



AS "Virši-A"

Vienotais reģistrācijas numurs 40003242737

Saīsinātie starpperioda konsolidētie finanšu pārskati par 6 mēnešu periodu, kas noslēdzās 2024. gada 30. jūnijā

**SAGATAVOTI SASKAŅĀ AR EIROPAS SAVIENĪBAS APSTIPRINĀTO
34. SGS STARPPERIODA FINANŠU PĀRSKATU SNIEGŠANA**



Saturs

Vispārīga informācija par Koncernu	3
Koncerna vadības ziņojums	4
Saīsinātais konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats	21
Saīsinātais konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli	23
Saīsinātais konsolidētais naudas plūsmas pārskats	25
Saīsinātais konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	29
Saīsinātais konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	30



VIRŠI

Vispārīga informācija

Mātes sabiedrības nosaukums Virši-A

Komersanta veids	Akciju sabiedrība	
Reģistrācijas numurs, datums	40003242737, 1995. gada 6. janvāris	
Juridiskā adrese	Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, Latvija, LV-5101	
Akcionāri (virs 5%)	Jānis Riekstiņš, Jānis Rušmanis, Ruta Plūme, Andris Priedītis, Ilgvars Zuzulis,	pieder 21.03% akciju pieder 20.86% akciju pieder 20.83% akciju pieder 12.80% akciju pieder 12.80% akciju
Valdes locekļi	Jānis Vība, Linda Prūse, Vita 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

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

Vito Gerulaičio g. 10-101, LT-08200, Viļņa, Lietuva
Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00%, no 23.01.2024

CRYO Baltic, AS

Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, LV-5101, Latvija
Līdzdalības daļa kapitālā: 100.00%, no 05.04.2024

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

Biekensalas 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

1



VIRŠI

*Koncerna
vadības
ziņojums*

2



Darbības veids



AS "Virši-A" un tā meitas sabiedrības ir energoresursu tirgotājs un ērtas iepirkšanās veikalu tīkls (turpmāk tekstā – arī "Koncerns"). Koncerns nodarbojas ar naftas produktu vairumtirdzniecību un mazumtirdzniecību, kā arī ar auto preču un pārtikas mazumtirdzniecību savā tirdzniecības vietu 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



2024. gada pirmajā pusgadā 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.



2024. gada pirmā pusgada finanšu rezultāti

Kopējais apgrozījums



Veikala apgrozījums



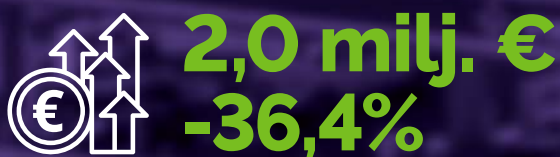
Degvielas apgrozījums



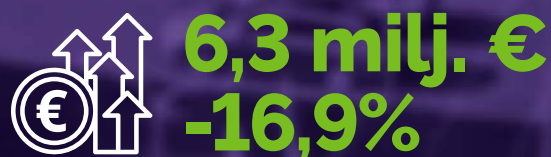
Enerģētikas apgrozījums



Neto peļņa



EBITDA



Investīcijas



DUS tīkla attīstība



Darbinieku skaita pieaugums





Koncerna darbība pārskata periodā

2024. gada pirmā pusgada laikā Koncerns mērķtiecīgi turpināja attīstību 2026. gada stratēģisko mērķu sasniegšanai, periodu noslēdzot ar 79 tirdzniecības vietām, no tām 76 bija degvielas uzpildes stacijas (turpmāk tekstā "DUS"), EBITDA** rādītāju 6.3 milj. eiro apmērā, kā arī peļņu 2.0 milj. eiro apmērā. Pārskata perioda laikā tīkls tika paplašināts ar 4 jaunām tirdzniecības vietām.

Pārskata periodā uzņēmuma bruto peļņas avoti bija trīs darbības pamatsegmenti: degvielas produktu tirdzniecība, ērtas iepirkšanās veikali un enerģētika.

Degvielas produktu tirdzniecība bruto peļņas izteiksmē 2024. gada pirmajā pusgadā auga par 10.3%, sasniedzot 9.4 milj. eiro. Degvielas mazumtirdzniecības apjomi Latvijā 2024. gada pirmajos piecos mēnešos auga par 0.9% pārdoto degvielas tonnu izteiksmē, bet Koncerna darbības apjomi auga par 6.3%. 2024. gada pirmajā pusē saglabājas augsta tirgus konkurence, taču Koncerns turpināja palielināt savu tirgus daļu, paplašinot degvielas uzpildes staciju pārklājumu un atpazīstamību.

Koncerna ērtas iepirkšanās veikali 2024. gada pirmajā pusgadā sasniedza lielāko bruto peļņas izaugsmi no visiem darbības segmentiem, augot par 16% jeb 1.3 milj. eiro salīdzinot ar 2023. gadu un sasniedzot 9.2 milj. eiro. Rezultāts sasniegts audzējot apgrozījumu, piedāvājot klientiem kvalitatīvu un daudzveidīgu preču un pakalpojumu sortimentu, kā arī diversificējot pārdošanas kanālus.

Trešais biznesa segments – enerģētika – 2024. gada pirmajā pusē nopelnīja 0.3 milj. eiro bruto peļņu (bruto peļņa 2023. gadā 1.4 milj. eiro). Enerģētikas segments turpināja biznesa klientu apkalpošanu un attīstību, kā arī 2023. gada izskaņā sāko privātpersonu portfeļa attīstību. Samazinoties

elektroenerģijas cenām vairumtirgū, ir novērojams kritums gan elektroenerģijas tirdzniecības apgrozījumā, gan arī vairumtirgus darījumu uzcenojumos. Baltijas vairumtirgus darījumu uzcenojumi 2024. gada pirmajā pusē ir salīdzināmas ar uzcenojumiem pirms enerģētikas produktu cenu krīzes 2022. un 2023. gadā.

Koncerna EBITDA** 2024. gada pirmajā pusē sasniedza 6.3 milj. eiro, kas ir par 16.9% mazāk kā 2023. gada pirmajā pusē (2023. gada EBITDA: 7.6 milj. eiro). EBITDA rādītāju samazinājums saistīts ar būtisku bruto peļņas kritumu enerģētikas segmentā, kā arī darbaspēka izmaksu kāpumu, īpaši degvielas uzpildes staciju tīklā. Darbaspēka izmaksu kāpums saistāms ar atalgojuma pārskatīšanu Koncerna darbiniekiem un darbinieku skaita palielinājumu DUS tīklā. 2024. gada pirmajā pusgadā Koncerns turpinājis darbu pie jaunu darbības virzienu attīstības, kuru finansiāla atdeve paredzama nākamajos periodos.

Neto peļņas rādītāju pārskata periodā ietekmēja EBITDA samazinājums par 1.2 milj. eiro salīdzinot ar 2023. gada pirmo pusgadu, kā arī amortizācijas un nolietojuma izmaksu kāpums, kas saistāms ar degvielas uzpildes staciju tīkla attīstību. Finanšu instrumenta vērtības izmaiņa izmaksās atzīta 0.5 milj. eiro apmērā (2023.gadā: 1.3 milj. eiro). Koncerna neto peļņas rādītājus ietekmēja arī EURIBOR dinamika 2024. gadā, salīdzinot ar 2023. gada pirmo pusi. Pārskata periodu uzņēmums noslēdz ar 2.0 milj. eiro peļņu (2023: 3.2 milj. eiro), bet Koriģēts neto peļņas rādītājs no Koncerna pamatdarbības, neskaitot rezultātu no finanšu instrumentu vērtības maiņas, 2024. gadā sasniedza 2.5 milj. eiro (2023: 4.4 milj. eiro). Koncerna neto rentabilitāte* pārskata periodā ir 1.1%, bet 2023. gadā 1.9%.

* 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.



*Koncerna darbība
pārskata periodā*

Apkopotais ātrais IKP novērtējums uzrāda Latvijas ekonomikas pieaugumu 2024. gada 1. pusgadā vien par 0.1%, tomēr arī šādos ekonomiski un ģeopolitiski izaicinošos apstākļos Koncerns veiksmīgi turpina savu ilgtermiņa stratēģiskā plāna realizāciju, palielinot tirgus daļas visos savos darbības segmentos.

Uzņēmumam 2024. gads ir būtisku investīciju periods, kura ietvaros plānojam paplašināt tīklu ar 9 jaunām tirdzniecības vietām Latvijā un savu pirmo uzpildes staciju Lietuvā. Tāpat turpinām audzēt uzņēmuma elektroenerģijas klientu portfeli un veicam sagatavošanās darbus biometāna rūpnīcas būvniecībai 2025. gadā. Šobrīd ieguldītais apjomīgais darbs un finanšu līdzekļi minēto projektu realizācijā ir ilgtermiņa investīcija, lai nodrošinātu uzņēmuma tirgus daļu, rentabilitātes un biznesa modeļa ilgtspējas tālāku izaugsmi nākotnē.

Jānis Vība,
valdes priekšsēdētājs





VIRŠI





Pie izaicinājumiem pārskata periodā jāmin darba tirgus un elektroenerģijas tirgus apstākļi. Darba tirgu joprojām raksturo izteikta konkurence par darba spēku, augošas darba spēka izmaksas, kā arī izteikta sezonālitate. Savukārt elektroenerģijas tirgū, samazinoties vairumtirdzniecības cenām, ir novērojams būtisks kritums gan elektroenerģijas tirdzniecības apgrozījumā, gan arī vairumtirgus darījumu maržās. Baltijas vairumtirgus darījumu maržas ir līdzvērtīgas ar tām, kas bija izplatītas pirms enerģētikas produktu cenu krīzes.

Pārskata periodā esam aizvadījuši pirmo pilno pusgadu, kurā nodrošinām elektroenerģiju mājāsaimniecībām. Šāda klientu portfeļa izveide ir ilgtermiņa process, kura sākumā pirmajos gados klientu piesaistes izmaksas pārsniedz ieņēmumus no esošā portfeļa.

Vita Čirjevskā,
valdes locekle





Stratēģiskās attīstības virzieni un veiktie ieguldījumi



Koncerna kopējie ieguldījumi, realizējot Koncerna attīstības stratēģiju un turpinot tīkla attīstību, 2024. gada pirmajā pusgadā sasnieguši 10.2 milj. EUR (2023. gada pirmajā pusgadā 5.7 milj. EUR).

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



Tirdzniecības vietu attīstība

Turpinot staciju un veikalu tīklu attīstību, pārskata periodā tika atklātas četras jaunas tirdzniecības vietas – Siguldā, Salaspilī un divas Rīgā (Viskaļu ielā un tirdzniecības centrā Origo), kā arī, lai panāktu mūsdienu energoefektivitātes un klientu servisa prasībām atbilstošu rezultātu, Koncerns 2024. gada pirmajā pusgadā veica būtiskus uzpildes staciju uzlabojumus stacijām Gulbenē, Juglā un Dzelmēs. Pārskata perioda beigās norisinājās būvniecības process vēl 6 jaunām degvielas uzpildes stacijām, kuras atradīsies Ķekavā, Valmierā, Rīgā (Berģos, Valdeķu ielā un Lauvas ielā), kā arī tika veikta



IT infrastruktūras izstrāde, teritorijas un veikala aprīkošana pirmajā Viršu zīmola stacijā Lietuvā, lai tur uzsāktu darbību jau otrā pusgada sākumā.

Līdztekus jaunu objektu celtniecībai pārskata periodā, veikti tehniski, interjera un eksterjera uzlabojumi Koncerna tīkla stacijās, kā arī koncerns aktīvi turpina darbu pie jaunu objektu attīstības, lai sasniegtu izvirzītos stratēģiskos mērķus. Noslēdzot 2024. gada pirmo pusgadu Koncerna tīklu veido 79 tirdzniecības vietas, no tām 76 degvielas uzpildes stacijas.



Elektrouzlādes un saspiegtās 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 Koncerns savā degvielas uzpildes staciju tīklā piedāvā divus alternatīvo degvielu veidus – saspiesto dabasgāzi jeb CNG (kopš 2019. gada) un Viršu elektroauto uzlādes stacijas (kopš 2022. gada). 2024. gada pirmajā pusgadā ar Eiropas Savienības Alternatīvo degvielu infrastruktūras finansēšanas instrumenta (AFIF) atbalstu tika ievērojami attīstīti elektroauto uzlādes staciju tīkls. 2024. gada pirmajā pusgadā

tika uzstādītas trīs uzlādes stacijas (Jelgavā, Salaspilī un Rīgā, Satekles ielā), kas kopā veido 12 pieslēgvietas. Visās trīs lokācijās ir izbūvēts jaudīgs 909A pieslēgums. Uzlādes stacija Satekles ielā šobrīd ir pati jaudīgākā uzlādes vieta Rīgā, nodrošinot uzlādes jaudu līdz pat 320 kW.

Uzlādes tīkla attīstības projekts tiek veikts ar Eiropas Klimata infrastruktūras un vides izpildaģentūru par Alternatīvo degvielu infrastruktūras finansēšanas instrumenta (AFIF – Alternative Fuels Infrastructure Finance Facility) piesaisti.



Biometāna rūpnīcas būvniecība

2023. un 2024. gadā Koncerna vadības komanda sadarbībā ar partneriem veikusi būtisku darbu biometāna rūpnīcas būvniecības projekta sagatavošanā. Projekta ietvaros tika noslēgta vienošanās ar Eiropas Energoefektivitātes fondu (European Energy Efficiency Fund – eefef) par finansējuma piesaisti 12 milj. eiro apmērā biometāna ražošanas rūpnīcas attīstībai Latvijā. Biometāna rūpnīca, kuras darbības uzsākšana ir plānota 2025. gada otrajā pusē, izmantos slēgtās anaerobās fermentācijas tehnoloģiju, pārstrādājot lauksaimniecības kūtsmēslus biometānā. Biometāns ir būtiska Eiropas Savienības plašākas

stratēģijas sastāvdaļa, lai panāktu enerģijas neatkarību un pāreju uz ilgtspējīgas enerģijas nākotni. Šis un līdzīgi projekti visā Eiropā veicina metāna izplūdes novēršanu atmosfērā no lauksaimniecības sektora un vienlaikus samazina atkarību no importētās dabasgāzes. Jaunajā rūpnīcā saražotais biometāns tiks ievadīts gāzes pārvades tīklā. Rūpnīcas projektētais gada biometāna apjoms ir 60GWh, un tiek prognozēts, ka tas aizstās līdz pat 5,6 miljoniem kubikmetru dabasgāzes gadā.



ESG pārvaldība

2024. gada pirmajā pusgadā tika veikts Koncerna novērtējums atbilstoši Korporatīvās ilgtspējas ziņošanas standarta prasībām (CSRD), kā arī veikta dubultā būtiskuma analīze, vērtējot Koncerna būtiskākos aspektus atbilstoši Eiropas ilgtspējas ziņošanas standartam (ESRS). 2024. gada pirmajā pusē Koncerns definējis ilgtermiņa Ilgtspējas mērķus.

Pārskata perioda laikā Eiropas plašākajā neatkarīgajā zīmolu ilgtspējas pētījumā Sustainable Brand Index* Koncerns saņēma 1. vietu degvielas nozarē Latvijā, savukārt, zīmolu kopvērtējumā Koncerns ierindojās 7. vietā, kā viens no ilgtspējīgākajiem Latvijas uzņēmumiem 2024. gadā.



SUSTAINABLE BRAND INDEX

*Sustainable Brand Index - Lielākais neatkarīgais pētījums Eiropā par ilgtspējīgu zīmolu tēlu, kas mēra patērētāju uztveri par labi zināmu un atzītu zīmolu ilgtspējīgu tēlu Ziemeļvalstu, Baltijas un Nīderlandes tirgos.



Sociālās atbildības iniciatīvas

Viens no Koncerna sociālās atbildības pamatmērķiem 2024. gadam – **atbalsts 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 SOS bērnu ciematu programmai "Piedzimstot bērniņam", kurā emocionālu un informatīvu atbalstu no PEP jeb pirmās emocionālās palīdzības mammām saņem jaundzimušo bērnu vecāki.

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 nepieciešamībai. Iesaistot Koncerna



darbiniekus, tika organizēta talka SOS bērnu Valmieras ciematā ar mērķi kopīgi sakopt ciemata teritoriju.

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. Tiek organizētas Donoru dienas Koncerna Rīgas birojā, uzrunājot uzņēmuma darbiniekus un sadarbības partnerus ziedot Latvijas asins donoru kustībai.





Personāls

Sekojošā dinamiskajai ekonomikas un darba tirgus situācijai mazumtirdzniecības sektorā, kā vienu no prioritātēm pārskata periodā Koncerns noteica personāla labbūtības paaugstināšanu. Lai veicinātu darbinieku lojalitāti, apmierinātību un iesaisti uzņēmuma darba vides attīstībā, Koncerna iekšējā apmācību platformā padziļināti pēta maksimālā intelekta un citu digitālo rīku lietderību ikdienas procesos, tiek turpinātas darbinieku apmācības vides aizsardzības un citos segmentos. Lai veicinātu zināšanu pārnesi un darbinieku iesaisti Koncerna stacijās, tika organizēta pirmā jauno darbinieku diena "Iepazīsti Viršus" Koncerna franšīzēm.

2021. gadā, izvirzot ilgtermiņa stratēģiskos mērķus un nosakot mērķrādītājus, Koncerns par mērķrādītāju darbinieku labbūtībā un iesaistē noteica TOP 10 novērtējuma saņemšanu CV Online TOP darba devēju aptaujā. 2024. gada pirmajā pusgadā tika saņemts Koncernam vēsturiski augstākais novērtējums - 4. vieta kopvērtējumā un 2. vietu tirdzniecības sektorā 2023. gada darba devēju topā (aptaujā gadu iepriekš AS "Virši-A" kopvērtējumā ieņēma 38. vietu).



Esam pateicīgi par augsto novērtējumu un atzinību! Mums tā ir būtiska atgriezeniskā saite. Aizvadītajā gadā esam strādājuši, lai mūsu jaudīgie darbinieki vēl vairāk sajustu Viršu rūpes. Mūsu komandu darītprīeks ir spēcīgs pamats, lai turpinātu Viršu attīstības ceļu. Virši ir darba vieta ar īpašu enerģiju.

Laura Miezere,
Personāla nodaļas vadītāja



Finanšu risku vadība



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

Kredītrisku Koncerns kontrolē, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi atbilstoši noteiktajai kredītpolitikai. Debitori tiek kreditēti, izvērtējot klienta kredītvēsturi un finanšu rādītājus individuāli un nosakot atbilstošu kredīta apjomu un apmaksas dienas. Pircēju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Koncerna partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējas un ārvalstu finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

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

Koncerns ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši naudas un naudas ekvivalentu līdzekļi vai kredītresursi, izmantojot bankas piešķirto kredītlīniju, lai varētu nokārtot savas saistības noteiktajos termiņos. Valūtas riska ierobežošanai Koncerna vadība uzrauga aktīvu un saistību valūtu struktūras balansu. Pamatojoties uz pašreizējo ārvalstu valūtās turēto finanšu aktīvu un saistību struktūru, valūtas risks nav būtisks.



Notikumi pēc pārskata perioda beigu datuma

2024. gada jūlijā AS "Virši-A" sadarbībā ar projekta partneriem noslēdza vienošanos par finansējuma piesaisti biometāna ražošanas rūpnīcas būvniecībai Latvijā. Projektu finansēs Eiropas Energoefektivitātes fonds (European Energy Efficiency Fund – eef) nodrošinot ilgtermiņa aizdevumu. Projekta kopējās izmaksas prognozētas vairāk nekā 15 miljonu eiro apmērā, no kuriem eef finansējums sastādīs 12 miljonus eiro.

Rīgā, 2024. gada 8. augustā

Jānis Vība
Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse
Valdes locekle

Vita Čirjevskā
Valdes locekle

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



VIRŠI

*Saīsinātais
konsolidētais
visaptverošo
ienākumu
pārskats*

3

Saīsinātais konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats

Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā

	Piezīme	2024 EUR (nerevidēts)	2023 EUR (nerevidēts)
Neto apgrozījums	2	185 323 115	162 372 602
Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai	3	(166 210 506)	(144 441 194)
Bruto peļņa	4	19 112 609	17 931 408
Pārdošanas izmaksas	5	(13 551 572)	(11 240 877)
Administrācijas izmaksas	6	(1 926 146)	(1 326 667)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		110 825	217 986
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		(379 310)	(334 202)
Pamatdarbības rezultāts		3 366 406	5 247 648
Finanšu ieņēmumi	19	285 398	161 777
Finanšu izmaksas	16	(1 454 108)	(1 893 910)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		2 197 696	3 515 515
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	7	(191 095)	(360 360)
Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		2 006 601	3 155 155
Pārskata gada peļņa		2 006 601	3 155 155
Pārējie visaptverošie ienākumi			
Posteņi, kas nekad netiks pārcelti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu			
Izmaiņas saistībās norakstīt aktīvus	12, 15	124 228	(13 850)
Pārējie visaptverošie ienākumi		124 228	(13 850)
Visaptverošie ienākumi kopā		2 130 829	3 141 305
Peļņa uz akciju pirms un pēc mazināšanas	12	0.13	0.21
EBITDA uz akciju		0.42	0.50

Pielikums no 30. līdz 52. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2024. gada 8. augustā

Jānis Vība

Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse

Valdes locekle

Vita Čirjevskā

Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča

Galvenā grāmatvede

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



*Saīsinātais
konsolidētais
pārskats par
finanšu stāvokli
2024. gada
30. jūnijā*

4

Saīsinātais konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli 2024. gada 30. jūnijā

Aktīvs

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	Piezīme	30.06.2024 (nerevidēts) EUR	31.12.2023 EUR
Nemateriālie aktīvi		641 347	681 285
Pamatlīdzekļi	8	91 407 124	84 172 408
Lietošanas tiesību aktīvi		3 972 660	3 982 995
Ieguldījumi asociētās sabiedrībās		1 469 364	1 526 888
Aizdevumi asociētai sabiedrībai		217 858	227 600
Atvasinātie finanšu instrumenti	19	2 602 192	5 489 142
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ		100 310 545	96 080 318
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	9	13 885 594	12 012 407
Pircēju un pasūtītāju parādi	10	21 342 730	17 406 273
Radniecīgo sabiedrību parādi		65 912	24 399
Atvasinātie finanšu instrumenti	19	1 280 292	1 826 880
Aizdevumi asociētai sabiedrībai		1 696 399	1 696 399
Citi debitori		268 817	336 208
Nākamo periodu izmaksas		630 716	307 402
Uzkrātie ieņēmumi	10	2 192 240	1 352 430
Nauda un naudas ekvivalenti	11	5 335 925	4 717 284
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ		46 698 625	39 679 682
KOPĀ AKTĪVI		147 009 170	135 760 000

Saīsinātais konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli 2024. gada 30. jūnijā

Saistības un pašu kapitāls

	Piezīme	30.06.2024 (nerevidēts) EUR	31.12.2023 EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)		7 564 730	7 564 730
Akciju emisijas uzcelojums		6 358 527	6 358 527
Rezerves:			
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		24 604 524	24 894 951
Pārējās rezerves		(4 005 654)	(4 005 654)
Nesadalītā peļņa:			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		34 369 576	29 671 926
Pārskata gada peļņa		2 006 601	5 098 804
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	12	70 898 304	69 583 284
SAISTĪBAS			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	18 280 099	14 488 095
Citi aizņēmumi	14	4 692 374	4 962 627
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	15	692 792	763 654
Atvasinātie finanšu instrumenti	19	1 602 011	4 142 486
Nomas saistības		730 671	689 965
Nākamo periodu ieņēmumi		339 545	391 872
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		28 563 257	27 727 879
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	10 052 663	7 058 504
Citi aizņēmumi	14	700 000	700 000
Atvasinātie finanšu instrumenti	19	766 835	1 107 171
Nomas saistības		730 671	689 965
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem		21 424 529	16 800 257
Nākamo periodu ieņēmumi		115 899	112 632
Nodokļu saistības		8 694 507	6 894 834
Uzkrātās saistības		5 062 505	5 085 474
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		47 547 609	38 448 837
KOPĀ SAISTĪBAS		76 110 866	66 176 716
KOPĀ SAISTĪBAS UN PAŠU KAPITĀLS		147 009 170	135 760 000

Pielikums no 30. līdz 52. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2024. gada 8. augustā

Jānis Vība

Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse

Valdes locekle

Vita Čirjevskā

Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča

Galvenā grāmatvede

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



VIRŠI

*Saīsinātais
konsolidētais
naudas plūsmas
pārskats*

5

Saīsinātais konsolidētais naudas plūsmas pārskats

Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzās 30. jūnijā

	Piezīme	2024 EUR (nerevidēts)	2023 EUR (nerevidēts)
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		2 197 696	3 515 515
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija		2 947 589	2 345 987
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultāts		9 038	3 110
Procentu ieņēmumi		(285 398)	(161 777)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	16	823 390	631 107
Ienākumi/zaudējumi no ieguldījumiem asociētās sabiedrībās		57 524	(12 620)
Neto izmaiņas atvasināto finanšu instrumentu un aizdevuma patiesajā vērtībā		552 727	1 275 423
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu, īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		6 302 566	7 596 745
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		5 073 703	2 638 088
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		1 873 187	318 361
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		(7 114 976)	(3 472 228)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		6 134 480	7 080 966
Izdevumi procentu maksājumiem	16	(675 101)	(453 880)
Atmaksātais/ (samaksāts) uzņēmumu ienākuma nodoklis		(191 095)	(432 378)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		5 268 284	6 194 708
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde		(10 156 448)	(5 685 974)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas		9 038	48 413
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		13 000	12 800
Saņemti procenti		285 398	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(9 849 012)	(5 624 761)
Finansēšanas naudas plūsma			
Dividenžu izmaksas		(815 809)	(1 659 205)
Saņemtie aizdevumi	16	8 431 333	-
Izdevumi aizņēmumu un nomas maksas atmaksāšanai	16	(2 416 155)	(2 480 675)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		5 199 369	(4 139 880)
Pārskata gada neto naudas plūsma		618 641	(3 569 933)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		12 352 324	6 398 863
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	11	5 335 925	8 782 391

Pielikums no 30. līdz 52. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2024. gada 8. augustā



Jānis Vība

Valdes priekšsēdētājs



Linda Prūse

Valdes locekle



Vita Čirjevskā

Valdes locekle



Jeļena Laurinaviča

Galvenā grāmatvede

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



*Saīsinātais
konsolidētais
pārskats par
izmaiņām pašu
kapitālā*

6

Saīsinātais konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

	Piezīme	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Pārējās rezerves	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
Bilance vērtība 2022. gada 31. decembrī		7 557 211	6 358 527	26 123 808	(4 047 266)	30 524 228	66 516 508
Visaptverošie ienākumi							
Peļņa pārskata periodā		-	-	-	-	3 155 155	3 155 155
Pārējie visaptverošie ienākumi							
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	15	-	-	(13 850)	-	-	(13 850)
Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā		-	-	(364 738)	-	364 738	-
Darījumi ar Koncerna īpašniekiem							
Peļņas sadale dividendēs		-	-	-	-	(1 659 205)	(1 659 205)
Bilance vērtība 2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)		7 557 211	6 358 527	25 745 220	(4 047 266)	32 384 916	67 998 608
Bilance vērtība 2023. gada 31. decembrī		7 564 730	6 358 527	24 894 952	(4 005 654)	34 770 730	69 583 284
Visaptverošie ienākumi							
Peļņa pārskata periodā		-	-	-	-	2 006 601	2 006 601
Pārējie visaptverošie ienākumi							
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	15	-	-	124 228	-	-	124 228
Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā		-	-	(414 655)	-	414 655	-
Darījumi ar Koncerna īpašniekiem							
Peļņas sadale dividendēs		-	-	-	-	(815 809)	(815 809)

Pielikums no 30. līdz 52. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2024. gada 8. augustā

Jānis Vība

Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse

Valdes locekle

Vita Čirjevskā

Valdes locekle

Jelena Laurinaviča

Galvenā grāmatvede

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



VIRŠI

*Saīsināto
stapperioda
konsolidēto
finanšu
pārskatu
pielikums*

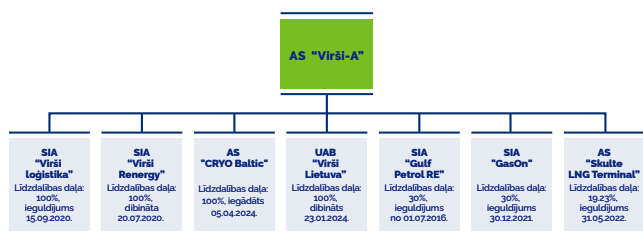
7

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 ar 2024. gada janvārī arī meitas sabiedrību Lietuvā UAB “Virši Lietuva” un aprīlī arī AS “CRYO Baltic”. 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 saīsinātie starpperioda finanšu pārskati par sešu mēnešu periodu, kas noslēdzās 2024. gada 30. jūnijā, ir sagatavoti, lai sniegtu potenciāliem investoriem starpperioda informāciju par Virši finansiālo stāvokli un attīstību 2024. gadā. Finanšu pārskati ir apstiprināti ar Koncerna valdes lēmumu 2024. gada 8. augustā.

Koncerna struktūra



Virši Koncerna sabiedrības 2020. gada laikā tika apvienotas vienā konsolidētā struktūrā. Pirms Virši sabiedrību pārstrukturēšanas (ieguldīšanas datums 2020. gada 15. septembris), SIA “Virši nekustamie īpašumi” un SIA “Virši loģistika” bija AS “Virši-A” radniecīgās sabiedrības ar vienotu īpašnieku struktūru. 2023. gada 26. novembrī meitas sabiedrība SIA “Virši 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
Saīsinātie konsolidētie starpperioda finanšu pārskati par sešu mēnešu periodu, kas noslēdzās 2024. gada 30. jūnijā, ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemto 34. starptautisko grāmatvedības standartu (SGS) “Starpperioda finanšu pārskatu sniegšana”, un tos ir jāizvērtē kopā ar Koncerna pēdējiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī. Saīsinātie starpperioda finanšu pārskati neietver visu informāciju, kas veido pilnus finanšu pārskatus, kas sagatavoti saskaņā ar ES

pieņemtajiem SFPS. Pārskatā ir iekļautas atsevišķas skaidrojošas piezīmes par notikumiem un darījumiem, kas ir būtiski, lai lasītājs varētu izprast Koncerna finanšu stāvokļa un darbības rezultātu izmaiņas kopš pēdējiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Konsolidētajos finanšu pārskatos izmantotā naudas vienība ir eiro (EUR).

Šie saīsinātie konsolidētie starpperioda finanšu pārskati aptver laika periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 30. jūnijam. Visaptverošo ienākumu pārskats sagatavots, ieņēmumus un izdevumus klasificējot pēc izdevumu funkcijas.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots, izmantojot netiešo metodi. Saīsinātie konsolidētie starpperioda finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz sākotnējām iegādes izmaksām, izņemot to, ka ēkas tiek periodiski pārvērtētas; atvasinātie finanšu instrumenti ir novērtēti patiesajā vērtībā.

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

- pieņemts, ka Koncerns turpinās darbību;
- izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes salīdzināmiem uzskaites periodiem;
- novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - konsolidētajos finanšu pārskatos iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi 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, kuri būtiski ietekmē konsolidēto finanšu pārskatu lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā; Saimnieciskie darījumi ir atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Saistītās puses

Saistītās puses ir ar Koncernu 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 saistītās puses vienai otrai);
- ii. viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums (vai asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums tās grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);
- iii. sabiedrību 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, kuras Koncerns nekontrolē, bet kurās tam ir spēja īstenot būtiski ietekmi (Koncerna līdzdalības daļa ir no 20% līdz 50%) pār darbības un finanšu politikām, ir uzskaitīti saskaņā ar pašu kapitāla metodi. Šādus ieguldījumus veido Koncerna līdzdalība asociētās sabiedrībās. Asociētās sabiedrības ir tās sabiedrības, kurās Koncernam ir būtiska ietekme, tomēr nav kontroles vai kopīgas kontroles pār to finanšu un darbības politiku. Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi un sākotnēji tiek atzīti iegādes izmaksas. Ieguldījuma iegādes izmaksas ietver darījuma izmaksas. Konsolidētie finanšu pārskati ietver Koncerna daļu pašu kapitālā uzskaitīto sabiedrību ienākumus un izdevumus, kā arī izmaiņās pašu kapitālā pēc korekcijām, kuru mērķis ir saskaņot šo sabiedrību uzskaites politikas ar Koncerna uzskaites politikām, sākot ar datumu, kad būtiskā ietekme vai kopīgā kontrole sākās, līdz datumam, kad tās beidzās. Kad Koncerna daļa pašu kapitālā uzskaitītas sabiedrības zaudējumus pārsniedz Koncerna līdzdalības apjomu, līdzdalības uzskaites vērtību, ieskaitot ilgtermiņa ieguldījumus, samazina līdz nullei, un turpmākus zaudējumus vairs neatzīst, izņemot, ja Koncernam ir pienākums veikt, vai tas ir veicis maksājumus šādas sabiedrības uzdevumā.

Konsolidācijā izslēgtie darījumi

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

Segmentu informācija

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

Koncerna vadība veic segmentu analīzi bruto peļņas līmenī trīs biznesa pamatsegmentos – degvielas produktu tirdzniecība mazumtirdzniecībā un vairumtirdzniecībā, 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 atzītas datumā, kad attiecīgā instrumenta līguma nosacījumi ir kļuvuši Koncernam saistoši. Finanšu aktīvs (izņemot debitoru parādus bez būtiska finanšu komponenta) vai finanšu saistības sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, pieskaitot darījuma izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz iegādes darījumu vai emisiju. Debitoru parādus bez būtiska finanšu komponenta sākotnēji novērtē darījuma cenā.

Finanšu aktīvi

Klasifikācija un turpmāka novērtēšana

Sākotnējās atzīšanas brīdī Koncerna finanšu aktīvi tiek klasificēti kā novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, izņemot atvasinātos aktīvus, kas minēti sadaļā "Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana". Finanšu aktīvs tiek novērtēts amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst abiem šādiem nosacījumiem un nav klasificēts kā FVTPL:

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

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

- ārpusbilances notikumus, kas varētu mainīt naudas plūsmu apjomu vai laiku;
- nosacījumus, kas var mainīt līgumā noteikto kupona likmi, ieskaitot mainīgās likmes elementus;
- iepriekšējās samaksas un pagarināšanas elementus; un
- nosacījumus, kas ierobežo Koncerna prasījuma tiesības uz naudas plūsmām no konkrētiem aktīviem (piemēram, nav prasījuma tiesību papildus nodrošinājumam).

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

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

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

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

Nauda un naudas ekvivalenti

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

Finanšu saistības

Finanšu saistības sākotnēji tiek novērtētas amortizētajā pašizmaksā un vēlāk tiek novērtētas amortizētajā pašizmaksā, pielietojot efektīvās procentu likmes metodi, izņemot atvasinātās saistības, kas minētas sadaļā "Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana". Peļņu un zaudējumus no ārvalstu valūtas maiņas kursu atšķirībām atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Peļņu vai zaudējumus no atzīšanas pārtraukšanas arī uzrāda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta brīdī, kad līgumā noteiktās saistības ir atmaksātas, atceltas vai to termiņš ir beidzies. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta brīdī, kad tiek modificēti tās nosacījumi un modificētās saistības naudas plūsmas ir būtiski atšķirīgas. Šādā gadījumā, balstoties uz modificētajiem nosacījumiem, tiek atzītas jaunas finanšu saistības patiesajā vērtībā. Pārtraucot finanšu saistību atzīšanu, starpību starp dzēsto uzskaites vērtību un samaksāto atlīdzību (ieskaitot nodotos nenaudas aktīvus vai pieņemtās saistības) atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana

Bez augstākminētajām risku vadības politikām, finanšu risku ierobežošanai tiek izmantoti atvasinātie finanšu instrumenti. Atvasinātie finanšu instrumenti ir finanšu instrumenti, kuru vērtība mainās atkarībā no noteiktās procentu likmes, vērtspapīru cenas, ārvalstu valūtas kursa, cenu vai likmju indeksa, kredītreitinga vai līdzīga mainīga lieluma izmaiņām un kuru ietekmē viens vai vairāki finanšu riski, kas piemīt atvasinātā finanšu instrumenta pamatā esošajam primārajam finanšu instrumentam, tiek pārvesti no Koncerna uz citām darījumā iesaistītām pusēm. Koncerns izmanto tādus atvasinātos finanšu instrumentus kā nākotnes preču un valūtas maiņas līgumus (Futures) un citus atvasinātos finanšu instrumentus, kuri sākotnēji tiek atspoguļoti iegādes vērtībā un attiecīgi tiek atspoguļoti to patiesajā vērtībā. Patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz tirgus cenu. Visi atvasinātie finanšu instrumenti tiek uzrādīti kā aktīvi pozitīva patiesās vērtības gadījumā un kā saistības negatīvas patiesās vērtības gadījumā. Koncerns neizmanto risku ierobežošanas uzskaiti.

Nefinanšu aktīvi un saistības

Nemateriālie aktīvi

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

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks

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

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

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

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

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

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

(ii) Pamatlīdzekļu uzskaitē patiesajā vērtībā

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

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

Pašu kapitāla postenī „Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve” ietverto vērtības pieaugumu samazina, atzīstot samazinājumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, šādi: pakāpeniski pārvērtētā pamatlīdzekļa lietošanas laikā, katrā pārskata periodā norakstot no rezervēm summu, kas vienāda ar starpību starp nolietojumu, kas aprēķināts, pamatojoties uz pamatlīdzekļa pārvērtēto vērtību, un nolietojumu, kas aprēķināts, pamatojoties uz pamatlīdzekļa iegādes vērtību.

2024. gadā netika veikta atsevišķas pamatlīdzekļu kategorijas pārvērtēšana patiesajā tirgus vērtībā.

Noma

Uzskaitē saskaņā ar 16. SFPS

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

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

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

Pēc sākotnējās atzīšanas nomas saistības novērtē,

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

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

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

Ieguldījumi asociētās sabiedrībās

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

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

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.

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

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

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

Peļņa uz akciju

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

Darbinieku labumi

Īstermiņa darbinieku labumus, tai skaitā algas un sociālās apdrošināšanas maksājumus, prēmijas un atvaļinājuma pabalstus,

ietver neto pamatdarbības izdevumos saskaņā ar uzkrāšanas principu brīdī, kad pakalpojums tiek sniegts. Koncerns veic iemaksas valsts sociālās apdrošināšanas fondā par katru darbinieku noteiktā apmērā visa nodarbinātības perioda laikā saskaņā ar likumdošanas prasībām, un Koncernam nav saistību attiecībā uz turpmāku iemaksu veikšanu saistībā ar pensijā aizgājušo darbinieku sniegtajiem pakalpojumiem.

Maksājumi ar akcijām

Koncerns ir ieviesis augstākajai vadībai paredzētu maksājumu ar akcijām programmu, kurā norēķini tiek veikti ar pašu kapitālu. To darījumu izmaksas, kuros notiek norēķini ar pašu kapitālu, ir noteiktas kā kapitāldaļu patiesā vērtība datumā, kad tās tika piešķirtas, izmantojot atbilstošu vērtēšanas modeli. Piešķirto akciju patiesā vērtība 2021. gadā tika noteikta, izmantojot kotētu akciju cenu. Izmaksas tiek atzītas darbinieku labumu sastāvā kopā ar atbilstošu pieaugumu pašu kapitālā (citās rezervēs) tā perioda laikā, kurā tiek izpildīti pakalpojumu sniegšanas nosacījumi (piešķiršanas periods). Kopējie izdevumi, kas atzīti darījumos ar norēķinu pašu kapitāla instrumentos, katrā pārskata perioda beigu datumā līdz piešķiršanas datumam atspoguļo to, kādā mērā piešķiršanas periods ir beidzies, un to, kā Koncerns ir aplēsis, cik liels skaits pašu kapitāla instrumenti tiks piešķirti. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītie izdevumi atspoguļo izmaiņas kumulatīvajos izdevumos, kas atzīti perioda sākumā un beigās.

Atliktā nodokļa saistības par neizmaksātu peļņu

Uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā tiek maksāts no peļņas saskaņā ar "Uzņēmumu ienākuma nodokļa" likumu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendžu izmaksu tiek atzīts peļņas un zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

Koncerns ir pieņēmis lēmumu izmanto šī labvēlīgā nodokļa režīma priekšrocības un ieguldīt peļņu meitas sabiedrību turpmākā attīstībā. Tāpēc Koncerns neplāno turpmāko piecu gadu laikā izmaksāt dividendes no meitas sabiedrībām Latvijā. Koncerns nav atzinis atliktā nodokļa saistības.

Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam

Atsevišķi saimnieciskās darbības veidi rada Koncernam apkārtējās vides aizsardzības izmaksas un potenciālas iespējamās saistības. Risku rada tādu produktu ražošana, uzglabāšana, transportēšana un pārdošana, kurus var uzskatīt par piesārņojošiem, ja tie nokļūst apkārtējā vidē. Saistības var rasties arī, iegādājoties kādus īpašumus vai saimnieciskās darbības veidus vai esot to īpašniekam vai pārvaldniekam.

Uzkrājumi var tikt veidoti vides riskiem, tiesvedībām, pārstrukturēšanas plāniem vai 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 katrā pārskata perioda beigu datumā. Pārvērtēšanas ietvaros ir jāņem vērā jauna informācija un diskonta likmes atbilstība, kā arī vairāki citi pieņēmumi, piemēram, inflācijas rādītājs. Izmaiņas uzkrājumos neietekmē aktīva vērtējumu, jo uzkrājumu vērtība netiek ņemta vērā aktīva vērtējumā.

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

Uzkrājumu samazinājumu atzīst pārējo visaptverošo ienākumu sastāvā, izņemot tad, ja ar to tiek atcelts pārvērtēšanas deficīts, kas iepriekš atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai tad, ja tā rezultātā aktīva atlikusi vērtība kļūtu negatīva. Uzkrājumu pieaugumu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot tad, ja pašu kapitālā uzrādītā pārvērtēšanas pārsniegumā saglabājas kredīta atlikums. Mainoties ARO, Koncerns izvērtē nepieciešamību pārvērtēt aktīvu. Uzkrājumi Koncerna konsolidētajā pārskatā par finanšu stāvokli tiek atzīti, kad Koncernam ir juridiskas vai prakses radītas saistības, kas radušās pagātnes notikuma ietekmē, un ir sagaidāms, ka, lai nokārtotu šīs saistības, būs nepieciešama ekonomisku labumu aizplūšana un maksājumu summu ir iespējams ticami aplēst.

To, vai pastāv kritēriji uzkrājumu atzīšanai, un kādā vērtībā uzkrājumi būtu jāatzīst, nosaka, balstoties uz aplēsēm. Uzkrājumu summa ir labākā aplēse par to, kādas izmaksas būtu nepieciešamas, lai nokārtotu saistības pārskata perioda beigu datumā vai nodotu tās trešajai pusei. Lai aplēstu pagātnes notikuma finanšu ietekmi, vadībai ir jāzodara spriedums, kas balstīts uz līdzīgiem notikumiem pagātnē un, ja nepieciešams, ārēju ekspertu viedokli. Aplēses var atšķirties no faktiskās nākotnes saistību summas, kā arī atšķirties attiecībā uz to, vai saistības vispār radīsies.

ARO apjomu veido pašreizējā vērtība tiem izdevumiem, kuri būs nepieciešami, lai nokārtotas saistības, izmantojot pirmsnodokļa likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo tirgus novērtējumu un risku, kas ir saistīts ar attiecīgo saistību. Koncerna uzkrājums aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (ARO) ir vadības labākā aplēse par to, kāda ir pašreizējā vērtība izmaksām, kuras radīsies, lai pārtrauktu ekspluatēt naftas iekārtas, ja Koncernam būtu pienākums novērst jau radītus zaudējumus. Ņemot vērā pašlaik prognozēto DUS lietošanas ilgumu, nav sagaidāms, ka šādas izmaksas radīsies vēl 2.5 līdz 40.0 gadus, jo vidējais atlikušais DUS lietderīgās lietošanas laiks ir 23.1 gadi (2023. gadā: 23 gadi).

2024. gada jūnijā Koncerns pārskatīja prasības pārtraukt aktīvu ekspluatāciju, kā arī pieņēmumus, kas izmantoti pašreizējās vērtības aprēķinā, un mainīja saistību apjomu 2024. gada 30. jūnijā uz EUR 692 792. Atjaunoto informāciju sagatavoja vadība un tās ietekmē ARO neto samazinājums bija EUR 70 862 no 2023. gada 31. decembrī atzītā EUR 763 654.

2024. gada 30. jūnijā aplēstās nediskontētās ARO ir EUR 1 329 158 (2023. gada 31. decembrī: EUR 1 318 455). Papildus nediskontētām izmaksu aplēsēm pamata pieņēmumi, kas ietekmē pašreizējās vērtības aprēķinu, ir inflācijas rādītājs un diskonta likme. Lai aprēķinātu saistību pašreizējo vērtību, atjaunotajā informācijā 2024. gada 30. jūnijā Koncerns izmantoja īstermiņa inflācijas rādītāju 2.00% (līdz 2026. gada 30. jūnijam) un ilgtermiņa inflācijas rādītāju 2.0% (no 2026. gada 30. jūnija) (2023. gada 31. decembrī: īstermiņa inflācijas rādītāju 5.0% un ilgtermiņa rādītāju 2.0%) un diskonta likmi 2.68% (2023. gada 31. decembrī: 2.26%). Inflācijas rādītājs ir balstīts uz prognozētiem ilgtermiņa inflācijas rādītājiem,

bet diskonta likmes pamatā ir Vācijas 30 gadu parādzīmes, kas veido ilgtermiņa bezriskā procentu likmi. Novērtējums ir izteikti jutīgs pret inflācijas pieņemumu. Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse pieaugtu līdz 3% no 2%, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums pieaugtu par EUR 204 639 (2023. gada 31. decembrī: EUR 226 673). Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse samazinātos līdz 1% no 2%, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums samazinātos par EUR 152 601 (2023. gada 31. decembrī: EUR 169 276).

Patiesās vērtības noteikšana

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

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

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

- 1. līmenis – identisku aktīvu vai saistību kotētas tirgus cenas (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 norēķinu dienā. Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja Koncerns

nodod finanšu aktīvu citai pusei, vai arī nododot būtiskākos aktīva riskus un no aktīva saņemamo atlīdzību.

Amortizētās 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 aprēķina sastāvā no atvasinātiem finanšu instrumentiem. Peļņa vai zaudējumi no atvasinātiem finanšu instrumentiem tiek ietverti finanšu ienākumos un izdevumos.

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

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

ECL atzīst divos posmos. Riska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas nav bijis būtisks kredītriska pieaugums, ECL tiek atzīti kredītzaudējumiem no saistību neizpildes gadījumiem, kas var rasties turpmāko 12 mēnešu laikā (12 mēnešu ECL). Riska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas ir bijis būtisks kredītriska pieaugums, uzkrājumi tiek veidoti kredītzaudējumiem, kas sagaidāmi riska darījuma atlikušajā dzīves ciklā, neatkarīgi no saistību neizpildes iestāšanās laika (dzīvescikla ECL).

Finanšu aktīvi, kuriem aprēķina ECL, ir:

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

Likvidie naudas līdzekļi

	30.06.2024. nerevidēts	31.12.2023.
Nauda un naudas ekvivalenti	5 335 925	4 717 284

Maksimālo kredītrisku veido likvidu līdzekļu uzskaites vērtība. Plašāka informācija par kredītrisku ir sniegta piezīmē "Finanšu riska vadība". Visi naudas ekvivalenti ir pieprasījuma noguldījumi Latvijas Republikā reģistrētās kredītiestādēs ar labu reputāciju. Tās ir kredītiestādes, kuras pašas klasificētas kā ieguldījumu kategorijas kredītiestādes vai ir meitas sabiedrības šādi klasificētām citām kredītiestādēm. Tāpēc likvidajiem naudas līdzekļiem nav atzīts vērtības samazinājums, jo to summa nav uzskatāma par būtisku, ņemot vērā to, ka noguldījums ir uz pieprasījuma un darījuma pusēm ir labs kredītreitings.

Debitoru un citi parādi

	30.06.2024. nerevidēts	31.12.2023.
Debitoru parādi	21 342 730	17 406 273
Radniecīgo sabiedrību parādi	65 912	24 399
Citi debitori	268 817	336 208
Uzkrātie ieņēmumi	2 192 240	1 352 430
Debitori kopā	23 869 699	19 119 310

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 10. piezīmē.

Pārējie finanšu ieguldījumi

	30.06.2024. nerevidēts	31.12.2023.
Aizdevums asociētai sabiedrībai	1 923 999	1 923 999
Pārējie finanšu ieguldījumi kopā	1 923 999	1 923 999

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 un 2024. gada pirmajā pusē energoresursu cenu dinamikas un klientu pieprasījuma rezultātā cietis zaudējumus. Lai mazinātu zaudējumus, Uzņēmums investējis un attīstījis jaunu darbības virzienu – propāna gāzes piegādes un biometāna gāzes transportēšana, diversificētais aktīvu un klientu portfelis ļauj uzņēmumam plānot nākotnes operatīvās darbības naudas plūsmas pozitīvi. 2024. gadā Uzņēmums turpina integrēt Viršu grupas korporatīvās parvaldības standartus un sadarboties stratēģisku mērķu izstrādē un realizācijā..

(b) Nefinanšu aktīvi

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

Darījuma vērtība ir atbildība, kuru Koncerns paredz saņemt apmaiņā pret solītām precēm vai pakalpojumiem. Darījuma vērtība tiek attiecināta uz līgumā noteiktajām izpildes saistībām, balstoties uz solīto preču vai pakalpojumu atsevišķo pārdošanas cenu. Ieņēmumi tiek uzrādīti, atskaitot tādas 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).

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis ir atzīts pilnā apmērā, izmantojot bilances saistību metodi, par pārnestiem nodokļu zaudējumiem, ievērojot pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību uzskaites vērtību finanšu grāmatvedībā un summām, kas izmantotas nodokļu vajadzībām. Saskaņā ar sākotnējo atbrīvojumu no atzīšanas atliktais nodoklis sākotnēji netiek atzīts aktīvam vai saistībām uzņēmējdarbības apvienošanas darījumos, ja darījumos tā sākotnējās atzīšanas brīdī neietekmē peļņu finanšu vai nodokļu nolūkiem. Atlikta nodokļa saistības netiek atzītas pagaidu atšķirībām nemateriālās vērtības sākotnējās atzīšanas brīdī un pēc tam tai nemateriālās vērtības daļai, kas nav atskaitāma nodokļu mērķiem. Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, izmantojot tās nodokļu likmes, kuras ir spēkā bilances datumā un kuras ir paredzams piemērot periodos, kuros pagaidu starpības tiks atceltas, vai tiks izmantotas zaudējumu pārņemšanai. Atlikto nodokli aprēķina pēc likmes, kas piemērojama nesalītai peļņai līdz brīdim, kad tiek pieņemts lēmums par peļņas sadali. Tā kā Latvijā UIN ir jāmaksā par sadalītu peļņu (piemēram, dividendēm), atlikta nodokļa saistības vai aktīvus atzīst, izmantojot nodokļa likmi, kas piemērojama nesadalītai peļņai. Kad iespējams, atlikto nodokli atzīst Koncerna līmenī, izmantojot nākotnes dividendēm piemērojamo nodokļa likmi. Atlikta nodokļa aktīvi un saistības tiek savstarpēji izslēgtas tikai vienas Koncerna sabiedrība ietvaros un tikai tad, ja ir izpildīti konkrēti kritēriji. Atlikta nodokļa aktīvs attiecībā uz pagaidu starpībām un pārnestiem nodokļu zaudējumiem ir jāatzīst tādā apmērā, kādā pastāv varbūtība, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekamā peļņa, pret kuru varēs izmantot neizmantotos nodokļu zaudējumus. Atlikta nodokļa aktīva, ja tāds pastāv, uzskaites vērtība tiek pārskatīta katrā pārskata perioda beigu datumā un samazināta līdz tādām apmērām, kas atbilstu ar nodokli apliekamajai peļņai, kas varētu tikt gūta nākotnē un izmantota atlikta ienākuma nodokļa aktīva realizēšanā. Nākotnē 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 8. piezīmi;
Sagaidāmo kredītaudējumu noteikšana
- Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Patiesās vērtības noteikšana". Skat. arī 19. piezīmi;
- Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam
Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam". Skat. arī 19. piezīmi.
- Atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības novērtēšana

Atvasinātie finanšu instrumenti ir finanšu instrumenti, kuru vērtība mainās atkarībā no noteiktās procentu likmes, vērtspapīru cenas, ārvalstu valūtas kursa, cenu vai likmju indeksa, kredītreitinga vai līdzīga mainīga lieluma izmaiņām un kuru ietekmē viens vai vairāki finanšu riski, kas piemīt atvasinātā finanšu instrumenta pamatā esošajam primārajam finanšu instrumentam, tiek pārvesti no Koncerna uz citām darījumā iesaistītām pusēm.
Koncerns izmanto tādus atvasinātos finanšu instrumentus kā preču nākotnes līgumus un citus atvasinātos finanšu instrumentus. Patiesās 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. 19. un 20. piezīmi.)

2. Neto apgrozījums

Sadalījumā pa saimnieciskās darbības veidiem	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2024. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts
Naftas produktu tirdzniecība	144 792 278	128 627 302
Preču tirdzniecība ērtas iepirkšanās veikalos	26 192 804	22 103 847
Enerģētika	13 128 164	10 039 236
Citi ieņēmumi	1 209 869	1 602 217
KOPĀ:	185 323 115	162 372 602

Sadalījumā pa ģeogrāfiskajiem tirgiem	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2024. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts
Latvija	183 873 366	160 514 784
Citi	1 449 749	1 857 818
KOPĀ:	185 323 115	162 372 602

Līgumu saistības pārējo saistību sastāvā	30.06.2024. nerevidēts	31.12.2023.
Saņemti avansa maksājumi	515 102	542 693
KOPĀ:	515 102	542 693

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 2024. gada 30. jūnijā un 2023. gada 31. decembrī, kurām sākotnējais sagaidāmais ilgums ir viens gads vai mazāk.

3. Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2024. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts
Naftas produktu un preču izmaksas	164 505 510	143 147 342
Nolietojums un amortizācija	51 585	54 265
Personāla izmaksas	94 830	93 238
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	99 045	2 401
Uzturēšana un remonts	47 580	9 528
Transporta izmaksas	147 555	16 832
Citas izmaksas	1 264 401	1 117 588
KOPĀ:	166 210 506	144 441 194

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 2024. un 2023. gadā pamatā veidoja elektrības tirdzniecība B2B segmentā.

Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2024. gada 30. jūnijā	Degvielas produktu tirdzniecība	Ērtas iepirkšanās veikali	Enerģētika	Citi ieņēmumi
Neto apgrozījums no pamatdarbības veidiem	144 792 278	26 192 804	13 128 164	1 209 870
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	135 402 024	16 954 430	12 872 506	981 547
Bruto peļņa	9 390 254	9 238 374	255 658	228 323
Bruto marža	6.5%	35.3%	1.9%	18.9%
Bruto peļņas īpatsvars	49.1%	48.3%	1.3%	1.2%

Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā	Degvielas produktu tirdzniecība	Ērtas iepirkšanās veikali	Enerģētika	Citi ieņēmumi
Neto apgrozījums no pamatdarbības veidiem	128 627 302	22 742 710	10 039 236	963 355
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	120 112 971	14 779 916	8 678 891	869 416
Bruto peļņa	8 514 331	7 962 794	1 360 345	93 939
Bruto marža	6.6%	35.0%	13.6%	9.8%
Bruto peļņas īpatsvars	47.5%	44.4%	7.6%	0.5%

5. Pārdošanas izmaksas

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2024. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts
Personāla izmaksas	7 740 196	6 229 295
Nolietojums un amortizācija	2 664 882	2 187 178
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	105 042	103 669
Infrastrukturā uzturēšana un remonts	1 506 696	1 241 710
Mārketinga izmaksas	444 828	428 372
Transporta izmaksas	367 214	430 888
Citas izmaksas	722 714	619 765
KOPĀ:	13 551 572	11 240 877

6. Administrācijas izmaksas

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2024. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts
Personāla izmaksas	1 126 313	878 320
Nolietojums un amortizācija	231 122	104 542
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	21 717	5 006
Biroja uzturēšana un remonts	58 399	25 838
Transporta izmaksas	79 971	71 353
Profesionālie pakalpojumi*	334 107	162 446
Citas izmaksas	74 517	79 162
KOPĀ:	1 926 146	1 326 667

7. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli Koncerns aprēķina saskaņā ar Latvijas Republikas normatīviem aktiem un atzīst konsolidētajā visaptverošo ienākumu pārskatā brīdī, kad tiek sadalīta peļņa. Sešu mēnešu periodā, kas noslēdzās 2024. gada 30. jūnijā, nav sagaidāmi būtiski UIN izdevumi. 2024. un 2023. gadā pamatā veidoja elektrības tirdzniecība B2B segmentā.

8. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	KOPĀ
Sākotnējā vērtība							
2022. gada 31. decembrī	70 170 641	1 821 136	12 917 150	7 441 858	616 589	269 993	93 237 367
legādāts	534 057	72 262	466 844	679 455	2 637 810	1 123 308	5 513 736
Pārklasificēts	332 436	176 024	123 197	195 931	(803 529)	(24 059)	-
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(40 307)	-	(6 810)	(92 991)	(1 550)	-	(141 658)
2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	70 996 827	2 069 422	13 500 381	8 224 253	2 449 320	1 369 242	98 609 445
2023. gada 31. decembrī							
legādāts	329 541	8 314	131 562	473 218	8 702 606	62 690	9 707 931
Pārklasificēts	4 773 400	44 514	1 075 338	471 163	(6 083 178)	(281 237)	-
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	-	(24 671)	(47 649)	-	-	(72 320)
2024. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	82 193 652	744 852	16 690 157	10 499 007	5 590 091	964 255	116 682 014
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums							
2022. gada 31. decembrī	9 014 363	690 128	4 896 456	4 249 800	-	-	18 850 747
Nolietojums, pārvērtētās daļas nolietojums*	799 099	93 786	536 938	640 164	-	-	2 069 987
Vērtības samazinājums	-	-	(6 578)	(89 777)	-	-	(96 355)
2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	9 813 462	783 914	5 426 816	4 800 187	-	-	20 824 379
2023. gada 31. decembrī							
Nolietojums, pārvērtētās daļas nolietojums*	972 080	34 523	748 964	692 613	-	-	2 448 180
Vērtības samazinājums	-	-	(23 821)	(23 463)	-	-	(47 284)
2024. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	12 278 558	262 880	6 676 437	6 057 015	-	-	25 274 890
Uzskaites vērtība							
2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	61 183 365	1 285 508	8 073 565	3 424 066	2 449 320	1 369 242	77 785 066
2024. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	69 915 094	481 972	10 013 720	4 441 992	5 590 091	964 255	91 407 124

* 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. Saskaņā ar vadības aplēsi patiesā vērtība 2024. gada 30. jūnijā būtiskos aspektos neatšķiras no uzskaites vērtības. Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju uzskaites vērtība, ja 2024. gada 30. jūnijā tā nebūtu novērtēta patiesajā vērtībā, būtu 45 016 991 EUR (2022. gada 30. jūnijā: 34 579 836 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"> - Diskonta likme no 11% līdz 15,5% - Kapitalizācijas likme no 10% līdz 14,0% - Pieņēmums par bruto ieņēmumiem no degvielas tirdzniecības vienā gadā – no 40 tūkstošiem EUR līdz 326 tūkstošiem EUR - Pieņēmums par bruto ieņēmumiem no mazumtirdzniecības veikalos vienā gadā – no 54 tūkstošiem EUR līdz 333 tūkstošiem EUR - Ieņēmumu pieaugums no 4. vai 5. gada – 0,5% gadā (izņēmums jauns DUS ar pieaugumu 5%–7% gadā) 	<p>Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - samazinās (pieaug) diskonta likme; - pieaug (samazinās) sākotnējie bruto ieņēmumi no degvielas un mazumtirdzniecības veikalos; - samazinās (pieaug) DUS uzturēšanas izmaksas; - pieaug (samazinās) prognozētās izmaiņas ieņēmumos.
Naftas glabātuve / dzelzceļa tīkls	2 015 000	Diskontētā naudas / nomas ieņēmumu kapitalizācija	<ul style="list-style-type: none"> - Diskonta likme 17,5% - Kapitalizācijas likme no 7,5% līdz 15% - Nomas maksa 0,11 EUR/m² (zeme) līdz 3,0 EUR/t (degviela) - Iznomātās zemes/pārkraušanas jaudas īpatsvars/noslodze 49-95% gadā - Ieņēmumu pieaugums no trešā. gada – 0,5%–1,0% gadā 	<p>Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - samazinās (pieaug) diskonta likme / kapitalizācijas likme; - pieaug (samazinās) nomas maksa; - pieaug (samazinās) iznomāto telpu īpatsvars; - samazinās (pieaug) nekustamo īpašumu uzturēšanas izmaksas; - pieaug (samazinās) prognozētās izmaiņas ieņēmumos.
Komerčiālas ēkas	387 000	Diskontētā naudas plūsma	<ul style="list-style-type: none"> - Diskonta likme 12,0%, kapitalizācijas likme 10,0–10,5% - Īre 1,00–3,00 EUR/m² - Iznomāto telpu īpatsvars ir 65–90% gadā - Ieņēmumu pieaugums no trešā gada – 0,5%–1,0% gadā 	<p>Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - samazinās (pieaug) diskonta likme; - pieaug (samazinās) īres maksa; - pieaug (samazinās) iznomāto telpu īpatsvars; - samazinās (pieaug) nekustamo īpašumu uzturēšanas izmaksas; - pieaug (samazinās) prognozētās izmaiņas ieņēmumos.

9. Krājumi

	30.06.2024. nerevidēts	31.12.2023.
Palīgmateriāli	766 217	613 557
Degviela pārdošanai	9 836 100	8 476 636
Citas preces pārdošanai	3 001 157	2 704 258
Avansa maksājumi par krājumiem	282 120	217 956
KOPĀ:	13 885 594	12 012 407

2024. gada 30. jūnijā uzņēmuma krājumu neto realizācijas vērtība atbilst bilances vērtībai. Uzņēmuma izmaksās netiek veikti krājumu vērtību samazinoši uzkrājumi.

10. Pircēju un pasūtītāju parādi un Uzkrātie ieņēmumi

	30.06.2024. nerevidēts	31.12.2023.
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	21 999 932	17 973 780
Uzkrājumi vērtības samazinājumam	(657 202)	(567 507)
KOPĀ:	21 342 730	17 406 273
Uzkrātie ieņēmumi	2 192 240	1 352 430
KOPĀ:	2 192 240	1 352 430

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

Samaksas termiņa kavējums dienās pēc 9. SFPS	SKZ likme	Parāds	Vērtības samazināšanās	SKZ likme	Parāds	Vērtības samazināšanās
		30.06.2024. nerevidēts			31.12.2023.	
nav kavēts	0.05%	22 414 894	11 207	0.10%	17 324 419	17 324
kavēts 1–30	0.20%	603 967	1 208	0.20%	1 262 072	2 524
kavēts 31–60	1.00%	137 168	1 372	1.00%	131 416	1 314
kavēts 61–90	2.60%	164 349	4 273	2.70%	137 776	3 720
kavēts 91–180	5.40%	417 212	22 529	5.60%	11 350	636
kavēts 181–360	10.60%	24 096	2 554	10.90%	8 449	921
kavēts >360	100.00%	372 893	372 893	100.00%	343 083	343 083
Kopā		24 134 579	416 036		19 218 565	369 522
Uzkrājums pēc individuāla izvērtējuma			241 166			197 985
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem kopā			657 202			567 507

Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2022.	589 564
Uzkrājuma samazinājums sakarā ar ilgtermiņa parādu samazinājumu	(11 436)
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(137 551)
Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 30.06.2023. (nerevidēts)	440 577

Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2023.	567 507
Uzkrājuma samazinājums sakarā ar ilgtermiņa parādu samazinājumu	113 603
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(23 908)
Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 30.06.2024. (nerevidēts)	657 202

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

11. Nauda un naudas ekvivalenti

	30.06.2024. nerevidēts	31.12.2023.
Nauda bankā un kasē	2 487 289	3 067 399
Nauda ceļā	2 848 636	1 649 885
KOPĀ:	5 335 925	4 717 284

12. Pamatkapitāls un rezerves

Akciju kapitāls

2024. gadā Koncerna akciju kapitāls ir EUR 7 564 730 (2023. gadā: EUR 7 557 210.50), un to veido 15 129 460 akcijas (2023. gadā: 15 114 421). Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 0.50 (2023: EUR 0.50). Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas. 2020. un 2021. gada laikā AS "Virši-A" un grupas sabiedrībās veikta reorganizācija. Akcionāri ieguldīja Mātes sabiedrībā 100% meitas sabiedrību kapitāldaļu. Nosakot ieguldījuma vērtību, tika izmantoti ārēji vērtētāji, uz kuru vērtējuma pamata tika atzīts pamatkapitāla palielinājums. Koncerna vadība plāno akcionāriem piedāvāt sadalīt dividendes 20% 2024. gada peļņas 2025. gada laikā, dividendžu apjomu nosakot pēc finanšu gada slēguma 2024. gada 31. decembrī.

Peļņa uz akciju

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

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2024. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem	2 006 601	3 155 155
Vidējais svērtais akciju skaits	15 115 674	15 093 143
Peļņa uz akciju	0.13	0.21

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.

	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2024. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem	2 006 601	3 155 155
Vidējais svērtais akciju skaits	15 130 724	15 123 232
Peļņa uz akciju	0.13	0.21

Akciju opcijas

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

Akciju opciju programma tika izveidota augstākās vadības pārstāvjiem un augstākos amatos esošiem darbiniekiem. Programmas noteikumi paredz, ka piešķirto opciju turētājiem pienāksies saņemt akcijas pēc nosacījumu izpildes perioda beigām. Piešķirto akciju opciju kopējais skaits ir 53 301. Akciju iegādes cena ir noteikta EUR 0 apmērā, un visas akcijas tiks piešķirtas pēc nosacījumu izpildes perioda beigām trīs gadu laikā. Akciju opciju patiesās vērtības noteikšanā izmantotie galvenie ievades dati bija Sabiedrības akciju cena akciju opciju piešķiršanas brīdī. 2023. gada laikā tika veikta otrā opciju konvertāciju, palielinot pamatkapitālu un emitējot papildus 15 039 (2022: 23 212) akcijas par kopējo vērtību EUR 7 520 (2022: EUR 11 606). Pārskata periodā akciju konvertācija nav notikusi.

Pārvērtēšanas rezerve

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

	30.06.2024 nerevidēts	31.12.2023.
Pārvērtēšanas rezerve no zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšanas	24 604 524	24 894 951
	24 604 524	24 894 951

Atlikums 31.12.2022.	26 123 808
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs	(378 588)
Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats)	(364 738)
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (15. piezīme)	(13 850)
Atlikums 30.06.2023 (nerevidēts)	25 745 220
Atlikums 31.12.2023.	24 894 951
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs	(290 427)
Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats)	(414 655)
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (15. piezīme)	124 228
Atlikums 30.06.2024. (nerevidēts)	24 604 524

Pārējās rezerves

2020. gadā tika reorganizēta Koncerna juridiskā struktūra. 2020.gada 15. septembrī akcionāri veica mantisku ieguldījumu Mātes sabiedrības pamatkapitālā, ieguldot vairāku sabiedrību kapitāldaļas. Pirms šī ieguldījuma visas sabiedrības atrādās kopīgā kontrolē. Ņemot vērā šo faktu, tika pieņemts lēmums sniegt 2020.gada finanšu pārskatus tā, it kā Koncerns būtu izveidots pirms 2019. gada 1. janvāra. Veicot mantisko ieguldījumu 2020. gadā, reģistrētā pamatkapitāla pieaugums tika noteikts, balstoties uz sabiedrību patieso vērtību, ko bija noteicis neatkarīgs vērtētājs. Koncerna meitas sabiedrību Saīsinātie konsolidētajos finanšu pārskatos tika ietverti šajos konsolidētajos finanšu pārskatos, izmantojot grāmatvedības uzskaites principus, kas aprakstīti sadaļā "Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi". Tāpēc, veicot juridisko reorganizāciju, tika reģistrēts pamatkapitāla palielinājums un atbilstošs rezervju samazinājums EUR 5 764 520 apmērā.

2021. gada laikā Koncerns izstrādāja personāla akciju opciju programmu, kā rezultātā 33 356 EUR tika novirzīti Pārējās rezervēs akciju kapitāla apmaksai konvertācijas brīdī. 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.

Atlikums 31.12.2022.	(4 047 266)
Darbinieku akciju opciju shēma	-
Atlikums 30.06.2023 (nerevidēts)	(4 047 266)
Atlikums 31.12.2023	(4 005 654)
Darbinieku akciju opciju shēma	-
Atlikums 30.06.2024 (nerevidēts)	(4 005 654)

13. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa	30.06.2024. nerevidēts	31.12.2023.
Aizņēmumi no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes	18 280 099	14 488 095
Tajā skaitā		
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama līdz 5 gadiem	18 280 099	14 488 095
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama pēc 5 gadiem līdz termiņa beigām	-	-
Īstermiņa		
Aizņēmumi no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes	5 767 997	7 058 504
Kreditlīnija Latvijas Republikā reģistrētā kredītiestādē	4 284 666	-
KOPĀ īstermiņa	10 052 663	7 058 504
KOPĀ:	28 332 762	21 546 599

2024. gada laikā Koncerns saņēmis aizņēmumu 4 milj. EUR apmērā (2023. gadā – 4.0 milj. EUR), Koncerna mātes sabiedrība ir parakstījusi līgumu ar AS SEB banka par papildus 2 milj. EUR aizdevumu tālākai investīciju stratēģijas realizācijai. Pārskata perioda beigu datumā Koncernam ir pieejama kreditlīnija, kas tiek pagarināta katru gadu. Tās limits ir 5.0 miljoni EUR. Visiem aizņēmumiem piemērotās procentu likmes pārskata periodā 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.

14. Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa	30.06.2024. nerevidēts	31.12.2023.
Saņemts bezprocentu aizņēmums no akcionāriem, nav nodrošināts	4 692 374	4 962 627
KOPĀ citi ilgtermiņa aizņēmumi:	4 692 374	4 962 627
Īstermiņa		
Saņemts bezprocentu aizņēmums no akcionāriem, nav nodrošināts	700 000	700 000
KOPĀ citi īstermiņa aizņēmumi:	700 000	700 000
KOPĀ citi aizņēmumi:	5 392 374	5 662 627
Nominālvērtība kopā:		
Saņemts bezprocentu aizņēmums no akcionāriem, nav nodrošināts	6 105 512	6 455 516

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

15. Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam

Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī	683 765
Perioda laikā izveidotie uzkrājumi	-
Diskonta likmes izmaiņas	7 673
Izmaiņas aplēsēs	6 177
Diskonta atcelšana	16 410
Atlikusī vērtība 2023. gada 30. jūnijam (nerevidēts)	714 025
Atlikusī vērtība 2023. gada 31. decembrī	763 654
Perioda laikā izveidotie uzkrājumi	32 900
Diskonta likmes izmaiņas	(19 342)
Izmaiņas aplēsēs	(104 886)
Diskonta atcelšana	20 466
Atlikusī vērtība 2024. gada 30. jūnijam (nerevidēts)	692 792

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

16. Finansēšanas kustības pārskats

	Aizņēmumi no kredītiestādēm	Citi aizņēmumi	Nomas saistības	Kopā
Uzskaites vērtība 2023. gada 31. decembrī	21 546 599	5 662 627	3 669 110	30 878 336
Aizdevuma pamatsummas atmaksa	(1 645 171)	(350 004)	-	(1 995 175)
Nomas maksājumi	-	-	(420 980)	(420 980)
Finansēšanas naudas plūsma	(1 645 171)	(350 004)	(420 980)	(2 416 155)
Jauni aizdevumi no kredītiestādēm	8 431 333	-	-	8 431 333
Jaunas nomas saistības	-	-	370 439	370 439
Procentu izdevumi	654 415	-	20 686	675 101
Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu	-	79 751	68 538	148 289
Izdevumi procentu maksājumiem	(654 415)	-	(20 686)	(675 101)
Saistību izmaiņas kopā	6 786 162	(270 253)	17 997	6 533 906
Uzskaites vērtība 2024. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	28 332 761	5 392 374	3 687 107	37 412 242
Uzskaites vērtība 2022. gada 31. decembrī	21 408 789	6 191 216	2 260 639	29 860 644
Aizdevuma pamatsummas atmaksa	(1 871 571)	(350 004)	-	(2 221 575)
Nomas maksājumi	-	-	(259 100)	(259 100)
Finansēšanas naudas plūsma	(1 871 571)	(350 004)	(259 100)	(2 480 675)
Jauni aizdevumi no kredītiestādēm	-	-	-	-
Jaunas nomas saistības	-	-	132 402	132 402
Procentu izdevumi	438 698	-	15 183	453 881
Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu	-	86 901	19 723	106 624
Izdevumi procentu maksājumiem	(438 698)	-	(15 183)	(453 881)
Saistību izmaiņas kopā	(1 871 571)	(263 103)	(106 975)	(2 241 649)
Uzskaites vērtība 2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	19 537 218	5 928 113	2 153 664	27 618 995

Finanšu izdevumi:	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2024. gada 30. jūnijā nerevidēts	Par sešiem mēnešiem, kas noslēdzas 2023. gada 30. jūnijā nerevidēts
Finanšu instrumenta vērtības izmaiņa	552 728	1 275 423
Procentu izdevumi par akcionāru aizdevuma diskonta atcelšanu	79 751	86 901
Procentu izdevumi par aizņēmumiem no bankām	654 415	423 515
Procentu izdevumi par nomu	89 224	34 906
Citas finanšu izmaksas	77 990	73 165
KOPĀ:	1 454 108	1 893 910

17. 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.

18. 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	
		30.06.2024. nerevidēts	30.06.2023. nerevidēts	30.06.2024. nerevidēts	31.12.2023.
Asociētās sabiedrības					
Bilances atlikumi	Aizdevums asociētai sabiedrībai	-	-	1 914 600	1 923 999
Bilances atlikumi	Uzkrātie procenti	-	-	17 531	17 978
Bilances atlikumi	Lietošanas tiesību aktīvi	-	-	255 992	309 069
Bilances atlikumi	Nomas saistības	-	-	(275 547)	(329 185)
Visaptverošie ienākumi	Procentu ieņēmumi	36 901	40 201	-	-
Visaptverošie ienākumi	Procentu izdevumi	(2 762)	(3718)	-	-
Akcionāri					
Bilances atlikumi	Akcionāru aizņēmums	-	-	(6 105 512)	(5 662 627)
Visaptverošie ienākumi	Procentu izdevumi	(79 751)	(86 901)	-	-
Valdes un padomes locekļi					
Bilances atlikumi	Parāds par darba algu	-	-	(32 399)	(25 513)
Bilances atlikumi	VSAOI parāds	-	-	(12 352)	(7 209)
Visaptverošie ienākumi	Atlīdzība par darbu	(476 105)	(246 233)	-	-
Visaptverošie ienākumi	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(111 912)	(83 777)	-	-

19. 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.

2024. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	1. līmenis, EUR	2. līmenis, EUR	3. līmenis, EUR	Patiesās vērtības kopā, EUR	Uzskaites vērtība kopā, EUR
Finanšu aktīvi					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	3882484	3882484	3882484
Aizdevumi asociētai sabiedrībai	-	-	1 196 399	1 196 399	1 196 399
Finanšu saistības					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	2368846	2368846	2368846
2023. gada 31. decembrī					
Finanšu aktīvi					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	7 316 022	7 316 022	7 316 022
Aizdevumi asociētai sabiedrībai	-	-	1 196 399	1 196 399	1 196 399
Finanšu saistības					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	5 249 657	5 249 657	5 249 657

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.

2024. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	1. līmenis, EUR	2. līmenis, EUR	3. līmenis, EUR	Patiesās vērtības kopā, EUR	Uzskaites vērtība kopā, EUR
Finanšu aktīvi					
Aizdevumi asociētai sabiedrībai	-	-	-	717 858	717 858
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	21 342 730	21 342 730
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	-	65 912	65 912
Citi debitori	-	-	-	268 817	268 817
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	-	5 335 925	5 335 925
Finanšu saistības					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	27 350 646	27 350 646	28 332 762
Citi aizņēmumi	-	-	4 995 341	4 995 341	5 392 374
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem	-	-	-	21 424 529	21 424 529

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.

2023. gada 31. decembrī	1. līmenis, EUR	2. līmenis, EUR	3. līmenis, EUR	Patiesās vērtības kopā, EUR	Uzskaites vērtība kopā, EUR
Finanšu aktīvi					
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
Finanšu saistības					
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.

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 un degvielas mijmaiņas līgumi, kā arī dzīvojamie ar fiksētām cenām	Diskontētā naudas plūsmas, NPV	Izklīde 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 kredītaudējumi, 9. SFPS	Pieņēmumi attiecībā uz sagaidāmajiem kredītaudējumiem 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 sabiedrībai
Atlikusi vērtība 2022. gada 31. decembrī	4 202 131	1 278 089
Finanšu ienākumos ietvertā peļņa		
Neto izmaiņas patiesajā vērtībā (nerealizētas)	(548 040)	(76 122)
Realizēta finanšu instrumentu vērtība	(727 384)	-
Izsniegti aizdevumi	-	-
Finanšu ieņēmumi no aprēķinātiem procentiem	-	13 274
Samaksāti procenti periodā (norēķini)	-	(13 347)
Atlikusi vērtība 2023. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	2 926 707	1 201 894
Atlikusi vērtība 2023. gada 31. decembrī		
2 066 365	1 196 399	
Finanšu ienākumos/ (izdevumos) ietvertā peļņa		
Neto izmaiņas patiesajā vērtībā, cenu maiņa (nerealizētas)	(370 658)	-
Jaunu finanšu instrumentu vērtība	288 024	-
Realizēta finanšu instrumentu vērtība	(470 094)	-
Izsniegti aizdevumi	-	-
Finanšu ieņēmumi no aprēķinātiem procentiem	-	-
Samaksāti procenti periodā (norēķini)	-	-
Atlikusi vērtība 2024. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	1 513 638	1 196 399

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 20. pielikumā.

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

2024. gada 30. jūnijā		
Nenovērojamais elements	Izmaiņa pieņēmumā	Ietekme no izmaiņas
Aizdevuma elementa procentu likmes izmaiņa	+/-100 bāzes punkti	+/- 31 739
Asociētā uzņēmuma patiesās vērtības svārstīguma izmaiņa	10%	+/- 59 617
Izmaiņa asociētā uzņēmuma vērtībā	10%	+/- 34 953
2023. gada 30. jūnijā		
Nenovērojamais elements	Izmaiņa pieņēmumā	Ietekme no izmaiņas
Aizdevuma elementa procentu likmes izmaiņa	+/-100 bāzes punkti	+/-23 648
Asociētā uzņēmuma patiesās vērtības svārstīguma izmaiņa	10%	+/- 45 458
Izmaiņa asociētā uzņēmuma vērtībā	10%	+/- 39 682

20. 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 2024. gada 30. jūnijā un 2023. gada 30. jūnijā mainoties par 100 bāzes punktiem, peļņa (zaudējumi) pirms nodokļiem pieaugtu (samazinātos) par attiecīgi +/- 246 223 EUR (2023. gadā: +/- 218 028 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. 10. 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 13. 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.

2024. gada 30. jūnijā (nerevidēts)	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	28 332 762	30 135 907	2 415 143	8 986 901	4 389 841	8 298 541	2 105 301	3 940 179	-	-
Citi aizņēmumi	5 392 374	6 105 512	350 004	350 004	700 008	700 008	700 008	700 008	700 008	1 905 464
Atsavinātie finanšu instrumenti	2 368 847	5 367 627	534 236	690 906	1 348 256	1 373 463	1 420 767	5 249 657	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem	21 424 529	21 424 529	21 424 529	-	-	-	-	-	-	-
Uzkrātās saistības	5 062 505	5 062 505	5 062 505	-	-	-	-	-	-	-
Finanšu saistības kopā	62 581 016	68 096 080	29 786 417	10 027 811	6 438 105	10 372 012	4 226 076	9 889 844	700 008	1 905 464

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 darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem	16 800 257	16 800 257	16 800 257	-	-	-	-	-	-	-
Uzkrātās saistības	5 085 474	5 085 474	5 085 474	-	-	-	-	-	-	-
Finanšu saistības kopā	54 344 614	57 628 113	25 335 458	6 330 290	7 302 128	7 652 459	5 111 793	2 940 511	700 008	2 255 468

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. Pašlaik pārdotie elektroenerģijas apjomi ir nebūtiski, bet Koncerna mērķis ir nākotnē attīstīt jaunu biznesa segmentu. Atkarību no elektroenerģijas tirgus cenas svārstībām Koncerns mazina, ierobežojot piegāžu risku. Bilancē atzīto

atvasināto finanšu instrumentu vērtība 2024. gada 30. jūnijā ir 1 513 638 EUR (2023: 2 926 707 EUR). Iespējamās izmaiņas 5 eiro apmērā izkļūdē pret Nord Pool preču cenu 2024. gada 30. jūnijā peļņu pirms nodokļiem palielinātu (samazinātu) par +/- 153 485 EUR (2023: +/- 197 405 EUR). Šajā analizē pieņemts, ka visi citi mainīgie saglabājas nemainīgi.

Kapitāla riska vadība

Koncerna mērķis kapitāla riska vadībā ir uzturēt tādu kapitāla struktūru, kas nodrošina pastāvīgu pieeju kapitāla tirgiem neatkarīgi no Koncerna darbības nozares biznesa cikla. Lai arī Koncernam nav piešķirts publiskais 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.

21. Peļņas sadale

Valde iesaka pārskata perioda peļņu atstāt Koncerna rīcībā turpmākai attīstībai. Par peļņas sadali lems akcionāru sapulce pēc 2024. gada slēguma.

22. Notikumi pēc bilances datuma

2024. gada jūlijā AS "Virši-A" sadarbībā ar projekta partneriem noslēdza vienošanos par finansējuma piesaisti biometāna ražošanas rūpnīcas būvniecībai Latvijā. Projektu finansēs Eiropas Energoefektivitātes fonds (European Energy Efficiency Fund – EEEF) nodrošinot ilgtermiņa aizdevumu. Projekta kopējās izmaksas prognozētas vairāk nekā 15 miljonu eiro apmērā, no kuriem EEEF finansējums sastādīs 12 miljonus eiro.

Rīgā, 2024. gada 8. augustā

Jānis Vība

Valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse

Valdes locekle

Vita Čirjevskā

Valdes locekle

Jeļena Laurinaviča

Galvenā grāmatvede

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