. Lietotnes funkcionalitāte paredz lielākas ērtības klientiem – iespēju norēķināties par degvielu pirms uzpildes, neieejot degvielas uzpildes stacijā, saņemt dažādus lojalitātes programmas ieguvumus izdevīgākiem

pirkumiem, kā arī apvienot bankas maksājumu karti ar atlaižu kartes funkcionalitāti. Lietotne ir parocīgs rīks arī biznesa klientu segmentam, jo tai iespējams pievienot biznesa klientu degvielas kartes un sekot līdzi norēķinu vēsturei par degvielas, AdBlue un izlejāmā logūdens uzpildi.



"Pirmos gadus pēc regulēto cenu likvidēšanas 2015. gadā Latvijas mājsaimniecību aktivitāte, izvēloties elektroenerģijas tirgotāju, bija zema, taču pēdējo gadu laikā iepriekš nepieredzētās tirgus cenas ir likušas piemērotākā tirgotāja izvēlei pievērsties teju ikvienam iedzīvotājam. Reaģējot uz augošo mājsaimniecību aktivitāti un informētību par tirgus norisēm, esam sagatavojuši pārdomātu piedāvājumu un ērtu līguma slēgšanas procesu, lai apmierinātu pieprasījumu gan pēc konkurētspējīgām elektroenerģijas cenām, gan arī saistītajiem papildu pakalpojumiem, kurus varam nodrošināt savā degvielas uzpildes staciju tīklā."

**Jānis Bethers,**  
Viršu enerģētikas segmenta vadītājs

## Elektrības tirdzniecība mājsaimniecībām

Koncerns 2023. gada otrajā pusē uzsāka publisku elektroenerģijas tirdzniecību mājsaimniecībām visā Latvijā, turpinot 2021. gadā uzsāktu elektroenerģijas attīstības virzienu, kad tika uzsākta elektrības tirdzniecība biznesa segmentam. Mājsaimniecību piedāvājuma pamatā ir konkurētspējīgas cenas un īpaši piedāvājumi degvielas un preču iegādei Viršu staciju tīklā. Klientiem ir iespēja izvēlēties jau mājsaimniecībām ierastos fiksētas cenas vai dinamiskā produkta līgumus, kā arī kādu no Viršu piedāvātajiem komplektiem, elektroenerģijas iegādi savienojot ar izdevīgākām degvielas un veikala produktu piedāvājuma cenām.

2023. gadā gala klientiem pārdotais elektroenerģijas daudzums 3,7 reizes pārsniedza 2022. gadā realizēto, savukārt biznesa segmenta klientu skaits palielinājās par 323%. Koncerns no Latvijas elektroenerģijas ražotājiem 2023. gadā iegādājās par 54% vairāk elektroenerģijas nekā 2022. gadā.







## Stratēģiskās attīstības virzieni un veiktie ieguldījumi

### ESG pārvaldība

Gan sabiedrības, gan uzņēmumu vidū jautājumi, kas skar vidi, sociālo jomu un pārvaldību, kļūst aizvien aktuālāki. Pēdējā desmitgadē klimata pārmaiņas, resursu trūkums, sociālā nevienlīdzība, diskriminācija, dažādas krīzes un konflikti spilgti ilustrē problēmas, ar kurām saskaras mūsdienu sabiedrība. Ikvienu uzņēmuma rezultāti un panākumi ir jāskata arī ilgtspējas kontekstā, vērtējot tā darbības rādītājus kopainā ar vides, sociālajiem un korporatīvās pārvaldības aspektiem. Tie sniedz daudz dziļāku un plašāku ieskatu uzņēmuma darbībā, nodrošinot lielāku caurskatāmību un uzņēmuma darbības pārredzamību. Tādēļ 2023. gadā tika turpināta iesāktā ziņošanas prakse un sagatavots Koncerna trešais nefinanšu ziņojums par vides, sociālās atbildības un korporatīvās pārvaldības principu īstenošanu uzņēmumā. Tas tapis, lai iepazīstinātu Viršu klientus, darbiniekus, topošos investorus un akcionārus, kā arī sabiedrību ar Viršu turpmāko gadu ilgtspējas, sociālās

atbildības un korporatīvās pārvaldības rādītājiem un iniciatīvām.

Paralēli 2023. gadā veiktajam 2022. gada nefinanšu ziņojuma apkopojumam Koncerns veica padziļinātu izpēti gaidāmajām nefinanšu ziņojumu direktīvas izmaiņām, kas balstīsies uz Korporatīvās ilgtspējas ziņošanas direktīvas (CSRD) un Eiropas ilgtspējas ziņošanas standartiem (ESRS), lai spētu pilnvērtīgi un atbilstoši jaunajai metodikai gan sniegt izvērtējumu, gan izvirzīt izpildāmos mērķus. Pārskata periodā publicētajā ESG pārskatā par 2022. gadu redzams, ka Koncerns kā prioritāti ir izvirzījis ESG jomas pasākumus un būtiskuma tēmas, kas redzams arī datos – Koncerns ir uzrādījis uzlabojumus visās trijās ilgtspējas jomās. Rēķinot gan emisijas, gan enerģijas patēriņu uz neto peļņas rādītājiem (bez finanšu instrumentiem), katru gadu novērota tendence samazināties ietekmei un enerģijas patēriņam uz katru nopelnīto eiro.



## Latvijā ražota atjaunīgā elektronenerģija un izcelsmes apliecinājuma sertifikāti

2023. gada laikā būtiski tika paplašināta sadarbība ar Latvijas atjaunīgās elektroenerģijas ražotājiem, un, noslēdzot 2023. gadu, uzņēmuma portfeli bija 65 vietējie ražotāji, kas elektroenerģijas ražošanai izmanto sauli, ūdeni, biomasu un biogāzi.

Uzstādot saules paneļus uz staciju jumtiem, ir sperts solis, lai saražotu daļu no pašpatēriņam nepieciešamās elektroenerģijas jau Viršu stacijās, savukārt pārējais elektroenerģijas apjoms kopš 2023. gada sākuma tiek iegādāts no Latvijas energoražotājiem.

Tādejādi pārskata periodā Koncerna ietvaros pašpatēriņam tika izmantota tikai Latvijā ražota atjaunīgā elektroenerģija, savukārt Koncerna klienti atjaunīgo enerģiju patērēja elektrouzlādēs Viršu elektrouzlādes stacijās.

Elektroenerģijas tirdzniecības jomā tika uzsākts jauns darbības virziens – elektroenerģijas izcelsmes apliecinājumu tirdzniecība.

Elektroenerģijas izcelsmes apliecinājums (Izcelsmes apliecinājums jeb IA) ir elektronisks dokuments, kas pierāda saražotās elektroenerģijas izcelsmi (elektroenerģijas ražošanai izmantotos resursus un elektroenerģijas ražošanas tehnoloģiju). Izcelsmes apliecinājumi visā Eiropas Savienībā nodrošina saražotās elektroenerģijas veida uzskaiti un ļauj galapatērētājam pierādīt, ka tā patērētā enerģija ir no kāda konkrētā ražotāja un ir saražota, izmantojot konkrētus resursus.



## Saules paneļi

Aktīvu darbu pie saules enerģijas iegūšanas pašpatēriņam Koncerns uzsāka 2021. gada nogalē, izvietojot pirmos saules paneļus uz Brocēnu stacijas jumtiem. 2023. gadā ar saules paneļiem tika aprīkoti 20 uzpildes staciju un Aizkraukles biroja jumts. Pārskata perioda noslēgumā tīkla ietvaros uzstādīto saules paneļu jauda ir sasniegusi jau 516 kW, kas vasaras mēnešos ražo līdz pat 50% no Viršu tīklā patērētās enerģijas. 2023. gada laikā saules paneļu sistēmas kopā saražojušas 368 MWh atjaunīgās elektroenerģijas.





# Stratēģiskās attīstības virzieni un veiktie ieguldījumi

## Ilgospējas darba grupa

2023. gada martā tika izveidota Viršu ilgtspējas darba grupa, kurā iesaistījušies vairāk nekā 20 Viršu kolēģi, kuri vēlas aktīvi risināt ilgtspējas jautājumus. Darba grupas mērķis ir veicināt Viršu ilgtspējas attīstību, pētot, aprēķinot, attīstot un ieviešot reālus un nepieciešamus ilgtspējas risinājumus. Ilgtspējas darba grupas ietvaros tiek organizētas gan klātienē, gan tiešsaistes tikšanās, kā arī notiek pieredzes apmaiņas vizītes dažādos Latvijas uzņēmumos.

Ilgospējas darba grupa strādā ar dažādiem ilgtspējas jautājumiem:

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





## Līdzdalība sabiedrības un uzņēmumu informēšanā par ilgtspējas jautājumiem

Koncerna pārstāvji proaktīvi iesaistās dažādu sabiedrībai svarīgu jautājumu risināšanā, kā arī regulāri tiek aicināti dalīties zināšanās un pieredzē citos pasākumos.

2023. gada nogalē Koncerns organizēja pirmo transporta dekarbonizācijas semināru, kas prioritāri tika veltīts Koncerna esošajiem biznesa segmenta klientiem, lai kopā ar nozares ekspertiem aktualizētu pasākuma izvirzīto tēmu "Transporta sektora dekarbonizācija – izaicinājumi un iespējas". Iezīmējot Latvijas plānus atjaunīgās transporta enerģijas patēriņa veicināšanai, konferencē uzstājās arī Klimata un enerģētikas ministrijas Enerģētikas ilgtspējas departamenta direktore Aija Timofejeva.





# Sociālā atbalsta iniciatīvas

Viens no Koncerna sociālās atbildības pamatmērķiem 2023. gadam bija **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 eiro, lai palīdzētu segt SOS bērnu ciematu saimnieciskās un transporta izmaksas 2023. gadā. Tika realizēta informatīva kampaņa 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 tika organizētas Donoru dienas Koncerna Rīgas birojā, uzrunājot uzņēmuma darbiniekus un sadarbības partnerus, tādējādi sniedzot atbalstu Latvijas asins donoru kustībai.

2023. gadā **Koncerns Ukrainas un tās pilsoņu atbalstam** dažādām organizācijām ir ziedojis vairāk nekā 20 000 eiro. Līdzekļi izmantoti pārsvarā degvielas iegādei, lai nogādātu dažāda veida palīdzības sūtījumus uz Ukrainu.







# Korporatīvā pārvaldība

2023. gada novembrī AS "VIRŠI-A" reorganizācijas ceļā **pievienoja meitas sabiedrību SIA "Viršu nekustamie īpašumi"**. Meitas sabiedrība nodarbojās ar nekustamo īpašumu attīstīšanu, un tai piederēja daļa no Viršu degvielas uzpildes stacijām, kas tika iznomātas AS "VIRŠI-A". Reorganizācijas mērķis ir vienkāršot Koncerna struktūru un padarīt efektīvāku pārvaldību, kā arī samazināt administratīvās izmaksas.

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. Par godu saņemtajam apbalvojumam Koncerna pārstāvji viesojās biržas Nasdaq MarketSite studijā

Ņujorkā. Kā viens no Nasdaq Baltic Awards 2023 laureātiem un balvas ieguvējs par labākajām investoru attiecībām First North akciju tirgū **Koncerns saņēma uzaicinājumu piedalīties svinīgajā zvana ieskandināšanas pasākumā par godu tirdzniecības sesijas noslēgšanai Ņujorkas Taimskvērē**.

Kļūstot par biržā kotētu uzņēmumu, Koncerns mērķtiecīgi īsteno investoru attiecību stratēģiju un kopš 2021. gada beigām realizē akcionāru lojalitātes programmu, kā arī nodrošina uzņēmuma attīstības procesu caurskatāmību. Rūpēs par akcionāru, klientu un sadarbības partneru interesēm ieguldījumi tīkla paplašināšanā un modernizācijā, kā arī ambiciozi soļi jaunu enerģētikas segmentu apgūšanā veido spēcīgu pamatu ilgtspējīgai uzņēmuma izaugsmei un paaugstinātai uzņēmuma vērtībai laika gaitā.





# Vides aizsardzības pasākumi



Akciju sabiedrība "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. Integrētās vadības sistēmas un Latvijas Republikas tiesību aktos noteiktās prasības tiek 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.

**2023. gada Viršu integrētās vadības sistēmas mērķi iekļauj atjaunojamo resursu izmantošanu, enerģijas resursu patēriņa samazināšanu un energoefektivitātes paaugstināšanu, radīto atkritumu šķirošanu un labas vides pārvaldības praksi, kā arī staciju piesārņojuma kontroli.**

Ar atbildību attiecoties pret uzpildes staciju vēsturisko grunts piesārņojumu, saskaņā ar piesārņojošo darbību B kategorijas atļaujām divās stacijās veikti vēsturiski piesārņoto gruntsūdeņu sanācības darbi. Veicinot atkritumu šķirošanu, uzņēmums piedāvā klientiem iespēju piedalīties atkritumu šķirošanā stacijās uzstādītajās šķirošanas urnās. Turpinot uzlabot tehnoloģiskos procesus un veicinot energoefektivitāti un vides aizsardzību, Virši 2023. gadā investēja līdzekļus jaunākās paaudzes tehnoloģiskajos risinājumos, piemēram: bioloģiskajās attīrīšanas iekārtās, aukstumiekārtās, inovatīvos staciju apgaismojuma risinājumos, degvielas uzglabāšanas tvertnēs, kas aprīkotas ar integrētu kontroles sistēmu, un pazemes atkritumu tvertņu izbūvē.



# Personāls

Sekojošā dinamiskajai ekonomikas un darba tirgus situācijai mazumtirdzniecības sektorā, kā vienu no prioritātēm pārskata periodā **Koncerns noteica personāla labbūtības paaugstināšanu**, pilnveidojot darba devēja piedāvājumu darbiniekiem. Pārskata periodā **divas reizes tika pārskatīts un palielināts staciju pārdevēju atalgojums**, kā arī turpinājās veselības apdrošināšanas polišu seguma paplašināšana. Lai veicinātu darbinieku apmierinātību un iesaisti uzņēmumu darba vides attīstībā, divas reizes gadā tiek veiktas darbinieku aptaujas.

Ilgtermiņā nodrošinot darbinieku kompetenču attīstību, tika pilnveidota esošā mācību programma **"Viršu Akadēmija"**, kā arī ieviesta jauno darbinieku diena "Iepazīsti Viršus", lai ikviens darbinieks efektīvāk izprastu Viršu biznesa virzienus, ilgtermiņa mērķus un sajustu uzņēmuma kultūru. 2023. gadā šādos pasākumos tika pulcēti vairāk nekā 120 jaunie kolēģi.

Pārskata gadā Koncerns ierindojās 8. vietā tirdzniecības sektorā CV Online TOP darba devēju aptaujā.







# 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 klientu 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 izpildīt savas saistības noteiktajos termiņos.

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



# Notikumi pēc pārskata perioda beigu datuma



**2024. gada 23. janvārī Koncerns dibina meitas sabiedrību Lietuvā, stratēģiski plānojot degvielas uzpildes staciju tīkla paplašināšanos Lietuvā turpmākos gados.**

Laikposmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā konsolidētajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai jāietver skaidrojumi.

Rīgā, 2024. gada 29. februārī

Jānis Vība  
Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse  
Valdes locekle

Vita Čirjevskā  
Valdes locekle

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





*Konsolidētais  
visaptverošo  
ienākumu  
pārskats*

3

# Konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	2,4	343 732 101	375 109 995
Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai	3,4	(306 039 564)	(342 338 541)
<b>Bruto peļņa</b>	<b>4</b>	<b>37 692 537</b>	<b>32 771 454</b>
Pārdošanas izmaksas	5	(25 169 042)	(22 556 715)
Administrācijas izmaksas	6	(2 756 443)	(2 463 212)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	296 253	1 094 001
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(1 385 888)	(957 078)
<b>Pamatdarbības rezultāts</b>		<b>8 677 417</b>	<b>7 888 450</b>
Finanšu ieņēmumi	29	390 236	3 371 329
Finanšu izmaksas	22	(3 568 815)	(617 984)
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>5 498 837</b>	<b>10 641 795</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	9	(400 033)	(271 761)
<b>Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>5 098 804</b>	<b>10 370 034</b>
<b>Pārskata gada peļņa</b>		<b>5 098 804</b>	<b>10 370 034</b>
Pārējie visaptverošie ienākumi			
<b>Posteņi, kas nekad netiks pārcelti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu</b>			
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana (pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves izslēgšana)	11	(382 362)	6 808 868
Izmaiņas saistībās norakstīt aktīvus	17, 20	(39 592)	245 638
<b>Pārējie visaptverošie ienākumi</b>		<b>(421 954)</b>	<b>7 054 506</b>
<b>Visaptverošie ienākumi kopā</b>		<b>4 676 851</b>	<b>17 424 540</b>
Peļņa uz akciju pirms un pēc mazināšanas	17	0.34	0.69
EBITDA uz akciju		0.91	0.82

Rīgā, 2024. gada 29. februārī

Pielikums no 34. līdz 62. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

**Jānis Vība**

Valdes priekšsēdētājs

**Linda Prūse**

Valdes locekle

**Vita Čirjevskā**

Valdes locekle

**Jeļena Laurinaviča**

Galvenā grāmatvede

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



*Konsolidētais  
pārskats par  
finanšu stāvokli  
2023. gada  
31. decembrī*

4

# Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī

## Aktīvs

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	Piezīme	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Nemateriālie aktīvi	10	681 285	219 342
Pamatlīdzekļi	11	84 172 407	74 386 620
Lietošanas tiesību aktīvi	12	3 982 995	2 617 373
Ieguldījumi asociētās sabiedrībās	13	1 526 888	1 627 223
Aizdevumi asociētai sabiedrībai		227 600	1 524 543
Atvasinātie finanšu instrumenti	29	5 489 142	7 578 471
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ</b>		<b>96 080 318</b>	<b>87 953 572</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
Krājumi	14	12 012 407	9 310 417
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	17 406 273	16 787 045
Radniecīgo sabiedrību parādi		24 399	11 565
Atvasinātie finanšu instrumenti	29	1 826 880	2 578 215
UIN pārmaksa	25	-	1 146
Aizdevumi asociētai sabiedrībai		1 696 399	-
Citi debitori		336 208	273 474
Nākamo periodu izmaksas		307 402	128 851
Uzkrātie ieņēmumi	15	1 352 430	3 839 054
Nauda un naudas ekvivalenti	16	4 717 284	12 352 324
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ</b>		<b>39 679 682</b>	<b>45 282 091</b>
<b>KOPĀ AKTĪVI</b>		<b>135 760 000</b>	<b>133 235 663</b>

# Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī

## Saistības un pašu kapitāls

	Piezīme	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)		7 564 730	7 557 211
Akciju emisijas uzcenojums		6 358 527	6 358 527
Rezerves:			
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		24 894 951	26 123 808
Pārējās rezerves		(4 005 654)	(4 047 266)
Nesadalītā peļņa:			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		29 671 926	20 154 194
Pārskata gada peļņa		5 098 804	10 370 034
<b>KOPĀ PAŠU KAPITĀLS</b>	<b>17</b>	<b>69 583 284</b>	<b>66 516 508</b>
<b>SAISTĪBAS</b>			
<b>Ilgtermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	18	14 488 095	17 546 599
Citi aizņēmumi	19	4 962 627	5 491 216
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	20	763 654	683 765
Atvasinātie finanšu instrumenti	29	4 142 486	5 610 513
Nomas saistības	21	2 979 145	1 804 362
Nākamo periodu ieņēmumi		391 873	496 528
<b>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>27 727 879</b>	<b>31 632 983</b>
<b>Īstermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	18	7 058 504	3 862 190
Citi aizņēmumi	19	700 000	700 000
Atvasinātie finanšu instrumenti	29	1 107 171	344 042
Nomas saistības	21	689 965	456 277
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem		16 800 257	20 897 107
Nākamo periodu ieņēmumi		112 629	132 895
Nodokļu saistības	25	6 894 834	4 681 959
Uzkrātās saistības	23	5 085 474	4 011 702
<b>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>38 448 836</b>	<b>35 086 172</b>
<b>KOPĀ SAISTĪBAS</b>		<b>66 176 715</b>	<b>66 719 155</b>
<b>KOPĀ SAISTĪBAS UN PAŠU KAPITĀLS</b>		<b>135 760 000</b>	<b>133 235 663</b>

Pielikums no 34. līdz 62. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2024. gada 29. februārī

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**

*Konsolidētais  
naudas plūsmas  
pārskats*

**5**

# Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2023 EUR	2022 EUR
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		5 498 837	10 641 795
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija	10, 11	5 067 793	4 419 581
Pamatlīdzekļu vērtības norakstīšana	8	624 005	389 958
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultāts	7	(31 865)	(7 807)
Personāla akciju opciju programma		49 131	137 023
Procentu ieņēmumi		(390 236)	(101 995)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	22	1 433 050	617 984
Ienākumi/(zaudējumi) no ieguldījumiem asociētās sabiedrībās		100 335	(57 276)
Neto izmaiņas atvasināto finanšu instrumentu un aizdevuma patiesajā vērtībā		2 135 765	(3 212 058)
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu, īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		14 486 817	12 827 205
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		1 604 649	(7 713 033)
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(2 701 990)	2 489 060
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		122 733	8 137 167
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>		<b>13 512 209</b>	<b>15 740 399</b>
Izdevumi procentu maksājumiem	22	(1 014 538)	(447 341)
Atmaksātais/ (samaksāts) uzņēmumu ienākuma nodoklis		(400 033)	(291 887)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>12 097 638</b>	<b>15 001 171</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>			
Radniecīgo vai asociēto sabiedrību akciju vai daļu iegāde	13	-	(10 000)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	10, 11	(16 996 976)	(10 183 333)
Izsniegti aizdevumi asociētām sabiedrībām		(500 000)	(1 700 000)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas	7,8	235 827	183 924
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		25 600	525 199
Saņemti procenti		390 236	101 995
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(16 845 313)</b>	<b>(11 082 215)</b>
<b>Finansēšanas naudas plūsma</b>			
Dividenžu izmaksas		(1 659 205)	(1 058 522)
Saņemtie aizdevumi	22	4 000 000	7 000 000
Izdevumi aizņēmumu un nomas maksas atmaksāšanai	22	(5 228 160)	(3 906 973)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(2 887 365)</b>	<b>2 034 505</b>
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>		<b>(7 635 041)</b>	<b>5 953 461</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>	<b>16</b>	<b>4 717 283</b>	<b>12 352 324</b>

Pielikums no 34. līdž 62. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2024. gada 29. februārī



**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



*Konsolidētais  
pārskats par  
izmaiņām pašu  
kapitālā*

6



# Konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

	Piezīme	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Pārējās rezerves	Nesadalītā 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		-	-	-	-	10 370 034	10 370 034
<b>Pārējie visaptverošie ienākumi</b>							
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	17	-	-	245 638	-	-	245 638
Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā		-	-	(579 209)	-	579 209	-
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves palielinājums/samazinājums	11	-	-	6 808 868	-	-	6 808 868
<b>Darījumi ar Koncerna īpašniekiem</b>							
Peļņas sadale dividendēs		-	-	-	-	(1 058 522)	(1 058 522)
Personāla akciju opciju programma	17	11 606	-	-	125 417	-	137 023
<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		-	-	-	-	5 098 804	5 098 804
<b>Pārējie visaptverošie ienākumi</b>							
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	17	-	-	(39 592)	-	-	(39 592)
Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā		-	-	(806 903)	-	806 903	-
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves palielinājums/samazinājums	11	-	-	(382 362)	-	-	(382 362)
<b>Darījumi ar Koncerna īpašniekiem</b>							
Peļņas sadale dividendēs		-	-	-	-	(1 659 205)	(1 659 205)
Personāla akciju opciju programma	17	7 520	-	-	41 612	-	49 131
<b>Bilance vērtība 2023. gada 31. decembrī</b>		<b>7 564 730</b>	<b>6 358 527</b>	<b>24 894 951</b>	<b>(4 005 654)</b>	<b>34 770 730</b>	<b>69 583 285</b>

Pielikums no 34. līdz 62. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2024. gada 29. februārī

**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**

*Konsolidēto  
finanšu  
pārskatu  
pielikums*

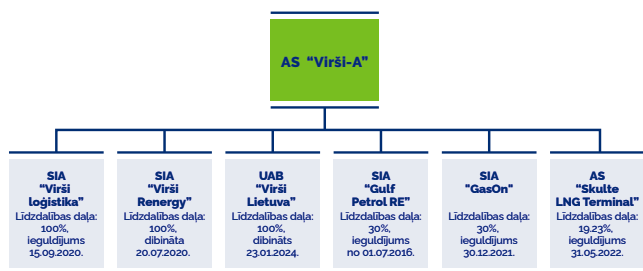
**7**

# 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. 2023. gadā Koncerna mātes sabiedrība pārvalda divas meitas sabiedrības – SIA "Virši loģistika" un SIA "Virši Renergy", bet no 2024. gada janvāra arī meitas sabiedrību Lietuvā UAB "Virši Lietuva". Uzņēmuma meitas sabiedrību saimnieciskā darbība saistīta ar Mātes sabiedrības pamatdarbību, nodrošinot degvielas piegādes procesu Koncerna degvielas uzpildes stacijām, franšīzēm un vairumtirdzniecības klientiem, kā arī tirgojot dabasgāzi un elektrību. Koncerna 2023. gada konsolidētie finanšu pārskati tiks apstiprināti 2024. gada aprīlī.

## Koncerna struktūra



Virši Koncerna sabiedrības 2020. gada laikā tika apvienotas vienā konsolidētā struktūrā. Pirms Viršu 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 26. novembrī meitas sabiedrība SIA "Viršu nekustamie īpašumi" tika pievienota mātes sabiedrībai AS "VIRŠI-A". Uzņēmumu apvienošanas mērķis ir efektīva grupas uzņēmumu pārvaldība. 2024. gada 23. janvārī dibināta jauna meitas sabiedrība Lietuvā UAB "Virši Lietuva", stratēģiski plānojot degvielas staciju tīkla paplašināšanos Lietuvā.

## Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

**Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes**  
Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti, ievērojot darbības turpināšanas principu un saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātiem SFPS grāmatvedības standartiem (turpmāk tekstā – SFPS).

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

Šie konsolidētie finanšu pārskati aptver laika periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim.

Visaptverošo ienākumu pārskats sagatavots, ieņēmumus un izdevumus klasificējot pēc izdevumu funkcijas. Naudas plūsmas pārskats sagatavots, izmantojot netiešo metodi. Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz sākotnējām iegādes izmaksām, izņemot to, ka ēkas tiek periodiski pārvērtētas; atvasinātie finanšu instrumenti ir novērtēti to 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 laikposmā 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.

Aktīvu un pasīvu posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi.

Norādīti visi posteņi, kas 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 saistītās juridiskās un fiziskās 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:
  - i. sabiedrība un pārskatu sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir savstarpēji saistītās puses);

- ii. viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociētā sabiedrība vai kopuzņēmums (vai asociētā sabiedrība vai kopuzņēmums tās Grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);
- iii. sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
- iv. personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;
- v. uzņēmums, vai jebkurš koncerna, kurā ietilpst uzņēmums, dalībnieks, sniedz vadības personāla pakalpojumus sabiedrībai vai sabiedrības mātes sabiedrībai.

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

## Konsolidācijas pamatnostādnes

Šajos konsolidētajos finanšu pārskatos ir uzrādīts Mātes sabiedrības un tās kontrolēto meitas sabiedrību finanšu stāvoklis 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, ko 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. Konsolidētie finanšu pārskati ietver Koncerna daļu pašu kapitālā uzskaitīto sabiedrību ienākumus un izdevumus, kā arī izmaiņās pašu kapitālā pēc korekcijām, kuru mērķis ir saskaņot šo sabiedrību uzskaites politikas ar Koncerna uzskaites politikām, sākot ar datumu, kad būtiskā ietekme vai kopīgā kontrole sākās, līdz datumam, kad tās beidzās. Kad Koncerna daļa pašu kapitālā uzskaitītajos sabiedrības zaudējumos pārsniedz Koncerna līdzdalības apjomu, līdzdalības uzskaites vērtību, ieskaitot ilgtermiņa ieguldījumus, samazina līdz nullei un turpmākus zaudējumus vairs neatzīst, izņemot tad, ja Koncernam ir pienākums veikt vai tas ir veicis maksājumus šādas sabiedrības uzdevumā.

## Konsolidācijā izslēgtie darījumi

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

## Segmentu informācija

Darbības segmenti ir uzrādīti saskaņā ar klasifikāciju, kas izmantota iekšējās atskaitēs galvenajam lēmumu pieņēmējam. Galvenais lēmumu pieņēmējs ir persona vai personu grupa, kas piešķir resursus Koncerna darbības segmentiem un novērtē to sasniegtos rezultātus. Koncerna galvenais lēmumu pieņēmējs ir tā valde.

Koncerna vadība veic segmentu analīzi bruto peļņas līmenī trīs biznesa pamatsegmentos – degvielas produktu mazumtirdzniecība vai mazumtirdzniecība, ērtas iepirkšanās veikala preču un pakalpojumu segments, kā arī enerģētika. Ieņēmumu, izdevumu ieņēmumu sasniegšanai un bruto ieņēmumu sadalījums pēc darbības veida ir sniegts 2., 4. 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 vai to grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas pēc 2023. gada 1. janvāra, un ir atļauta to agrāka piemērošana; tomēr, sagatavojot šos konsolidētos finanšu pārskatus, Koncerns nav piemērojis jaunus vai grozītus standartus agrāk. Paredzams, ka turpmāk uzskaitītie jaunie un grozītie standarti būtiski neietekmēs Koncerna konsolidētos finanšu pārskatus:

- saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (grozījumi 1. SGS);
- ilgtermiņa saistības ar nosacījumiem (grozījumi 1. SGS);
- nomas saistības pārdošanas darījumos ar saņemšanu atpakaļ nomā (grozījumi 16. SFPS),
- finansēšanas līgumi ar piegādātājiem (grozījumi 7. SGS un 7. SFPS);
- aizvietojamības neesamība (grozījumi 21. SGS).

## Finanšu instrumenti

Finanšu instruments ir vienošanās, kas vienlaikus vienai personai rada finanšu aktīvu, bet citai personai – finanšu saistības vai kapitāla vērtspapirus. Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir finanšu aktīvi – pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, aizdevumi un finanšu saistības – aizņēmumi, finanšu instruments, 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 atzīti 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, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizēto pašizmaksu samazina par zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Procentu ienākumus, peļņu un zaudējumus no ārvalstu valūtas maiņas kursu atšķirībām un vērtības samazinājumu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

### Atzīšanas pārtraukšana

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

Peļņu vai zaudējumus no atzīšanas pārtraukšanas uzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

### Nauda un naudas ekvivalenti

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

### Finanšu saistības

Finanšu saistības sākotnēji tiek novērtētas amortizētajā pašizmaksā un vēlāk tiek novērtētas amortizētajā pašizmaksā, izmantojot 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

Papildus 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, kas 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, kas 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 pārvērtētājā vērtībā. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

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

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi. Ja uzņēmums atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

Nolietojuma aprēķināšanas metodes maiņu uzskata par grāmatvedības aplēses maiņu, par kuru vidēja un liela sabiedrība sniedz informāciju konsolidētā finanšu pārskata pielikumā. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas. Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

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

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

#### (ii) Pamatlīdzekļu uzskaitē patiesajā vērtībā

Zemes gabalu, ēku un inženierbūvju novērtēšanā Koncerns izmanto pārvērtēšanas metodi. Ja pamatlīdzekļu vērtība bilances datumā ir zemāka par to novērtējumu bilancē un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, tie ir novērtēti atbilstoši zemākajai vērtībai. Pārvērtēšanas rezultāts tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot, ja vērtības samazināšanās kompensē iepriekš atzītu pamatlīdzekļu vērtības palielināšanos. Tādā gadījumā par vērtības samazināšanās summu samazina pašu kapitāla posteni "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve".

Ja pamatlīdzekļu vērtība bilances datumā ir būtiski augstāka par to novērtējumu bilancē, pamatlīdzekļus pārvērtē atbilstoši augstākai vērtībai, ja var pieņemt, ka vērtības paaugstinājums būs ilgstošs. Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums ir atspoguļots postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves". Ja pārvērtēšanas dēļ radies vērtības pieaugums kompensē tā paša pamatlīdzekļa pārvērtēšanas samazinājumu, kas iepriekšējos pārskata periodos atzīts par izmaksām peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tad pārvērtēšanas dēļ radušos vērtības pieaugumu atzīst par ieņēmumiem pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves ir samazinātas, ja pārvērtētais objekts ir likvidēts vai to neizmanto vai vērtības palielināšanai vairs nav pamata.

Pašu kapitāla 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.

2023. gadā netika veikta atsevišķas pamatlīdzekļu kategorijas pārvērtēšana patiesajā tirgus vērtībā, izņemot kapitālās pārbūves, kuru rezultātā tika norakstīta degvielas uzpildes stacijas aktīva vērtība un aizstāta ar kapitālās pārbūves vērtību.

## 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

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

## Darbinieku labumi

Istermiņa 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 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 iegadājoties kādus īpašumus vai saimnieciskās darbības veidus vai esot to īpašniekam vai pārvaldniekam.

Uzkrājumi var tikt veidoti vides riskiem, tiesvedībām, pārstrukturēšanas plāniem vai apgrūtinošiem līgumiem. Vides uzkrājumus veido, balstoties uz vides jomas likumdošanas pašreizējām interpretācijām brīžos, kad tiek izpildīti konkrēti kritēriji. Pašreizējo vērtību aplēstajām nākotnes izmaksām, kas nepieciešamas, lai nokārtotu juridiskās saistības atstāt, nojaukt vai



norakstīt materiālus ilgtermiņa nefinanšu aktīvus, Koncerns reģistrē periodā, kurā rodas saistības. Uzkrājumu aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (turpmāk ARO) uzrāda konsolidētajā pārskatā par finanšu stāvokli.

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

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

Uzkrājumu samazinājumu atzīst pārējo visaptverošo ienākumu sastāvā, izņemot tad, ja ar to tiek atcelts pārvērtēšanas deficīts, kas iepriekš atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai tad, ja tā rezultātā aktīva atlikusi vērtība kļūtu negatīva. Uzkrājumu pieaugumu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot tad, ja pašu kapitālā uzrādītā pārvērtēšanas pārsniegumā saglabājas kredīta atlikums. Mainoties ARO, Koncerns izvērtē nepieciešamību pārvērtēt aktīvu. Uzkrājumi Koncerna konsolidētajā pārskatā par finanšu stāvokli tiek atzīti, kad Koncernam ir juridiskas vai prakses radītas saistības, kas radušās pagātnes notikuma ietekmē, un ir sagaidāms, ka, lai nokārtotu šīs saistības, būs nepieciešama ekonomisku labumu aizplūšana un maksājumu summu ir iespējams ticami aplēst. To, vai pastāv kritēriji uzkrājumu atzīšanai un kādā vērtībā uzkrājumi būtu jāatzīst, nosaka, balstoties uz aplēsēm. Uzkrājumu summa ir labākā aplēse par to, kādas izmaksas būtu nepieciešamas, lai nokārtotu saistības pārskata perioda beigu datumā vai nodotu tās trešajai pusei. Lai aplēstu pagātnes notikuma finanšu ietekmi, vadībai ir jāizdara spriedums, kas balstīts uz līdzīgiem notikumiem pagātnē un, ja nepieciešams, ārēju ekspertu viedokli. Aplēses var atšķirties no faktiskās nākotnes saistību summas, kā arī atšķirties attiecībā uz to, vai saistības vispār radīsies.

ARO apjomu veido pašreizējā vērtība tiem izdevumiem, kas 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, kas radīsies, lai pārtraukt 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 3–40 gadus, jo vidējais atlikušais DUS lietderīgās lietošanas laiks ir 23 gadi (2022. gadā – 22 gadi).

2023. gada beigās Koncerns pārskatīja prasības pārtraukt aktīvu ekspluatāciju, kā arī pieņēmumus, kas izmantoti pašreizējās vērtības aprēķinā, un mainīja saistību apjomu 2023. gada 31. decembrī uz 763 654 EUR. Atjaunoto informāciju sagatavoja vadība un tās ietekmē ARO neto samazinājums bija 79 889 EUR no 2022. gada 31. decembrī atzītā 683 765 EUR.

2023. gada 31. decembrī aplēstās nediskontētās ARO ir 1 318 455 EUR (2022: 1 222 491 EUR). 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 31. decembrī Koncerns izmantoja īstermiņa inflācijas rādītāju 5.00% (līdz 2026. gadam) un ilgtermiņa inflācijas rādītāju 2.0% (no 2026. gada) (2022: 5.00% īstermiņa un 2.0% ilgtermiņa

likme) un diskonta likmi 2.26% (2022: 2.45%). Inflācijas rādītājs ir balstīts uz prognozētiem ilgtermiņa inflācijas rādītājiem, bet diskonta likmes pamatā ir Vācijas 30 gadu parādzīmes, kas veido ilgtermiņa bezrisku procentu likmi. Novērtējums ir izteikti jutīgs pret inflācijas pieņēmumu. Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse pieaugtu līdz 3% no 2%, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums pieaugtu par 226 673 EUR (2022: 198 189 EUR). Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse samazinātos līdz 1% no 2%, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums samazinātos par 169 276 EUR (2022: 149 601 EUR).

## 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 pamattirgū vai, ja tāda nav, vizizdevīgākajā 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 (nekorigētas);
- 2. līmenis – ievades dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās cenas, kas ir novērojami par aktīvu vai saistībām vai nu tieši (t.i., kā cenas); vai netieši (t.i., atvasināti no cenām);
- 3. līmenis – ievades dati par aktīvu vai saistībām, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojami dati).

Ja aktīva vai saistību patiesās vērtības novērtēšanā izmantotie ievades dati var tikt kategorizēti atšķirīgos patiesās vērtības hierarhijas līmeņos, patiesās vērtības novērtēšana tiek kopumā kategorizēta tajā patiesās vērtības hierarhijas līmenī, kuram pieder viszemākā līmeņa ievades dati, kas ir būtiski visam novērtējumam. Pārklasifikāciju starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem Koncerns atzīst tā pārskata perioda beigās, kurā ir veikts izmaiņas. Novērtēšanas un informācijas uzrādīšanas nolūkos patiesās vērtības tika noteiktas, izmantojot zemāk norādītās metodes. Ja nepieciešams, plašāka informācija par pieņēmumiem, kas izdarīti patiesās vērtības noteikšanā, ir sniegta finanšu pārskata piezīmēs par attiecīgo aktīvu vai saistībām.

## Vērtības samazināšanās

### (a) Finanšu aktīvi

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

Finanšu aktīvu iegāde un pārdošana tiek atzīta noreķinu 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 pašzmaksas 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 pašzmaksā 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 tekstā – "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

	31.12.2023.	31.12.2022.
Nauda un naudas ekvivalenti	4 717 284	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 parādi un citi parādi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Debitoru parādi	17 406 273	16 787 045
Radniecīgo sabiedrību parādi	24 399	11 565
Citi debitori	2 032 607	273 474
Uzkrātie ieņēmumi	1 352 430	3 839 054
<b>Debitori kopā</b>	<b>20 815 709</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 kredītzaudējumus atzīst konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā kopā ar citiem izdevumiem. Tā kā pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori ir īstermiņa, sagaidāms, ka to uzskaites vērtība ir vienāda ar to patieso vērtību. Maksimālo kredītrisku veido pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru uzskaites vērtība. Debitoru parādu termiņstruktūras analīze, informācija par vērtības samazinājumu un kredītzaudējumiem ir sniegta 15. piezīmē.

## Pārējie finanšu ieguldījumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Aizdevums asociētai sabiedrībai	1 923 999	1 524 543
<b>Pārējie finanšu ieguldījumi kopā</b>	<b>1 923 999</b>	<b>1 524 543</b>

Pārējo ilgtermiņa un īstermiņa 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 "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 energoresursu cenu dinamikas un klientu pieprasījuma rezultātā cietis zaudējumus. Lai mazinātu zaudējumus, Uzņēmums investējis un attīstījis jaunu darbības – propāna gāzes piegādes; diversificētais aktīvu un klientu portfelis ļauj uzņēmuma plānot nākotnes operatīvās darbības naudas plūsmas pozitīvi. 2023. gadā Uzņēmums turpina arī integrēt Viršu Grupas korporatīvās pārvaldības standartus un sadarboties stratēģisku mērķu izstrādē un realizācijā.

## (b) Nefinanšu aktīvi

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka amortizējamu aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi no vērtības samazināšanās konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atzīti tādā apmērā, kādā aktīva uzskaites vērtība pārsniedz atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Katrā pārskata perioda beigu datumā

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

## Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā konsolidētajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja 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 ieņēmumus 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. Preču tirdzniecība ērtas iepirkšanās veikalos apgrozījumā papildus degvielas produktiem ir ietverta ēdināšana un patēriņa preču tirdzniecības Virši DUS. Enerģētikas apgrozījumā iekļauta elektrības produktu tirdzniecība, izcelsmes apliecinājuma sertifikātu tirdzniecība.

## 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. Atliktā nodokļa saistības netiek atzītas pagaidu atšķirībām nemateriālās vērtības sākotnējās atzīšanas brīdī un pēc tam tai nemateriālās vērtības daļai, kas nav atskaitāma nodokļu mērķiem. Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, izmantojot tās nodokļu likmes, kuras ir spēkā bilances datumā un kuras ir paredzams piemērot periodos, kuros pagaidu starpības tiks atceltas, vai tiks izmantotas zaudējumu pārņemšanai. Atlikto nodokli aprēķina pēc likmes, kas piemērojama nesalītai peļņai līdz brīdim, kad tiek pieņemts lēmums par peļņas sadali. Tā kā Latvijā UIN ir jāmaksā par sadalītu peļņu (piemēram, dividendēm), atliktā nodokļa saistības vai aktīvus atzīst, izmantojot nodokļa likmi, kas piemērojama nesadalītai peļņai. Kad iespējams, atlikto nodokli atzīst Koncerna līmenī, izmantojot nākotnes dividendēm piemērojamo nodokļa likmi. Atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek savstarpēji izslēgtas tikai vienas Koncerna sabiedrība ietvaros un tikai tad, ja ir izpildīti konkrēti kritēriji. Atliktā nodokļa aktīvs attiecībā uz pagaidu starpībām un pārnesiem nodokļu zaudējumiem ir jāatzīst tādā apmērā, kādā pastāv varbūtība, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekamā peļņa, pret kuru varēs izmantot neizmantotos nodokļu zaudējumus. Atliktā nodokļa aktīva, ja tāds pastāv, uzskaites vērtība tiek pārskatīta katrā pārskata perioda beigu datumā un samazināta līdz tādām apmēram, kas atbilstu ar nodokli apliekamajai peļņai, kas varētu tikt gūta nākotnē un izmantota atliktā ienākuma nodokļa aktīva realizēšanā. Nākotnē gūtā apliekamā peļņa un nodokļu atvieglojumu izmantošanas iespējamie apjomi tiek aplēsti, pamatojoties uz vadības sagatavotām vidēja termiņa finanšu prognozēm un no to ekstrapolētajiem rezultātiem. Finanšu prognoze ir balstīta uz vadības prognozēm, kas konkrētajos apstākļos ir uzskatāmas par ticamām un saprātīgām.

## Būtiskas aplēses un novērtējumi grāmatvedības politiku piemērošanā

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātiem SFPS grāmatvedības standartiem, 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 11. piezīmi;
- sagaidāmo kredītaudējumu noteikšana;
- detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Patiesās vērtības noteikšana". Skat. arī 29. piezīmi;
- uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam;
- detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Uzkrājumi". Skat. arī 29. piezīmi;
- atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības novērtēšana

Atvasinātie finanšu instrumenti ir finanšu instrumenti, kuru vērtība mainās atkarībā no noteiktās procentu likmes, vērtspapīru cenas, ārvalstu valūtas kursa, cenu vai likmju indeksa, kredītreitinga vai līdzīga mainīga lieluma izmaiņām un kuru ietekmē viens vai vairāki finanšu riski, kas piemīt atvasinātā finanšu instrumenta pamatā esošajam primārajam finanšu instrumentam, tiek pārvesti no Koncerna uz citām darījuma 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 riska ierobežošanas līgumus, tomēr riska ierobežošanas uzskaitē nav piemērota (skat. 29. un 30. piezīmi.)

## 2. Neto apgrozījums

Sadalījumā pa saimnieciskās darbības veidiem	2023	2022
Naftas produktu tirdzniecība	271 214 751	309 075 927
Preču tirdzniecība ērtas iepirkšanās veikalos	48 187 582	39 266 075
Enerģētika	20 835 250	24 925 712
Citi ieņēmumi	3 494 517	1 842 281
<b>KOPĀ:</b>	<b>343 732 101</b>	<b>375 109 995</b>

Sadalījumā pa ģeogrāfiskajiem tirgiem	2023	2022
Latvija	338 668 979	372 625 128
Citi	5 063 122	2 484 867
<b>KOPĀ:</b>	<b>343 732 101</b>	<b>375 109 995</b>

Līgumu saistības pārējo saistību sastāvā	31.12.2023.	31.12.2022.
Saņemti avansa maksājumi	542 693	643 226
<b>KOPĀ:</b>	<b>542 693</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 un 2022. gada 31. decembrī, kurām sākotnējais sagaidāmais ilgums ir viens gads vai mazāk.

## 3. Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai

	2023	2022
Naftas produktu un preču izmaksas	303 009 111	340 361 451
Nolietojums un amortizācija	106 387	105 986
Personāla izmaksas	175 749	142 739
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	46 647	4 574
Uzturēšana un remonts	37 171	55 047
Transporta izmaksas	75 398	34 769
Citas izmaksas	2 589 100	1 633 975
<b>KOPĀ:</b>	<b>306 094 436</b>	<b>342 338 541</b>

## 4. Segmentu informācija

Koncerna vadība pamatdarbības rezultātus bruto peļņas līmenī vērtē trīs segmentos: degvielas produktu tirdzniecība mazumtirdzniecībā un vairumtirdzniecībā, ērtas iepirkšanās veikala preču un pakalpojumu segments, kā arī enerģētika, kur bruto peļņa 2023. un 2022. gadā pamatā veidoja elektrības tirdzniecība B2B segmentā.

2023	Degvielas produktu tirdzniecība	Ērtas iepirkšanās veikali	Enerģētika	Citi ieņēmumi
Neto apgrozījums no pamatdarbības veidiem	271 214 751	48 187 582	20 835 250	3 494 517
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	254 425 989	31 089 813	18 477 257	2 046 504
<b>Bruto peļņa</b>	<b>16 788 762</b>	<b>17 097 769</b>	<b>2 357 993</b>	<b>1 448 013</b>
<b>Bruto marža</b>	<b>6.2%</b>	<b>35.5%</b>	<b>11.3%</b>	<b>41.4%</b>
<b>Bruto peļņas īpatsvars</b>	<b>44.5%</b>	<b>45.4%</b>	<b>6.3%</b>	<b>3.8%</b>

2022	Degvielas produktu tirdzniecība	Ērtas iepirkšanās veikali	Enerģētika	Citi ieņēmumi
Neto apgrozījums no pamatdarbības veidiem	309 075 927	39 266 075	24 925 712	1 842 281
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	290 149 556	26 425 488	24 517 891	1 245 606
<b>Bruto peļņa</b>	<b>18 926 371</b>	<b>12 840 587</b>	<b>407 821</b>	<b>596 675</b>
<b>Bruto marža</b>	<b>6.1%</b>	<b>32.7%</b>	<b>1.6%</b>	<b>32.4%</b>
<b>Bruto peļņas īpatsvars</b>	<b>57.8%</b>	<b>39.2%</b>	<b>1.2%</b>	<b>1.8%</b>

## 5. Pārdošanas izmaksas

	2023	2022
Personāla izmaksas	14 210 430	11 900 337
Nolietojums un amortizācija	4 731 887	4 098 392
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	97 986	146 873
Infrastruktūras uzturēšana un remonts	2 737 389	3 462 074
Mārketinga izmaksas	1 241 918	873 306
Transporta izmaksas	890 327	967 673
Citas izmaksas	1 259 106	1 108 060
<b>KOPĀ:</b>	<b>25 169 042</b>	<b>22 556 715</b>

## 6. Administrācijas izmaksas

	2023	2022
Personāla izmaksas	1 716 469	1 516 381
Nolietojums un amortizācija	227 386	215 203
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	12 844	6 268
Biroja uzturēšana un remonts	55 246	52 150
Transporta izmaksas	146 355	121 666
Profesionālie pakalpojumi*	399 740	417 666
Citas izmaksas	198 402	133 878
<b>KOPĀ:</b>	<b>2 756 443</b>	<b>2 463 212</b>

\* tajā skaitā, atbildības kopsumma zvērinātu revidentu komercsabiedrībām:

	2023	2022
SIA "KPMG Baltics" par konsolidētā finanšu pārskata revīziju	55 053	52 400
SIA "Deloitte Latvia" par citu lietpratēja uzdevumu veikšanu	-	17 200
SIA "KPMG Baltics" par nodokļu un juridiskām konsultācijām	25 315	29 185
<b>KOPĀ:</b>	<b>80 368</b>	<b>98 785</b>

## 7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	31 865	7 807
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	235 827	183 924
Pārdoto pamatlīdzekļu neamortizētā vērtība	(203 962)	(176 117)
Ieņēmumi no saņemtās apdrošināšanas atlīdzības	82 533	61 403
Ieņēmumi no līgumu laušanas komisijas	-	945 856
Peļņa no valūtas kursu svārstībām, neto	8 779	-
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	173 076	78 935
<b>KOPĀ:</b>	<b>296 253</b>	<b>1 094 001</b>

## 8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
Uzkrājumu šaubīgiem debitoriem izmaiņa	126 882	124 132
Pamatlīdzekļu vērtības norakstīšana	624 005	-
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	-	55 736
Ziedojumi	138 700	87 122
Bankas komisijas	71 553	45 791
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	424 749	644 297
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 385 888</b>	<b>957 078</b>

## 9. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Visaptverošo ienākumu pārskatā atzītais uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

	2023	2022
Aprēķinātais nodoklis saskaņā ar deklarāciju	400 033	271 761
<b>KOPĀ:</b>	<b>400 033</b>	<b>271 761</b>

## Efektīvās nodokļa likmes salīdzinājums

Koncerna ienākuma nodokļa izmaksas par gadiem, kas noslēdzas 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī, atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastas, ja Koncerna peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto 20% likmi:

	2023	2022
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>5 498 837</b>	<b>10 641 795</b>
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 20% likmi	1 099 767	2 128 359
Ietekme no nesadalītās peļņas	(699 734)	(1 856 598)
<b>Nodokļu izdevumi</b>	<b>400 033</b>	<b>271 761</b>

Visa Koncerna nesadalītā peļņa par periodu līdz 2019. gada 1. janvārim ir sadalīta dividendēs. Ja visa nesadalītā peļņa tiktu sadalīta dividendēs pārskata perioda beigu datumā, piemērojot teorētisko nodokļa likmi 20%, Koncernam izveidotos nodokļu saistības 8 692 683 EUR apmērā (31.12.2022: 7 631 057 EUR). Attiecībā uz potenciālajām atliktā nodokļa saistībām, kas varētu rasties no Koncerna meitas sabiedrību nesadalītās peļņas, vadība ir izvērtējusi, ka peļņas sadale tuvākajā nākotnē nav paredzama un tāpēc atliktā nodokļa saistības nav atzītas.



## 10. Nemateriālie aktīvi

	Koncesijas, patenti, licences, prečzīmes un tamlīdzīgas tiesības	Citi nemateriālie aktīvi	Nemateriālo aktīvu izveidošana	KOPĀ
<b>Sākotnējā vērtība</b>				
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>120 745</b>	<b>453 988</b>	<b>-</b>	<b>574 733</b>
legādāts	66 983	105 255	-	172 238
Izslēgts	-	32 294	-	32 294
<b>2022. gada 31. decembrī</b>	<b>187 728</b>	<b>526 949</b>	<b>-</b>	<b>714 677</b>
legādāts	75 841	103 637	400 637	580 114
Izslēgts	-	(105)	-	(105)
Pārklasificēts	219 992	170 645	(390 637)	-
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>483 561</b>	<b>801 126</b>	<b>10 000</b>	<b>1 294 687</b>
<b>Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums</b>				
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>46 692</b>	<b>373 681</b>	<b>-</b>	<b>420 373</b>
Aprēķinātā amortizācija	32 051	62 526	-	94 577
Izslēgto aktīvu uzkrātā amortizācija	-	(19 615)	-	(19 615)
<b>2022. gada 31. decembrī</b>	<b>78 743</b>	<b>416 592</b>	<b>-</b>	<b>495 335</b>
Aprēķinātā amortizācija	51 464	66 708	-	118 172
Izslēgto aktīvu uzkrātā amortizācija	-	(105)	-	(105)
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>130 207</b>	<b>483 195</b>	<b>-</b>	<b>613 402</b>
<b>Bilances vērtība</b>				
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>74 053</b>	<b>80 307</b>	<b>-</b>	<b>154 360</b>
<b>2022. gada 31. decembrī</b>	<b>108 985</b>	<b>110 357</b>	<b>-</b>	<b>219 342</b>
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>353 353</b>	<b>317 931</b>	<b>10 000</b>	<b>681 285</b>

## 11. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	KOPĀ
<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	2 744 361	154 670	1 117 812	919 071	4 966 833	161 793	10 064 540
Pārvērtēšana**	6 808 868	-	-	-	-	-	6 808 868
Pārvietošana	4 140 495	47 264	1 628 630	358 912	(6 175 301)	-	-
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(139 502)	-	(133 525)	(225 667)	-	-	(498 694)
2022. gada 31. decembrī	70 170 641	1 821 136	12 917 150	7 441 858	616 589	269 993	93 237 367
legādāts	1 164 667	159 646	814 136	1 161 286	10 451 705	1 017 526	14 768 967
Pārvērtēšana*	(391 330)	-	-	-	-	-	(391 330)
Pārvietošana	6 411 084	(1 221 761)	1 754 614	1 256 861	(8 096 083)	(104 716)	-
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(264 351)	(66 998)	22 027	(257 730)	(1 550)	-	(568 601)
2023. gada 31. decembrī	77 090 711	692 024	15 507 928	9 602 275	2 970 662	1 182 803	107 046 403
<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	1 397 815	175 119	912 542	1 196 013	-	-	3 681 489
Vērtības samazinājums**	389 958	-	-	-	-	-	389 958
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	(40 489)	-	(77 360)	(219 534)	-	-	(337 383)
2022. gada 31. decembrī	9 014 363	690 128	4 896 456	4 249 800	-	-	18 850 747
Nolietojums, pārvērtētās daļas nolietojums	1 703 850	200 209	1 063 701	1 364 259	-	-	4 332 018
Vērtības samazinājums*	(8 968)	-	-	-	-	-	(8 968)
Pārvietošana	619 584	(619 584)	-	-	-	-	-
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	(22 351)	(42 396)	(8 863)	(226 194)	-	-	(299 803)
2023. gada 31. decembrī	11 306 477	228 358	5 951 294	5 387 865	-	-	22 873 994
<b>Bilances vērtība</b>							
2021. gada 31. decembrī	49 349 340	1 104 193	6 242 959	3 116 221	1 825 057	108 200	61 745 970
2022. gada 31. decembrī	61 156 278	1 131 008	8 020 694	3 192 058	616 589	269 993	74 386 620
2023. gada 31. decembrī	66 403 818	155 918	9 556 634	4 214 410	2 970 662	1 182 803	84 172 410

\*2023. gadā tika veikta kapitālā pārbūve degvielas uzpildes stacijā Sarkandaugava; pēc stacijas pārbūves tika norakstīts sākotnējais ieguldījums un pārvērtēšanas rezerve, kas attiecināma uz stacijas vērtību pirms pārbūves.

\*\*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 datus tika iegrāmatoti 2022. gada 30. decembrī. Pārvērtēšanu veica sertificēts nekustamā īpašuma vērtētājs SIA "Arco Real Estate". Vērtējumi veikti, izmantojot ienākumu kapitalizācijas un izmaksu metodes.

Zemesgabalu, ēku un inženiertehnisko būvju uzskaites vērtība, ja 2023. gada 31. decembrī tā nebūtu novērtēta patiesajā vērtībā, būtu 40 393 573 EUR (2022. gadā: 37 052 865 EUR), ja visa kategorija tiktu uzskaitīta, izmantojot izmaksu metodi.

Visi pamatlīdzekļi posteņi 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 tūkstošiem 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. gada – 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 plūsma / 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 trešā. 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 trešā 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>

## 12. Lietošanas tiesību aktīvu kustības pārskats

	Nomātās iekārtas un mašīnas	Nomāts nekustamais īpašums	Nomāti aktīvi kopā
<b>Sākotnējā vērtība</b>			
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>2 438 515</b>	<b>2 039 176</b>	<b>4 477 691</b>
legādāts	367 015	280 581	647 596
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(48 688)	-	(48 688)
<b>2022. gada 31. decembrī</b>	<b>2 756 842</b>	<b>2 319 757</b>	<b>5 076 599</b>
legādāts	374 771	1 647 894	2 022 665
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(56 752)	-	(56 752)
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>3 074 861</b>	<b>3 967 651</b>	<b>7 042 512</b>
<b>Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums</b>			
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>1 153 154</b>	<b>709 118</b>	<b>1 862 272</b>
Aprēķināts nolietojums	383 473	260 042	643 515
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	(46 561)	-	(46 561)
<b>2022. gada 31. decembrī</b>	<b>1 490 066</b>	<b>969 160</b>	<b>2 459 226</b>
Aprēķināts nolietojums	312 911	309 196	622 107
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	(21 816)	-	(21 816)
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>1 781 161</b>	<b>1 278 356</b>	<b>3 059 517</b>
<b>Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī</b>	<b>1 285 361</b>	<b>1 330 058</b>	<b>2 615 419</b>
<b>Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī</b>	<b>1 266 776</b>	<b>1 350 597</b>	<b>2 617 373</b>
<b>Atlikusī vērtība 2023. gada 31. decembrī</b>	<b>1 293 700</b>	<b>2 689 295</b>	<b>3 982 995</b>

### 13. Ieguldījums asociētās sabiedrībās

No 2016. gada 1. jūlija Koncernam pieder 30% kapitāldaļu SIA "Gulf Petrol RE", bet 2021. gada 30. decembrī Koncerns veica ieguldījumu arī SIA "GasOn", iegūstot 30% sabiedrības kapitāldaļu, bet 2022. gada 31. maijā Koncerns veica ieguldījumu AS "Skulte LNG Terminal", iegūstot 19.23% sabiedrības kapitāldaļu. Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās atzīti atbilstoši pašu kapitāla metodei.

SIA "Gulf Petrol RE"	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Daļu īpatsvars asociētā sabiedrībā</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>
Ilgtermiņa aktīvi	1 053 797	1 083 902
Īstermiņa aktīvi	43 204	40 182
Ilgtermiņa saistības	(758 100)	(840 100)
Īstermiņa saistības	(34 581)	(35 964)
<b>Neto aktīvi</b>	<b>304 320</b>	<b>248 020</b>
<b>Daļa neto aktīvu vērtībā (30%)</b>	<b>91 296</b>	<b>74 406</b>
Apgrozījums	113 300	113 300
Visaptverošie ienākumi, neto	56 300	48 197
<b>Koncerna daļa visaptverošajos ienākumos (30%)</b>	<b>16 890</b>	<b>14 459</b>
Nesadalītā peļņa (30%)	32 346	17 887
<b>Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, nominālvērtība</b>	<b>42 060</b>	<b>42 060</b>
<b>Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, neto</b>	<b>91 296</b>	<b>74 406</b>
SIA "GasOn"	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Daļu īpatsvars asociētā sabiedrībā</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>
Ilgtermiņa aktīvi	3 989 737	4 020 445
Pamatlīdzekļi	3 989 737	4 020 445
Īstermiņa aktīvi	636 705	1 499 976
Krājumi	391 144	409 785
Pircēju un pasūtītāju parādi	216 720	370 718
Citi debitori un līgumu izmaksas	6 817	577 680
Nauda un naudas ekvivalenti	22 024	141 793
Ilgtermiņa saistības	(313 707)	(3 287 231)
Citi aizņēmumi	(313 707)	(3 287 231)
Īstermiņa saistības	(2 712 692)	(275 730)
Citi aizņēmumi	(2 475 955)	(119 015)
Pircēju un pasūtītāju parādi	(236 738)	(156 715)
<b>Neto aktīvi</b>	<b>1 600 043</b>	<b>1 957 460</b>
<b>Daļa neto aktīvu vērtībā (30%)</b>	<b>480 013</b>	<b>587 238</b>
<b>Nemateriālā vērtība</b>	<b>955 579</b>	<b>955 579</b>
<b>Ieguldījuma summa</b>		
<b>Uzskaites vērtība 31. decembrī</b>	<b>1 435 592</b>	<b>1 542 817</b>
Apgrozījums	1 282 095	2 893 500
Visaptverošie ienākumi, neto	(357 417)	142 723
<b>Koncerna daļa visaptverošajos ienākumos (30%)</b>	<b>(107 225)</b>	<b>42 817</b>
Nesadalītā peļņa (30%)	42 817	-
<b>Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, nominālvērtība</b>	<b>1 500 000</b>	<b>1 500 000</b>
<b>Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, neto</b>	<b>1 435 592</b>	<b>1 542 817</b>

SIA Gason iegāde tika īstenota, samaksājot atlīdzību naudā 1 500 000 EUR apmērā. Atzītā nemateriālā vērtība tika attiecināta galvenokārt uz sinerģijām, kuras tika sagaidīts sasniegt pēc sabiedrības integrēšanas Koncernā, kā arī SIA "GasOn" darbinieku prasmēm un tehniskajām iemaņām un sabiedrībai piederošajām tehnoloģijām. Nemateriālās vērtības atzīšanas brīdī un 2022. gada 31. decembrī Koncerns novērtēja, ka nemateriālajai vērtībai nav jāatzīst vērtības samazinājums, pamatojoties uz pieņēmumiem, kas tika izmantoti ieguldījuma asociētā uzņēmumā iegādes brīdī un attiecīgi 2022.gada beigās. Pieņēmumi ietvēra prognozēto gada ieņēmumu pieaugumu turpmāko piecu gadu laikā 35% apmērā un pašu kapitāla izmaksa 12%. Nemateriālās vērtības atgūstamības tests veikts pārskata perioda slēgumā; vērtības samazinājums nav jāatzīst. 2023. gadā pieņemts, ka turpmāko piecu gadu laikā uzņēmuma ieņēmumi augs par vairāk kā 20% un pašu kapitāla izmaksa 12%. 2023. gadā enerģētikas resursu cenu dinamikas rezultātā SIA "GasOn" diversificēja sniegto pakalpojumu portfeli, investējot infrastruktūrā un uzsākot propāna gāzes piegādes klientiem. 2023. gada laikā mainīgās resursu cenas dabasgāzei un propāna gāzei mainīja arī klientu paradumus. Lai gan 2023. gada saspilējums tirgū uzņēmuma bija zaudējumus nesošs, 2024. gada sākumā Koncerns vērtē SIA "GasOn" nākotnes attīstības plānus pozitīvi.

## 14. Krājumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Palīgmateriāli	613 557	526 556
Degviela pārdošanai	8 476 636	6 123 329
Citas preces pārdošanai	2 704 258	2 413 920
Avansa maksājumi par krājumiem	217 955	246 612
<b>KOPĀ:</b>	<b>12 012 407</b>	<b>9 310 417</b>

Pārskata periodā uzņēmuma krājumu neto realizācijas vērtība atbilst bilances vērtībai. Uzkrājumi krājumu neto realizācijas vērtībai 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī nav atzīti.

## 15. Pircēju un pasūtītāju parādi un Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	17 973 780	17 376 609
Uzkrājumi vērtības samazinājumam	(567 507)	(589 564)
<b>KOPĀ:</b>	<b>17 406 273</b>	<b>16 787 045</b>
Uzkrātie ieņēmumi	1 244 785	3 839 054
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 244 785</b>	<b>3 839 054</b>

Samazinājums uzkrāto ieņēmumu apjomā skaidrojams ar elektroenerģijas tirgus cenas samazināšanos elektrības tirdzniecības novirzienā, kur rēķini par sniegtajiem pakalpojumiem izstādāmi un apmaksājami nākamajā mēnesī pēc pakalpojuma sniegšanas.

Samaksas termiņa kavējums dienās pēc 9. SFPS	31.12.2023.		Vērtības samazināšanās		31.12.2023.		Vērtības samazināšanās	
	SKZ likme	Parāds	SKZ likme	Parāds	SKZ likme	Parāds	SKZ likme	Parāds
nav kavēts	0.1%	17 324 419	0.1%	20 195 093	0.1%	20 195 093	0.1%	20 195 093
kavēts 1–30	0.2%	1 262 072	0.2%	509 847	0.2%	509 847	0.2%	1 020
kavēts 31–60	1.0%	131 416	1.0%	47 265	0.9%	47 265	0.9%	425
kavēts 61–90	2.7%	137 776	2.7%	19 228	2.4%	19 228	2.4%	461
kavēts 91–180	5.6%	11 350	5.6%	28 498	5.8%	28 498	5.8%	1 653
kavēts 181–360	10.9%	8 449	10.9%	90 995	11.8%	90 995	11.8%	10 737
kavēts >360	100.0%	343 083	100.0%	324 737	100.0%	324 737	100.0%	324 737
<b>Kopā</b>		<b>19 218 565</b>		<b>21 215 663</b>		<b>21 215 663</b>		<b>359 228</b>
Uzkrājums pēc individuāla izvērtējuma				197 985				230 336
<b>Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem kopā</b>				<b>567 507</b>				<b>589 564</b>



<b>Uzkrājumi debitoru parādu vērtības samazinājumam 31.12.2021.</b>	<b>520 446</b>
Izveidots	124 132
Uzkrājumu samazinājums norakstītu debitoru parādu dēļ	(55 014)
<b>Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2022.</b>	<b>589 564</b>
Izveidots	126 882
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(148 939)
<b>Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu</b>	<b>567 507</b>

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

## 16. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2023	31.12.2022
Nauda bankā un kasē	3 067 399	11 181 653
Nauda ceļā	1 649 885	1 170 671
<b>KOPĀ:</b>	<b>4 717 284</b>	<b>12 352 324</b>

## 17. Pamatkapitāls un rezerves

### Akciju kapitāls

2023. gadā Koncerna akciju kapitāls ir 7 564 730 EUR (2022. gadā: 7 557 210.50 EUR), un to veido 15 129 460 akcijas (2022. gadā: 15 114 421). Katras akcijas nominālvērtība ir 0.50 EUR (2022: 0.50 EUR). Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas. 2023. gadā Koncerns, turpinot aizsākto darbinieku akciju opciju programmu, veica pirmo opciju konvertāciju, palielinot pamatkapitālu un emitējot papildus 15 039 (2022: 23 212) akcijas par kopējo vērtību 7 520 EUR (2022: 11 606 EUR). Koncerna vadība piedāvā akcionāriem sadalīt 20% 2023. gada peļņas jeb 1 019 761 EUR (2022: 20%, 2 074 007 EUR) dividendēs 2024. gada laikā.

### Peļņa uz akciju

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

	2023	2022
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem	5 098 804	10 370 034
Vidējais svērtais akciju skaits	15 115 674	15 093 143
Peļņa uz akciju	0.34	0.69

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

	2023	2022
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem	5 098 804	10 370 034
Vidējais svērtais akciju skaits	15 129 460	15 123 232
Peļņa uz akciju	0.34	0.69

### 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 0 EUR 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. 2023. gada laikā tika veikta otrā opciju konvertāciju, palielinot pamatkapitālu un emitējot papildus 15 039 (2022: 23 212) akcijas par kopējo vērtību 7 520 EUR (2022: 11 606 EUR).

### Pārvērtēšanas rezerve

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

	31.12.2023.	31.12.2022.
Pārvērtēšanas rezerve no zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšanas	24 894 951	26 123 808
	<b>24 894 951</b>	<b>26 123 808</b>

<b>Atlikums 31.12.2021.</b>	<b>19 648 511</b>
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs	6 229 659
Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšana (10. piezīme)	6 808 868
Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats)	(579 209)
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (19. piezīme)	245 638
<b>Atlikums 31.12.2022.</b>	<b>26 123 808</b>
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs	(1 189 265)
Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšana/(vērtības norakstīšana) (11. piezīme)	(382 362)
Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats)	(806 903)
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (20. piezīme)	(39 592)
<b>Atlikums 31.12.2023.</b>	<b>24 894 951</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. Veicot mantisko ieguldījumu 2020. gadā, reģistrētā pamatkapitāla pieaugums tika noteikts, balstoties uz sabiedrību patieso vērtību, ko bija noteicis neatkarīgs vērtētājs. Koncerna meitas sabiedrību konsolidētie finanšu pārskati tika ietverti šajos konsolidētajos finanšu pārskatos, izmantojot grāmatvedības uzskaites principus, kas aprakstīti sadaļā "Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi". Tāpēc, veicot juridisko reorganizāciju, tika reģistrēts pamatkapitāla palielinājums un atbilstošs rezervju samazinājums 5 764 520 EUR apmērā.

2021. gada laikā Koncerns izstrādāja personāla akciju opciju programmu, kā rezultātā 33 356 EUR tika novirzīti Pārējās rezervēs akciju kapitāla apmaksai konvertācijas brīdī. 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 2023. gadā tika veikta otrā konvertācija un papildus emitējot 15 039 akcijas par vērtību 7 520 EUR.

<b>Atlikums 31.12.2021.</b>	<b>(4 172 683)</b>
Darbinieku akciju opciju shēma	137 023
Opciju konvertācija	(11 606)
<b>Atlikums 31.12.2022.</b>	<b>(4 047 266)</b>
Darbinieku akciju opciju shēma	49 131
Opciju konvertācija	(7 520)
<b>Atlikums 31.12.2023.</b>	<b>(4 005 654)</b>

## 18. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa	31.12.2023.	31.12.2022.
Aizņēmumi no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes	3 067 399	11 181 653
Tajā skaitā		
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama līdz 5 gadiem	14 488 095	17 546 599
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama pēc 5 gadiem līdz termiņa beigām	-	-
Īstermiņa	31.12.2023.	31.12.2022.
Aizņēmumi no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes	7 058 504	3 862 190
<b>KOPĀ:</b>	<b>21 546 599</b>	<b>21 408 789</b>

2023. gada laikā Koncerns saņēma aizņēmumu 4.0 milj. EUR apmērā DUS tīkla paplašināšanai un modernizācijai (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 milj. EUR.

Visiem aizņēmumiem piemērotās procentu likmes ir 3M vai 6M EURIBOR likme plus pievienotā likme. Pievienotās likmes ir robežās no 1.45 % līdz 1.80%.

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

Būtiskākie nosacījumi aizņēmumu līgumos:

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

DSCR rādītājam jābūt ne mazākam kā 1.50, Net Debt/EBITDA jābūt ne lielākam kā 3.00. Rādītāji tiek ievēroti.

Jānodrošina noteikts apgrozījuma īpatsvars finansējošās kredītiestādes kontos. Nosacījumi tiek ievēroti.

## 19. Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa	31.12.2023.	31.12.2022.
Saņemts bezprocentu aizņēmums no akcionāriem, nav nodrošināts	4 962 627	5 491 216
<b>KOPĀ citi ilgtermiņa aizņēmumi:</b>	<b>4 962 627</b>	<b>5 491 216</b>
Īstermiņa	31.12.2023.	31.12.2022.
Saņemts bezprocentu aizņēmums no akcionāriem, nav nodrošināts	700 000	700 000
<b>KOPĀ citi īstermiņa aizņēmumi:</b>	<b>700 000</b>	<b>700 000</b>
<b>KOPĀ citi aizņēmumi:</b>	<b>5 662 627</b>	<b>6 191 216</b>
Nominālvērtība kopā:		
Saņemts bezprocentu aizņēmums no akcionāriem, nav nodrošināts	6 455 516	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 izmaksās atzītas procentu izmaksas no aizdevuma saskaņā ar amortizētās pašizmaksas metodi. Akcionāru aizdevumu termiņstruktūra ir uzrādīta atbilstoši budžetā paredzētajām naudas plūsmām un saskaņā ar noslēgtajiem aizdevuma līgumiem, kā arī atbilstoši līgumā ar finanšu iestādi ietvertajiem nosacījumiem.

## 20. Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam

Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī	855 010
Perioda laikā izveidotie uzkrājumi	53 445
Diskonta likmes izmaiņas	(502 093)
Izmaiņas aplēsēs	256 455
Diskonta atcelšana	20 948
Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī	683 765
Perioda laikā izveidotie uzkrājumi	24 844
Diskonta likmes izmaiņas	31 810
Izmaiņas aplēsēs	7 781
Diskonta atcelšana	15 453
Atlikusī vērtība 2023. gada 31. decembrī	763 654

## 21. Nomas saistības

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

Nomas maksājumu pašreizējās vērtības aprēķinam izmantotas likmes atbilstoši faktiskām finansējuma likmēm Koncernam pārskata periodā noteiktai pamatlīdzekļu kategorijai. Vidējā likme 3.57 % gadā (2022. gadā: 2.57% gadā).

<b>Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī</b>	<b>2 352 196</b>
legādāts un atzītās nomas līgumu modifikācijas	647 596
Nomas saistību atmaksa	(787 725)
Atzīti nomas procentu izdevumi	48 572
<b>Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī, tai skaitā:</b>	<b>2 260 639</b>
Ilgtermiņa nomas saistības	1 804 362
Īstermiņa nomas saistības	456 277
<b>Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī</b>	<b>2 260 639</b>
legādāts un atzītās nomas līgumu modifikācijas	2 008 080
Nomas saistību atmaksa	(697 745)
Atzīti nomas procentu izdevumi	98 136
<b>Atlikusī vērtība 2023. gada 31. decembrī, tai skaitā:</b>	<b>3 669 110</b>
Ilgtermiņa nomas saistības	2 979 145
Īstermiņa nomas saistības	689 965

	Uzskaites vērtība	Līgumā paredzētā naudas plūsma (nedisk.)
<b>2022. gada 31. decembrī</b>		
Nomas saistības, tai skaitā:	<b>2 260 639</b>	<b>2 425 968</b>
1 gada laikā maksājamā summa, t.i., īstermiņa nomas saistības	456 277	505 669
2-5 gadu laikā maksājamā summa	1 320 841	1 416 438
pēc vairāk nekā 5 gadiem maksājamā summa	483 521	503 860
<b>2023. gada 31. decembrī</b>		
Nomas saistības, tai skaitā:	<b>3 669 109</b>	<b>4 334 606</b>
1 gada laikā maksājamā summa, t.i., īstermiņa nomas saistības	689 965	845 943
2-5 gadu laikā maksājamā summa	1 993 810	2 405 741
pēc vairāk nekā 5 gadiem maksājamā summa	985 334	1 082 922

	2023	2022
<b>Noma</b>		
Procenti par nomas saistībām	98 136	48 572
Lietošanas tiesību aktīva amortizācija	622 107	643 515
Izdevumi par īstermiņa nomām	469 796	207 273
	<b>1 190 039</b>	<b>899 360</b>

<b>Naudas plūsmas pārskatā atzītās summas</b>	
Par nomām izejošo naudas plūsmu kopsumma 2023. gadā	697 745
Par nomām izejošo naudas plūsmu kopsumma 2022. gadā	787 725

## 22. Finansēšanas kustības pārskats

	Aizņēmumi no kredītiestādēm	Citi aizņēmumi	Nomas saistības	Kopā
<b>Uzskaites vērtība 2022. 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	(2 433 618)	(700 000)	-	(3 133 618)
Nomas maksājumi	-	-	(773 355)	(773 355)
<b>Finansēšanas naudas plūsma</b>	<b>(2 433 618)</b>	<b>(700 000)</b>	<b>(773 355)</b>	<b>(3 906 973)</b>
Jauni aizdevumi no kredītiestādēm	7 000 000	-	-	7 000 000
Jaunas nomas saistības	-	-	647 596	647 596
Procentu izdevumi	432 971	-	14 370	447 341
Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu un aplēses maiņu	-	108 362	34 202	142 564
Samaksāti procenti	(432 971)	-	(14 370)	(447 341)
<b>Saistību izmaiņas kopā</b>	<b>4 566 382</b>	<b>(591 638)</b>	<b>(91 557)</b>	<b>3 883 187</b>
<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	(3 862 190)	(700 000)	-	(4 562 190)
Nomas maksājumi	-	-	(665 970)	(665 970)
<b>Finansēšanas naudas plūsma</b>	<b>(3 862 190)</b>	<b>(700 000)</b>	<b>(665 970)</b>	<b>(5 228 160)</b>
Jauni aizdevumi no kredītiestādēm	4 000 000	-	-	4 000 000
Jaunas nomas saistības	-	-	2 008 080	2 008 080
Procentu izdevumi	982 763	-	31 775	1 014 538
Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu un aplēses maiņu	-	171 411	66 361	237 772
Samaksāti procenti	(982 763)	-	(31 775)	(1 014 538)
<b>Saistību izmaiņas kopā</b>	<b>137 810</b>	<b>(528 589)</b>	<b>1 408 471</b>	<b>1 017 693</b>
<b>Uzskaites vērtība 2023. gada 31. decembrī</b>	<b>21 546 599</b>	<b>5 662 627</b>	<b>3 669 110</b>	<b>30 878 337</b>

Finanšu izdevumi:	2023	2022
Procentu izdevumi par finanšu instrumentu	2 135 765	-
Procentu izdevumi par akcionāru aizdevuma diskonta atcelšanu	171 419	108 362
Procentu izdevumi par aizņēmumiem no bankām	982 763	404 230
Procentu izdevumi par nomu	98 136	48 572
Citas finanšu izmaksas	180 732	56 820
<b>KOPĀ:</b>	<b>3 568 815</b>	<b>617 984</b>

## 23. Uzkrātās saistības

	2023	2022
Saistības pret piegādātājiem	4 343 783	3 422 368
Saistības pret personālu	741 692	589 334
<b>KOPĀ:</b>	<b>5 085 474</b>	<b>4 011 702</b>

## 24. Izdevumu klasifikācija

	2023	2022
Materiālu izmaksas	303 009 111	340 361 451
Darbinieku algas un pabalsti	16 102 649	13 559 457
Nolietojums un amortizācija	5 065 660	4 419 581
Īpašumu un uzturēšanas izdevumi	2 987 282	3 726 986
Loģistika	1 112 079	1 124 108
Mārketings	1 241 918	873 306
Finanšu ienākumi un izdevumi	3 178 580	(2 753 345)
Konsultācijas	399 740	417 666
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	400 033	271 761
Citi	5 136 244	2 738 989
<b>KOPĀ:</b>	<b>338 633 296</b>	<b>364 739 961</b>

## 25. Nodokļa saistības un nodokļa aktīvs

	31.12.2023.	31.12.2022.
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	359 743	321 821
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	159 526	146 123
Akcīzes nodoklis	4 959 202	3 430 200
Elektroenerģijas nodoklis	46410	1737
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	36 684	(1 146)
Pievienotās vērtības nodoklis	1 331 773	781 097
Dabas resursu nodoklis	578	867
Nekustamā īpašuma nodoklis	536	(878)
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	83	114
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	299	278
<b>Nodokļu saistības kopā:</b>	<b>6 894 834</b>	<b>4 681 959</b>
<b>Pārmaksāti nodokļi kopā:</b>	<b>-</b>	<b>(2 024)</b>

## 26. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2023	2022
Atlīdzība par darbu	12 891 440	10 928 130
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 034 631	2 541 374
Pārskata perioda izdevumi ietver:		
Citas personāla izmaksas	176 577	89 953
<b>KOPĀ:</b>	<b>16 102 648</b>	<b>13 559 457</b>

Tai skaitā augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu

	2023	2022
Valdes un padomes locekļi		
Atlīdzība par darbu	604 282	550 593
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	142 231	109 623
<b>KOPĀ:</b>	<b>746 513</b>	<b>660 216</b>



Vidējais nodarbināto darbinieku skaits pārskata gadā:

	2023	2022
Padomes locekļi	6	6
Valdes locekļi	3	3
Pārējie darbinieki	747	752
<b>KOPĀ:</b>	<b>756</b>	<b>761</b>

## 27. Finansiālās saistības, sniegtās garantijas vai citas iespējamās saistības

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

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

## 28. Darījumi ar saistītām pusēm

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

Saistīta puse:	Darījuma apraksts	Darījumi periodā, kas noslēdzās		Atlikums	
		31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Asociētās sabiedrības</b>					
Bilances atlikumi	Aizdevums asociētai sabiedrībai	-	-	1 927 600	1 432 746
Bilances atlikumi	Uzkrātie procenti	-	-	17 978	10 620
Bilances atlikumi	Lietošanas tiesību aktīvi	-	-	309 069	415 226
Bilances atlikumi	Nomas saistības	-	-	(329 185)	(435 025)
Visaptverošie ienākumi	Procentu ieņēmumi	45 615	40 201	-	-
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	-	-	(5 662 627)	(6 191 216)
Visaptverošie ienākumi	Procentu izdevumi	(171 411)	(108 362)	-	-
<b>Valdes un padomes locekļi</b>					
Bilances atlikumi	Parāds par darba algu	-	-	(25 513)	(21 192)
Bilances atlikumi	VSAOI parāds	-	-	(7 209)	(7 167)
Visaptverošie ienākumi	Atlīdzība par darbu	(604 282)	(550 593)	-	-
Visaptverošie ienākumi	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(142 231)	(109 623)	-	-

Vadībai izmaksātā atlīdzība ir aprakstīta 26. piezīmē.

## 29. 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 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	-	-	7 316 022	7 316 022	7 316 022
Aizdevumi asociētai sabiedrībai	-	-	1 196 399	1 196 399	1 196 399
<b>Finanšu saistības</b>					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	5 249 657	5 249 657	5 249 657

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 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	-	-	-	727 600	727 600
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	17 406 273	17 406 273
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	-	24 399	24 399
Citi debitori	-	-	-	336 208	336 208
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	-	4 717 284	4 717 284
<b>Finanšu saistības</b>					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	21 631 358	21 631 358	21 546 599
Citi aizņēmumi	-	-	4 995 341	4 995 341	5 662 627
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem	-	-	-	16 800 257	16 800 257

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 saistības</b>					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	21 631 358	21 631 358	21 546 599
Citi aizņēmumi	-	-	5 517 498	5 517 498	6 191 216
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem 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	Izkliede 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. Asociētās sabiedrības vērtība pieņemta kā iegādes brīdī. Asociētās sabiedrības patiesās vērtības volatilitāte.
Pircēju un pasūtītāju parādi	Sagaidāmie kredītzaudējumi, 9. SFPS	Pieņēmumi attiecībā uz sagaidāmajiem kredītzaudējumiem ir aprakstīti 15. piezīmē.
Citi aizņēmumi	Diskontētā nauda plūsma, NPV	Pieņemts, ka aizņēmumu atmaksas grafiks atbilst budžetā paredzētajām 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 sabied- rībai
<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)	3 168 914	71 343
Realizēta finanšu instrumentu vērtība	(28 199)	-
Izsniegti aizdevumi	-	1 200 000
Finanšu ieņēmumi no aprēķinātiem procentiem	-	25 092
Samaksāti procenti periodā (norēķini)	-	(18 346)

<b>Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī</b>	<b>4 202 131</b>	<b>1 278 089</b>
<b>Finanšu ienākumos/ (izdevumos) ietvertā peļņa</b>		
Neto izmaiņas patiesajā vērtībā (nerealizētas)	(1 967 194)	(81 691)
Realizēta finanšu instrumentu vērtība	(1 630 859)	-
Jauni finanšu instrumentu līgumi	1 504 680	
Izsniegti aizdevumi	-	-
Finanšu ieņēmumi no aprēķinātiem procentiem	-	26 767
Samaksāti procenti periodā (norēķini)	-	(26 767)
<b>Atlikusī vērtība 2023. gada 31. decembrī</b>	<b>2 108 758</b>	<b>1 196 399</b>

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

Jūtīguma analīze attiecībā uz atvasinātajiem mijmaiņas līgumiem atrodama 30.pielikumā.

2023. 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). Jūtīguma analīze par alternatīviem pieņēmumiem attēlota tabulā zemāk:

2023		
Nenovērojamais elements	Izmaiņa pieņēmumā	Ietekme no izmaiņas
Aizdevuma elementa procentu likmes izmaiņa	+/-100 bāzes punkti	+/-60 606
Asociētā uzņēmuma patiesās vērtības svārstīguma izmaiņa	10%	+/- 123 992
Izmaiņa asociētā uzņēmuma vērtībā	10%	+/- 122 908

2022		
Nenovērojamais elements	Izmaiņa pieņēmumā	Ietekme no izmaiņas
Aizdevuma elementa procentu likmes izmaiņa	+/-100 bāzes punkti	+/-18 913
Asociētā uzņēmuma patiesās vērtības svārstīguma izmaiņa	10%	+/- 44 473
Izmaiņa asociētā uzņēmuma vērtībā	10%	+/- 43 390

## 30. 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 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī mainoties par 100 bāzes punktiem, peļņa (zaudējumi) pirms nodokļiem pieaugtu (samazinātos) par attiecīgi +/- 222 101 EUR (2022. gadā: +/- 198 410 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 nodrošināšanas puses finanšu izvērtējumu. Ja ar potenciālo klientu saistītais kredītrisks tiek uzskatīts par pieņemamu, pirms produktu vai pakalpojumu sniegšanas tiek pieprasīts avansa maksājums.

Finanšu aktīvu uzskaites vērtība atspoguļo maksimālo kredītriska apjomu.

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

Koncerns lieto finanšu instrumentus un ir pakļauts potenciālām kredītriska koncentrācijām, kas sastāv galvenokārt no naudas ekvivalentiem, biržā nekotētiem ražošanas līgumiem un debitoru parādiem. 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 18. 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 31. decembrī	Uzskaites vērtība	Līgumā paredzētā naudas plūsma (nedisk.)	0-6 mēneši	6-12 mēneši	1 gads	2 gadi	3 gadi	4 gadi	5 gadi	Vairāk nekā 5 gadi
Aizņēmumi no kredītiestādēm	21 546 599	23 919 239	2 565 487	5 289 380	5 253 864	5 578 988	2 991 018	2 240 503	-	-
Citi aizņēmumi	5 662 627	6 455 516	350 004	350 004	700 008	700 008	700 008	700 008	700 008	2 255 468
Atsavinātie finanšu instrumenti	5 249 657	5 367 627	534 236	690 906	1 348 256	1 373 463	1 420 767	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem	16 800 257	16 800 257	16 800 257	-	-	-	-	-	-	-
Uzkrātās saistības	5 058 474	5 058 474	5 058 474	-	-	-	-	-	-	-
<b>Finanšu saistības kopā</b>	<b>54 344 614</b>	<b>57 628 113</b>	<b>25 335 458</b>	<b>6 330 290</b>	<b>7 302 128</b>	<b>7 652 459</b>	<b>5 111 793</b>	<b>2 940 511</b>	<b>700 008</b>	<b>2 255 468</b>

2022. gada 31. decembrī	Uzskaites vērtība	Līgumā paredzētā naudas plūsma (nedisk.)	0-6 mēneši	6-12 mēneši	1 gads	2 gadi	3 gadi	4 gadi	5 gadi	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 darbuuzņēmējiem 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 dabas gāzes un elektroenerģijas tirgū. Ja dabasgāzes un elektroenerģijas patēriņš Koncernā līdz pārskata perioda datumam ir bijis samērā zems, tad jēlnaftas cenu var uzskatīt par būtisku faktoru, kas ietekmē apgrozījumu un produktu izmaksu dinamiku. Jēlnaftas cena ir pakļauta būtiskām svārstībām, ko izraisa periodisks pārlietu liels vai pārlietu mazs piedāvājums dažādos reģionālos tirgos apvienojumā ar svārstībām pieprasījumā globālajā un vietējā tirgū. Koncerna darbības rezultātus jebkurā periodā ietekmē galvenokārt pieprasījums pēc naftas un atjaunojamiem produktiem un to cenas attiecībā pret piegādes un izejmateriālu izmaksām. Šie faktori ietekmē Koncerna darbības rezultātus un naudas plūsmu degvielas tirdzniecības jomā.

Lai līdzsvarotu Koncerna atkarību no jēlnaftas cenas pasaulē, ir ieviesti vairāki pasākumi – Koncernam pieder glabātuve, kas palīdz mazināt īstermiņa svārstības; tirgū un Koncerna portfeli tiek ieviestas ilgtspējīgas degvielas alternatīvas (CNG, elektroenerģija); pastāvīgi tiek attīstīti mazumtirdzniecības veikali un ēdināšanas pakalpojumi DUS. Tā rezultātā mazinās gan tā peļņas daļa, ko kopējā portfeli ietekmē jēlnaftas produkti, gan atkarība no jēlnaftas produktu cenām. 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, bet 2023. gada septembrī arī B2C sektoram. Koncerna mērķis ir nākotnē būtiski attīstīt enerģētikas biznesa segmentu. Atkarību no elektroenerģijas tirgus cenas svārstībām Koncerns mazina, ierobežojot piegāžu risku. Bilancē

atzīto atvasināto finanšu instrumentu vērtība ar elektroenerģiju saistāmiem finanšu instrumentiem 2023. gada 31. decembrī ir 2 066 365 EUR (2022: 4 202 131 EUR). Iespējamās izmaiņas 5 eiro apmērā izkļūdē pret Nord Pool preču cenu 2023. gada 31. decembrī peļņu pirms nodokļiem palielinātu (samazinātu) par +/- 175 320 EUR (2022: +/- 216 912 EUR). Šajā analizē pieņemts, ka visi citi mainīgie saglabājas nemainīgi. 2023. gadā uzņēmums sācis nebūtiskus darījumus, kas tirgus cenu svārstību ierobežo gan CNG, gan dīzeļdegvielas iepirkumiem ierobežotā apjomā. Šādu finanšu instrumentu vērtība 2023. gada 31. decembrī Koncerna bilancē ir 42 392 EUR; visi līgumi bilancē ir īstermiņa.

## Kapitāla riska vadība

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

### 31. Peļņas sadale

Sabiedrības valde iesaka 20% no konsolidētā pārskata gada peļņas jeb 1 019 761 EUR (2022: 2 074 007 EUR) sadalīt dividendēs, bet pārējo atstāt nesadalītu un izmantot turpmākai Sabiedrības attīstībai. Par Uzņēmuma peļņas sadali lems akcionāru sapulce.

Rīgā, 2024. gada 29. februārī

**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

### 32. Notikumi pēc bilances datuma

2024. gada 23. janvārī Koncerns dibina meitas sabiedrību Lietuvā, stratēģiski plānojot degvielas uzpildes staciju tīkla paplašināšanos Lietuvā turpmākos gados.

Laikposmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā konsolidētajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai jāietver skaidrojumi.