



AS “Virši-A”

Vienotais reģistrācijas numurs 40003242737

Revidēts konsolidētais gada pārskats 2024

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



Saturs

1.	Vispārīga informācija par Koncernu	3
2.	Koncerna vadības ziņojums	4
3.	Konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats	25
4.	Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli	27
5.	Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	30
6.	Konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	32
7.	Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	34
8.	Neatkarīgu revidentu ziņojums	64



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 20,99 % akciju pieder 20,84 % akciju pieder 20,81 % akciju pieder 12,79 % akciju pieder 12,79 % akciju
Valdes locekļi	Jānis Vība, Linda Prūse, Vīta Čirjevskā,	valdes priekšsēdētājs valdes locekle valdes locekle
Padomes locekļi	Jānis Riekstiņš, Jānis Rušmanis, Ilgvars Zuzulis, Andris Priedītis, Ivars Blumbergs, Silva Skudra,	padomes priekšsēdētājs padomes priekšsēdētāja vietnieks padomes loceklis padomes loceklis padomes loceklis padomes locekle
Ziņas par meitas sabiedrībām	Virši loģistika, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, LV-5101, Latvija Līdzdalības daļa kapitālā: 100,00 %, no 15.09.2020. Virši Renergy, SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, LV-5101, Latvija Līdzdalības daļa kapitālā: 100,00 %, no 20.07.2020. Virši Lietuva, UAB Liepu g. 4, Klaipēda, LT-92114, Lietuva Līdzdalības daļa kapitālā: 100,00 %, no 23.01.2024.	
Ziņas par asociētajām sabiedrībām	Gulf Petrol RE SIA Brīvības iela 85-5, LV-1001, Rīga Līdzdalības daļa kapitālā: 30,00 %, no 01.07.2016. GasOn SIA Bieķensalas iela 21, LV-1004, Rīga Līdzdalības daļa kapitālā: 30,00 %, no 30.12.2021. Livland Biomethane SIA Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, LV-5101, Latvija Līdzdalības daļa kapitālā: 49,00 %, no 05.08.2024. Skulte LNG Terminal AS Dzirnavu iela 36, LV-1010, Rīga Līdzdalības daļa kapitālā: 19,23 %, no 31.05.2022.	
Galvenā grāmatvede	Jeļena Laurinaviča	
Revidenti	KPMG Baltics, SIA Roberta Hirsa iela 1, Rīga, LV-1045, Latvija Licences Nr. 55	





VIRŠI

*Koncerna
vadības
ziņojums*

2



Darbības veids



AS "Virši-A" un tā meitas sabiedrības ir energoresursu tirgotājs un ērtas iepirkšanās veikalu tīkls (turpmāk tekstā – arī "Koncerns"). Koncerns nodarbojas ar naftas produktu vairumtirdzniecību un mazumtirdzniecību, kā arī ar autopreču un pārtikas mazumtirdzniecību savā tirdzniecības vietu tīklā. Koncerna darbība aptver arī elektroenerģijas un dabasgāzes tirdzniecību.

AS "Virši-A" reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir 7 572 255 eiro, un to veido 15 144 510 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. gadā Koncerns turpināja veiksmīgi īstenot tā izstrādāto attīstības stratēģiju, kas paredz uzpildes staciju tīkla paplašināšanu un modernizāciju, nemainīgi augstas kvalitātes produktu un pakalpojumu nodrošināšanu saviem klientiem, kā arī Latvijas ražotāju atbalstīšanu, sniedzot tiem iespēju ar saviem ražojumiem nonākt Viršu veikalu plauktos.

Koncerna mērķis kopš 2021. gada ir kļūt par pilnvērtīgu enerģētikas uzņēmumu, piedāvājot klientiem iespēju iegādāties elektroenerģiju, kā arī citus enerģētikas produktus.



2024. gada finanšu rezultāti

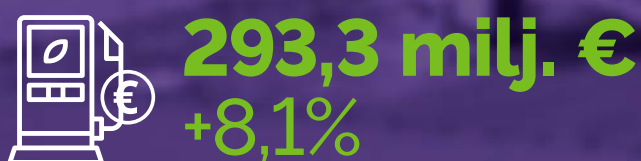
Kopējais apgrozījums



Veikalu apgrozījums



Degvielas apgrozījums



Enerģētikas apgrozījums



Neto peļņa



EBITDA



Investīcijas



DUS tīkla attīstība



Darbinieku skaita pieaugums





Koncerna darbība pārskata periodā

2024. gada laikā Koncerns mērķtiecīgi turpināja attīstību stratēģisko mērķu sasniegšanai, periodu noslēdzot ar 82 degvielas uzpildes stacijām, EBITDA** rādītāju 13.7 milj. eiro apmērā, kā arī peļņu 4.7 milj. eiro apmērā. Ar 2024. gada publikāciju, Koncerns informē arī par 2027. gada mērķiem. Pārskata periodā uzņēmuma bruto peļņas avoti bija trīs darbības pamatsegmenti: degvielas produktu tirdzniecība, ērtas iepirkšanās veikali un enerģētika. **Koncerna bruto peļņas izteiksmē lielākais biznesa segments - ērtas iepirkšanās veikali - 2024. gada laikā nesuši 49.8% bruto peļņas jeb 20.5 milj. eiro** (2023: 45.4% jeb 17.1 milj. eiro), kas ir par 3.4 milj. un 20.0% vairāk kā 2023. gadā. Rezultāts sasniegts audzējot apgrozījumu, rentabilitāti, piedāvājot klientiem kvalitatīvu un daudzveidīgu preču un pakalpojumu sortimentu, kā arī diversificējot pārdošanas kanālus.

Otrs lielākais biznesa segments bruto peļņas izteiksmē ir degvielas produktu tirdzniecība. Degvielas mazumtirdzniecības apjomi Latvijā 2024. gadā auga par 1.2% pārdoto degvielas tonnu izteiksmē, bet Koncerna darbības apjomi pieauga par 8%. **2024. gadā degvielas produktu tirdzniecības bruto peļņa ir 19.7 milj. eiro, kas ir par 2.9 milj. eiro jeb 17.1% vairāk kā 2023. gadā.** Salīdzinot ar iepriekšējo finanšu gadu, visu periodu saglabājās augsta tirgus konkurence, kas veicināja gan straujas cenu, gan atlaižu piedāvājumu maiņas tirgū. 2023. un 2024. gadā, kā arī 2025. gada sākumā norit konkurentu staciju tīklu optimizācijas un iegādes, taču VIRŠI turpināja palielināt savu tirgus daļu, paplašinot degvielas uzpildes staciju pārklājumu, zīmola atpazīstamību un klientu lojalitāti.





Koncerna darbība pārskata periodā

Trešais biznesa segments – enerģētika – 2024. gadā sasniedzis 574 tūkst. eiro bruto peļņu (2023: 2.4 milj. eiro). Enerģētikas segments turpināja biznesa klientu apkalpošanu un attīstību, kā arī 2023. gada izskaņā sāko privātpersonu portfeļa attīstību, turpinot audzēt gan patērētājiem realizēto, gan no ražotājiem iepirkto elektroenerģijas apjomu. Samazinoties elektroenerģijas cenām vairumtirgū, ir novērojams kritums gan elektroenerģijas tirdzniecības apgrozījumā, gan arī vairumtirgus darījumu uzcenojumos. Baltijas vairumtirgus darījumu uzcenojumi 2024. gadā ir salīdzināmi ar uzcenojumiem pirms enerģētikas produktu cenu krīzes 2022. un 2023. gadā. Koncerna EBITDA** 2024. gadā sasniedza 13.7 milj. eiro (2023: 13.7 milj. eiro), un aizvadītais gads ir bijis VIRŠI degvielas uzpildes staciju tīkla izaugsmes un

paplašināšanās gads, kad ir būtiski investēts gan nekustamā īpašuma attīstībā, gan jaunu darbinieku piesaistē un apmācībā. **Koncerna bruto peļņa 2024. gadā augusi par 3.5 milj. eiro jeb 9.3%, sasniedzot 41.2 milj. eiro (2023: 37.7 milj. eiro), bet pārdošanas izmaksas vienlaikus augušas par 4.0 milj. eiro jeb 16.0%, attīstot DUS infrastruktūru un komandu.**

Pārskata gadu uzņēmums noslēdz ar 4.7 milj eiro peļņu (2023: 5.1 milj. eiro), bet Koriģēts neto peļņas rādītājs no Koncerna pamatdarbības, neskaitot rezultātu no atvasināto finanšu instrumentu vērtības maiņas, 2024. gadā sasniedza 5.4 milj. eiro (2023: 7.2 milj. eiro). Koncerna neto rentabilitāte* pārskata periodā ir 1.2%, bet 2023. gadā 1.5%.

* Neto rentabilitāte – rādītājs aprēķināts, Koncerna pārskata gada peļņu dalot ar neto apgrozījumu.

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





Koncerna darbība pārskata periodā

Neskatoties uz izaicinošiem tirgus apstākļiem, aizvadītais gads uzņēmumam ir bijis vērienīgu investīciju gads, kas nodrošinās uzņēmuma ilgtermiņa izaugsmi nākotnē. Esam turpinājuši būtiski audzēt tirgus daļas galvenajos biznesa segmentos, atverot 10 jaunas tirdzniecības vietas, kā arī turpinot modernizēt esošo staciju tīklu. Lai nodrošinātu uzņēmuma biznesa modeļa tālāku diversifikāciju, 2024. gadā veicām apjomīgu plānošanas un sagatavošanās darbu biometāna rūpniecības celtniecības uzsākšanai. Plānots, ka biometānu sāksim ražot 2026. gada 1. pusgadā. Tāpat jāatzīmē, ka gada laikā esam kļuvuši par 4. lielāko elektrības tirgotāju mājstāimniecībām un turpināsim aktīvu darbu pie šī segmenta attīstības.

Jānis Vība,
valdes priekšsēdētājs





VIRŠI





Esam spējuši palielināt uzņēmuma tirgus daļu, neskatoties uz ārkārtīgi sīvu konkurenci, un sasniegt vēsturiski augstāko bruto peļņu – 41,2 milj. eiro. Paralēli staciju tīkla attīstībai un paplašināšanai esam īstenojuši vērienīgas investīcijas 21.2 milj. eiro apmērā, kas sekmējis gan infrastruktūras izaugsmi, gan pakalpojumu kvalitātes uzlabošanu.

Uzņēmuma izaugsme ir atspoguļojusies arī darbinieku skaita pieaugumā – šobrīd mūsu komandā ir vairāk nekā 850 darbinieku. Šis pieaugums apliecina Virši kā stabilu un pievilcīgu darba devēju, kas turpina attīstīties un piedāvāt iespējas profesionālai izaugsmei.

Vita Čirjevskā,
valdes locekle





Stratēģiskās attīstības virzieni un veiktie ieguldījumi



Turpinot tīkla attīstību, pārskata periodā koncerna kopējie ieguldījumi sasniedza 21.2 milj. EUR (2023. gadā 16.8 milj. EUR), kā rezultātā tika atklātas desmit jaunas tirdzniecības vietas, no tām deviņas Latvijā un viena Lietuvā.



Staciju un veikalu tīkla attīstība

Strauji pieaugot staciju skaitam, būtiski pieaudzis arī nodarbināto skaits – noslēdzot 2024. gadu koncerns nodarbina vairāk nekā 850 darbiniekus visos Latvijas reģionos (2023: vairāk nekā 780). Noslēdzot 2024. gadu, AS "VIRŠI-A" tīklu veido 85 tirdzniecības vietas, no tām 82 degvielas uzpildes stacijas.

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

Biznesa modeļa diversifikācijas nolūkā, kā arī ilgtermiņa ilgtspējas stiprināšanai 2024. gadā Koncerns investēja 500 tūkst. eiro biometāna rūpnīcas projektā SIA "Livland Biomethane". Sadarbībā ar projekta partneriem no Eiropas Energoefektivitātes fonda līdzekļiem (EEFF – *European Energy Efficiency Fund*) tika piesaistīts finansējums rūpnīcas celtniecībai un biometāna ražošanas attīstībai Latvijā, kā arī tika uzsākta rūpnīcas celtniecība. Biometāna rūpnīcas celtniecību plānots pabeigt 2026. gada 1. pusgadā.

JAUNĀS STACIJAS UN VEIKALI 2024. GADĀ:

- ▶ Viskaļi
- ▶ Origo
- ▶ Lauva
- ▶ Salaspils 2
- ▶ Sigulda
- ▶ Valmiera 2
- ▶ Marijampole, Lietuva
- ▶ Berģi
- ▶ Apvedceļš
- ▶ Valdeķi





Stratēģiskās attīstības virzieni un veiktie ieguldījumi

2024. gads ir bijis straujš izaugsmes periods – esam ne tikai būtiski paplašinājuši staciju tīklu, bet arī turpinājuši attīstīt un modernizēt veikalu segmentu. Īpašu gandarījumu sniedz jaunās stacijas vietās, kur iepriekš nebijām pārstāvēti, un šobrīd novērojam lielu klientu pieprasījumu un atzinību par mūsu sniegto produktu un pakalpojumu kvalitāti.

Linda Prūse,
valdes locekle

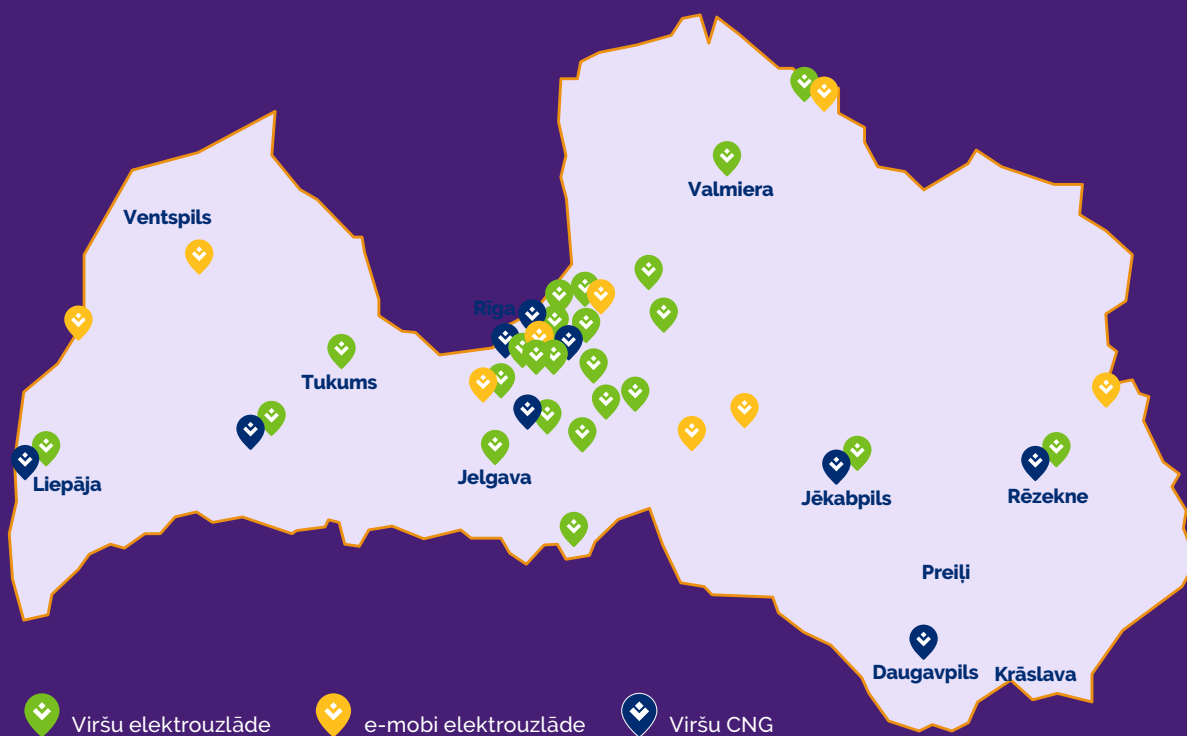




Elektrouzlādes un CNG

Pārskata gadā koncerns noslēdza Alternatīvo degvielu infrastruktūras finansēšanas instrumenta (AFIF) projektu, kura ietvaros AS "Virši-A" attīstīja elektrouzlādes tīklu 24 Viršu stacijās. Kopējais pieslēgvietu skaits šobrīd sasniedz 71 spraudni, no tiem 30 vienlaikus nodrošina vismaz 160 kW

jaudu. Turklāt no 2024. gada ikviena uzlāde Viršu tīklā tiek veikta ar 100 % Latvijā ražotu atjaunīgo elektroenerģiju, ko pierāda atjaunīgās elektrības izmantošanas izcelsmes apliecinājumi.



2024. gadā Koncerns būtiski paplašināja norēķinu iespējas par elektroauto uzlādi, piedāvājot veikt maksājumus arī pie kases ar maksājumu karti, skaidrā naudā vai uzņēmuma degvielas karti. Šis risinājums padara elektrouzlādi tikpat pieejamu kā degvielas uzpildi atbilstoši ES AFIR regulai un VID prasībām par maksājumu uzskaiti. Līdz ar to Koncerns ir kļuvis par pirmo pakalpojuma sniedzēju Latvijā ar plašu uzlādes tīklu, kas nodrošina visa veida norēķinu iespējas.

Lai veicinātu saspīstās dabasgāzes (CNG) infrastruktūras attīstību un pieejamību, 2024. gadā Koncerns izbūvēja savu 10. CNG uzpildes staciju stratēģiski nozīmīgā vietā – degvielas uzpildes stacijā Bergos.

Paralēli tika turpināts darbs pie biometāna rūpnīcas izveides, kas nodrošinās saspīstās biogāzes (CBG) ražošanu, tādējādi stiprinot vietējo atjaunīgo energoresursu pieejamību transporta sektorā.



Lai veicinātu nozares izpratni par ilgtspējīgiem transporta risinājumiem, 2024. gadā Koncerns kopā ar *Scania* organizēja B2B izglītojošu konferenci "**Transporta nozares nākotne un attīstība**". Tajā piedalījās pārvadātāji, degvielas un kravas transporta tirgotāji, kā arī atbildīgo ministriju pārstāvji, lai apspriestu nozares attīstības tendences, tai skaitā transporta enerģijas likumdošanas aktualitātes.





Ilgtspējas attīstība un ziņošana



Lai nodrošinātu atbilstību jaunajām Eiropas Savienības ilgtspējas ziņošanas prasībām, 2024. gada sākumā Koncerns veica ārējo ekspertu novērtējumu par atbilstību Eiropas ilgtspējas ziņošanas standartiem (ESRS), kā arī īstenoja dubultā būtiskuma analīzi, lai identificētu uzņēmumam svarīgākās ilgtspējas tēmas, riskus un iespējas, kā arī Koncerna definēto vērtības ķēdi. Pārskata periodā tika veikts mērķtiecīgs darbs pie ilgtspējas stratēģijas izstrādes un tās mērķrādītāju definēšanas. Stratēģija tapusi, vērtējot Viršu ietekmi uz vidi un sabiedrību vidējā termiņā un ilgtermiņā, apvienojot ilgtspējas darba grupas, vadības komandas, kā arī nozares ekspertu vērtējumu.

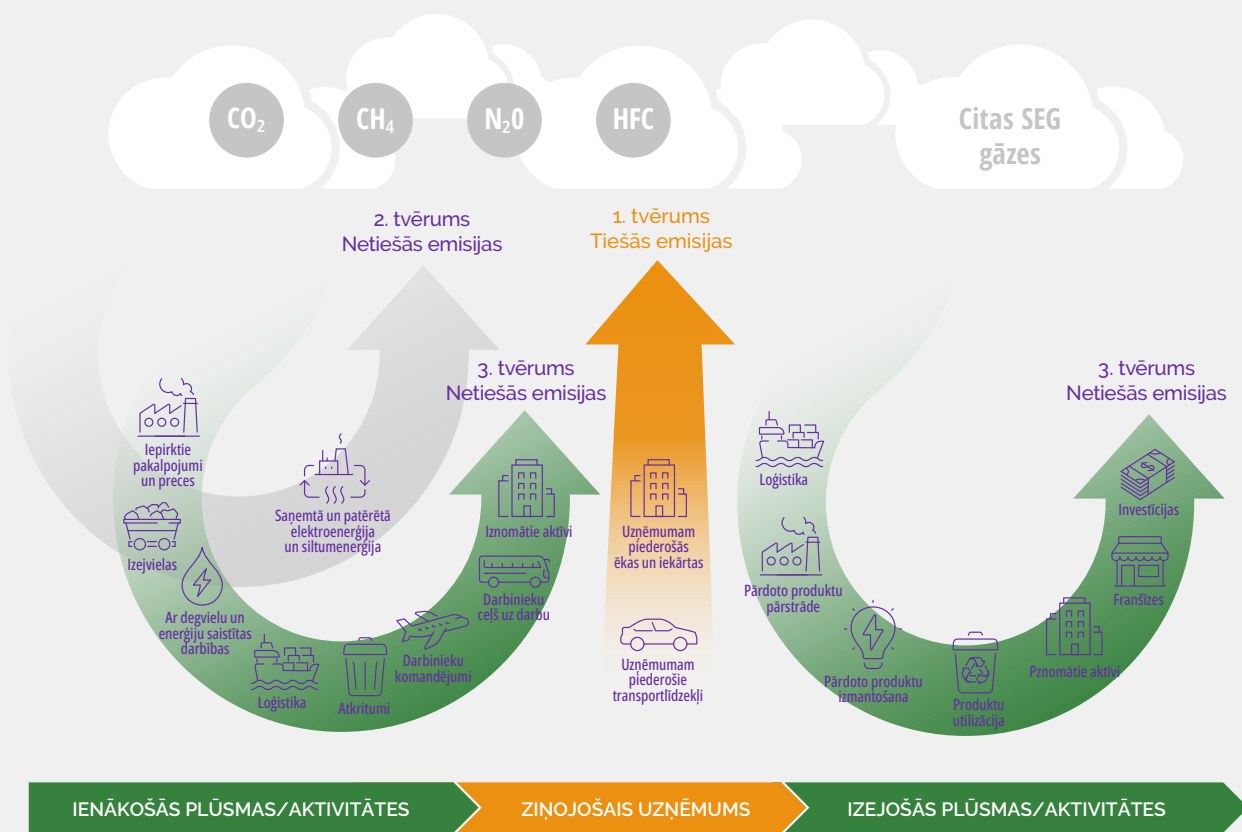
2024. gadā definētie Koncerna darbības mērķi nākamajam finanšu gadam iekļauj 15 ilgtspējas mērķrādītājus.



Korporatīvā pārvaldība

2024. gada janvārī koncerns dibināja 100% meitas sabiedrību Lietuvā UAB "Virši Lietuva", tālākai VIRŠU degvielas uzpildes staciju tīkla attīstībai Baltijas valstīs, bet jau augustā tika ieguldīti 500 tūkst. eiro, iegūstot 20% kapitāldaļu asociētā sabiedrībā SIA "Livland Biomethane", lai nākotnē

nodrošinātu ilgspējas mērķu sasniegšanu un koncerna biznesa modeļa tālāku diversifikāciju. Abus projektus VIRŠI attīsta, ievērojot koncerna korporatīvās pārvaldības principus un regulatīvās prasības.



1. tvēruma emisijas (Scope 1) — tiešās emisijas jeb SEG emisijas, kuras rodas un tiek ražotas uzņēmumā un kuras tas kontrolē.

2. tvēruma emisijas (Scope 2) — netiešās SEG emisijas no saņemtās un patērētās elektroenerģijas un siltumenerģijas.

3. tvēruma emisijas (Scope 3) — visas pārējās netiešās emisijas vērtības ķēdē.



Personāls

2024. gadā Koncerns ieguva augstu novērtējumu darba tirgū, iegūstot CV-Online "TOP darba devējs" balvas vairākās kategorijās: 4. vietu galvenajā kategorijā ("Pirmais darba devējs, kas ienāk prātā"), 2. vietu tirdzniecības sektorā un 1. vietu Zemgales reģionā. Šie sasniegumi apliecina Koncerna kā stabila un pieprasīta darba devēja reputāciju, kā arī mērķtiecīgo darbu pie darba vides uzlabošanas un darbinieku piesaistes.

Lai turpinātu stiprināt Koncerna atpazīstamību un pievilcību darba tirgū, ir izveidota darba devēja tēla stratēģija. Tā ir balstīta uz skaidri definētām vērtībām, ilgtspējīgu personāla politiku un mērķtiecīgiem pasākumiem, kas vērsti uz darbinieku labbūtību, profesionālās izaugsmes iespējām un stipras komandas kultūras veidošanu. Stratēģijas mērķis ir ne tikai piesaistīt jaunus talantus, bet arī nodrošināt ilgtspējīgu attīstību, motivējot un iesaistot esošos darbiniekus.





Sociālā atbildība

2024. gadā koncerns turpināja īstenot mērķtiecīgu sociālā atbalsta stratēģiju, sadarbojoties ar dažādām organizācijām un asociācijām, kas veicina bērnu izglītību un attīstību sportā. Koncerns iegulda ilgtspējīgās iniciatīvās, kas rada pozitīvu ietekmi uz jaunās paaudzes izaugsmi un labbūtību.

Viena no stratēģijas prioritātēm ir ilgtermiņa atbalsts konkrētām organizācijām. Kopš 2023. gada Koncerns sadarbojas ar SOS bērnu ciematiem, sniedzot finansiālu un informatīvu atbalstu. Pārskata periodā Koncerns sniedza atbalstu asociācijas darbībai, ziedojot 21 018 EUR, ziedojums tika pilnībā novirzīts programmai "Piedzimstot bērniņam", kurā emocionālo un informatīvo atbalstu no PEP jeb pirmās emocionālās palīdzības mammām saņem jaundzimušo bērnu vecāki. Pārskata gadā turpinājās informatīvs darbs ar mērķi piesaistīt apkārtējās sabiedrības uzmanību SOS bērnu ciematu asociācijas darbībai un atbalsta sniegšanas nepieciešamībai.



Pārskata periodā tika turpināta 2020. gadā aizsāktā atbalsta sniegšana Valsts asinsdonoru centram, turpinot skaidrot un aktualizēt asins ziedošanas nepārtrauktības nozīmi gan sabiedrībai, gan uzņēmuma darbiniekiem. Tiek arī rīkotas Donoru dienas Koncerna Rīgas birojā, uzrunājot uzņēmuma darbiniekus un sadarbības partnerus, tādējādi sniedzot atbalstu Latvijas asinsdonoru kustībai.





Koncerns, apliecinot savu atbildību un atbalstu Latvijas drošībai, sniedza informatīvo atbalstu Nacionālo bruņoto spēku organizētajās visaptverošās valsts aizsardzības mācībās "Namejs 2024". Koncerna uzpildes staciju tīklā iedzīvotāji varēja baudīt svaigi grauzdētu kafiju no īpašām Zemessardzes krūzēm ar vadmotīvu "Mana Latvija – mana atbildība". Tādējādi Koncerns aicināja sabiedrību apzināties savu lomu valsts aizsardzībā

un stiprināt patriotisma vērtības. Lai veicinātu informētību par mācībām, degvielas uzpildes staciju kanālos tika izvietoti informatīvie materiāli, uzsverot sabiedrības iesaistes nozīmi. Virši kā pašmāju kapitāla uzņēmums ar informatīvo atbalstu pauda savu nostāju, ka valsts drošība ir kopīga atbildība, un ar šo iniciatīvu palīdzēja veicināt sabiedrības izpratni un atbalstu tiem, kas rūpējas par Latvijas aizsardzību.



Finanšu risku vadība



Koncerna darbība ir pakļauta finanšu riskiem, tajā skaitā kredītriskam, naftas un elektrības 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, individuāli izvērtējot to kredītvēsturi un finanšu rādītājus un nosakot atbilstošu kredīta apjomu un apmaksas dienas. Pircēju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Koncerna partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās 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 faktiskajām degvielas iegādes izmaksām, 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 līdzsvaru. Pamatojoties uz pašreizējo ārvalstu valūtās turēto finanšu aktīvu un saistību struktūru, valūtas risks nav būtisks.



Notikumi pēc pārskata perioda beigu datuma

Koncerna mātes sabiedrība AS "Virši-A" 2025. gada 12. februārī pagarināja aizdevuma atmaksas grafiku AS "SEB banka" aizdevumam, kas 2024. gada 31. decembrī atzīts bilances īstermiņa saistībās; aizdevuma parakstītais grafiks paredz aizdevuma atgriešanu līdz 2028. gada martam.

Turpinot Koncerna stratēģisko attīstību, 2025. gada 4. aprīlī, Koncerna mātes sabiedrība parakstīja aizņēmuma līgumu ar AS "SEB banku" par summu 5 milj. EUR ar procentu likmi 1.2% + 6 mēnešu EURIBOR un atmaksas termiņu 2030. gada aprīlī. Aizdevums piesaistīts, plānojot uzpildes staciju tīkla tālāku attīstību, attīstot elektrouzlādes infrastruktūru, stiprinot biznesa modeļa diversifikāciju un investējot digitālo sistēmu attīstībā.

2025. gada 2. aprīlī Koncerns ieguldīja SIA "Livland Biomethane" EUR 1 356 384, palielinot līdzdalību uzņēmuma kapitālā no 20% līdz 49%. 2025. gada pirmajā ceturksnī koncerns izsniedza arī konvertējamu aizdevumu EUR 143 146 apmērā un aizdevumu EUR 1 000 000 apmērā ar atmaksas termiņu 2029. gada aprīlī. Koncerna ieguldījums un aizdevumi izsniegti biometāna rūpniecības celtniecībai. Biometāna ražotnes būvniecība plānota 2025. gada laikā. Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā konsolidētajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai jāietver skaidrojumi.

Rīgā, 2025. gada 23. aprīlī

Jānis Vība
valdes priekšsēdētājs

Linda Prūse
valdes locekle

Vita Čirjevskā
valdes locekle

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



*Konsolidētais
visaptverošo
ienākumu
pārskats*

3

Konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīme	2024 EUR	2023 EUR
Neto apgrozījums	2, 4	380 577 660	343 732 101
Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai	3, 4	(339 380 989)	(306 039 564)
Bruto peļņa	4	41 196 671	37 692 537
Pārdošanas izmaksas	5	(29 195 132)	(25 169 042)
Administrācijas izmaksas	6	(3 837 387)	(2 756 443)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	649 845	217 986
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(1 316 042)	(1 385 888)
Pamatdarbības rezultāts		7 497 955	8 677 417
Finanšu ieņēmumi		164 003	390 235
Finanšu izmaksas	22	(2 739 876)	(3 568 815)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		4 922 082	5 498 837
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	9	(251 586)	(400 033)
Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		4 670 496	5 098 804
Pārskata gada peļņa		4 670 496	5 098 804
Pārējie visaptverošie ienākumi			
Posteņi, kas nekad netiks pārcelti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu			
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana/ (pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves izslēgšana)	11	-	(382 362)
Izmaiņas saistībās norakstīt aktīvus	17, 20	149 725	(382 362)
Pārējie visaptverošie ienākumi		149 725	(421 953)
Visaptverošie ienākumi kopā		4 820 221	4 676 851
Peļņa uz akciju pirms un pēc mazināšanas	17	0.31	0.34
EBITDA uz akciju		0.91	0.91

Pielikums no 34. līdž 63. līpai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2025. gada 23. aprīlī.



Jānis Vība

valdes priekšsēdētājs



Linda Prūse

valdes locekle



Vita Čirjevskā

valdes locekle



Jeļena Laurinaviča

galvenā grāmatvede

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



VIRŠI

*Konsolidētais
pārskats par
finanšu stāvokli*

4

Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli

Aktīvs

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	Piezīme	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Nemateriālie aktīvi	10	732 303	681 285
Pamatlīdzekļi	11	99 532 552	84 172 408
Lietošanas tiesību aktīvi	12	4 988 841	3 982 995
Ieguldījumi asociētās sabiedrībās	13	1 750 447	1 526 888
Aizdevumi asociētajām sabiedrībām		201 601	227 600
Atvasinātie finanšu instrumenti	29	3 351 942	5 489 142
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ		110 557 686	96 080 318

APGROZĀMIE LĪDZEKĻI

Krājumi	14	12 798 330	12 012 407
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	17 824 379	17 406 273
Radniecīgo sabiedrību parādi		143 064	24 399
Atvasinātie finanšu instrumenti	29	1 107 040	1 826 880
Aizdevumi asociētajām sabiedrībām		1 866 767	1 696 399
Citi debitori		348 581	336 208
Nākamo periodu izmaksas		375 180	307 402
Uzkrātie ieņēmumi	15	1 816 035	1 352 430
Nauda un naudas ekvivalenti	16	3 984 669	4 717 284
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ		40 264 045	39 679 682

KOPĀ AKTĪVI		150 821 731	135 760 000
--------------------	--	--------------------	--------------------


Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli

Saistības un pašu kapitāls

	Piezīme	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)		7 572 255	7 564 730
Akciju emisijas uzcelojums		6 358 527	6 358 527
Rezerves:			
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		24 215 366	24 894 951
Pārējās rezerves		(3 995 428)	(4 005 654)
Nesadalītā peļņa:			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		34 784 232	29 671 926
Pārskata gada peļņa		4 670 496	5 098 804
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	17	73 605 448	69 583 284
SAISTĪBAS			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	18	23 463 577	14 488 095
Citi aizņēmumi	19	4 419 050	4 962 627
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	20	787 443	763 654
Atvasinātie finanšu instrumenti	29	2 546 816	4 142 486
Nomas saistības	21	3 752 649	689 965
Nākamo periodu ieņēmumi		277 298	391 872
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		35 246 833	27 727 879
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	18	6 754 929	7 058 504
Citi aizņēmumi	19	700 008	700 000
Atvasinātie finanšu instrumenti	29	581 780	1 107 171
Nomas saistības	21	1 001 170	689 965
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem		18 740 709	16 800 257
Nākamo periodu ieņēmumi		101 832	112 632
Nodokļu saistības	25	8 433 203	6 894 834
Uzkrātās saistības	23	5 655 819	5 085 474
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ		41 969 450	38 448 837
KOPĀ SAISTĪBAS		77 216 283	66 176 716
KOPĀ SAISTĪBAS UN PAŠU KAPITĀLS		150 821 731	135 760 000

Pielikums no 34. līdž 63. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2025. gada 23. aprīlī.



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.

4. Konsolidētais pārskats par finanšu stāvokli

AS "Virši-A" revidēts konsolidētais gada pārskats par 2024. gadu. Reģistrācijas numurs: 40003242737. Adrese: Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads, LV-5101, Latvija.



VIRŠI

*Konsolidētais
naudas plūsmas
pārskats*

5

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2024 EUR	2023 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		4 922 082	5 498 837
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu un lietošanas tiesību aktīvu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija	10, 11, 12	6 250 327	5 067 793
Pamatlīdzekļu vērtības norakstīšana	8	-	624 005
Pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts	7	(5 814)	(31 865)
Personāla akciju opciju programma		17 751	49 131
Procentu ieņēmumi		(164 003)	(390 235)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	22	1 749 078	1 433 050
(Ienākumi)/zaudējumi no ieguldījumiem asociētās sabiedrībās	13	276 941	100 335
Neto izmaiņas atvasināto finanšu instrumentu patiesajā vērtībā		735 979	2 135 765
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu, īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		13 782 341	14 486 816
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(1 080 527)	1 604 649
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(785 923)	(2 701 990)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamoparādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		4 116 644	122 733
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		16 032 535	13 512 208
Izdevumi procentu maksājumiem	22	(1 405 315)	(1 014 538)
Atmaksātais/ (samaksāts) uzņēmumu ienākuma nodoklis		(256 276)	(400 033)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		14 370 944	12 097 637
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo vai asociēto sabiedrību akciju vai daļu iegāde	13	(500 500)	-
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	10,11	(20 812 817)	(16 996 976)
Izsniegti aizdevumi asociētām sabiedrībām		(190 000)	(500 000)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas	7	26 274	235 827
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		126 000	25 600
Saņemti procenti		164 003	390 235
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(21 187 040)	(16 845 314)
Finansēšanas naudas plūsma			
Dividenžu izmaksas		(815 809)	(1 659 205)
Saņemtie aizdevumi	22	11 840 378	4 000 000
Izdevumi aizņēmumu un nomas maksas atmaksāšanai	22	(4 941 088)	(5 228 159)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		6 083 481	(2 887 364)
Pārskata gada neto naudas plūsma		(732 615)	(7 635 041)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		4 717 284	12 352 324
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	16	3 984 669	4 717 284

Rīgā, 2025. gada 23. aprīlī.

Pielikums no 34. līdz 63. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.


Jānis Vība
valdes priekšsēdētājs


Linda Prūse
valdes locekle


Vita Čirjevskā
valdes locekle


Jeļena Laurinoviča
galvenā grāmatvede

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

5. Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

31



*Konsolidētais
pārskats par
izmaiņām pašu
kapitālā*

6

Konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

	Piezīme	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Pārējās rezerves	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
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		-	-	-	-	5 098 804	5 098 804
Pārējie visaptverošie ienākumi							
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	17	-	-	(39 591)	-	-	(39 591)
Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā		-	-	(806 903)	-	806 903	-
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves palielinājums/(samazinājums)	11	-	-	(382 362)	-	-	(382 362)
Darījumi ar Koncerna īpašniekiem							
Peļņas sadale dividendēs		-	-	-	-	(1 659 205)	(1 659 205)
Personāla akciju opciju programma	17	7 520	-	-	41 612	-	49 131
Bilance vērtība 2023. gada 31. decembrī		7 564 730	6 358 527	24 894 952	(4 005 654)	34 770 730	69 583 285
Visaptverošie ienākumi							
Peļņa pārskata periodā		-	-	-	-	4 670 496	4 670 496
Pārējie visaptverošie ienākumi							
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam	17	-	-	149 725	-	-	149 725
Pārklasificēts uzkrātās pārvērtēšanas peļņas nolietojuma rezultātā		-	-	(829 311)	-	829 311	-
Darījumi ar Koncerna īpašniekiem							
Peļņas sadale dividendēs		-	-	-	-	(815 809)	(815 809)
Personāla akciju opciju programma	17	7 525	-	-	10 226	-	17 751
Bilance vērtība 2024. gada 31. decembrī		7 572 255	6 358 527	24 215 366	(3 995 428)	39 454 728	73 605 448

Pielikums no 34. līdz 63. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Rīgā, 2025. gada 23. aprīlī.



Jānis Vība

valdes priekšsēdētājs



Linda Prūse

valdes locekle



Vita Čirjevskā

valdes locekle



Jeļena Laurinaviča

galvenā grāmatvede

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



VIRŠI

*Konsolidēto
finanšu
pārskatu
pielikums*

7

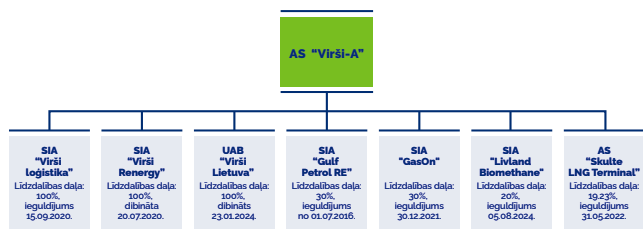
1. Informācija par Koncerna darbību un uzskaites un novērtēšanas metodes – vispārīgie principi

Vispārīga informācija par Koncernu

AS „Virši-A” (turpmāk tekstā – “Koncerns” vai “Mātes sabiedrība”) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1995. gada 6. janvārī. Uzņēmuma juridiskā adrese ir Kalna iela 17, Aizkraukle, Aizkraukles pagasts, Aizkraukles novads. Koncerna akcionāri ir fiziskas personas, un vairāk kā 97% akciju turētāju ir Latvijas rezidenti. Koncerns nodarbojas galvenokārt ar naftas produktu mazumtirdzniecību un vairumtirdzniecību, kā arī ar preču mazumtirdzniecību.

2023. gadā Koncerna mātes sabiedrība pārvaldīja divas meitas sabiedrības SIA “Virši loģistika” un SIA “Virši Renergy”, bet ar 2024. gada janvāri arī meitas sabiedrību Lietuvā UAB “Virši Lietuva”. Uzņēmuma meitas sabiedrību saimnieciskā darbība saistīta ar Mātes sabiedrības pamatdarbību, nodrošinot degvielas piegādes procesu Koncerna degvielas uzpildes stacijām, franšīzēm un vairumtirdzniecības klientiem, kā arī tirgojot dabasgāzi un elektrību.

Koncerna struktūra



2024. gada 23. janvārī dibināta jauna meitas sabiedrība Lietuvā UAB “Virši Lietuva”, stratēģiski plānojot degvielas staciju tīkla paplašināšanos Lietuvā.

Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

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

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

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

Šie konsolidētie finanšu pārskati aptver laika periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim.

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

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

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

- pieņemts, ka Koncerns turpinās darbību;
- izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes salīdzināmiem uzskaites periodiem;
- novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - konsolidētajos finanšu pārskatos iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas datumu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
 - ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma, izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā.

Aktīvu un pasīvu posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi. Norādīti visi posteņi, kas būtiski ietekmē konsolidēto finanšu pārskatu lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā; saimnieciskie darījumi ir atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Saistītās puses

Saistītās puses ir ar Koncernu saistītās juridiskās un fiziskās personas saskaņā ar tālāk minētajiem noteikumiem.

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
 - i. šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - ii. šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību vai
 - iii. šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- b) Sabiedrība ir saistīta ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i. sabiedrība un pārskatu sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir 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 un Lietuvā. 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 2024. gada 1. janvāra (daļu no kuriem Eiropas Savienība vēl nav apstiprinājusi), un ir atļauta to agrāka piemērošana; tomēr, sagatavojot šos konsolidētos finanšu pārskatus, Koncerns nav piemērojis jaunus vai grozītos standartus agrāk. Paredzams, ka turpmāk uzskaitītie jaunie un grozītie standarti būtiski neietekmēs Koncerna konsolidētos finanšu pārskatus:

Spēkā stāšanās datums	Jauni vai papildināti standarti	ES apstiprināti
01.01.2025.	Aizvietojamības neesamība (papildinājumi 21. SGS);	2024. gada 12. novembris
01.01.2026.	Grozījumi finanšu instrumentu klasifikācijā un novērtēšanā (papildinājumi 9. SFPS un 7. SFPS);	Procesā
01.01.2026.	SFPS grāmatvedības standartu ikgadējie uzlabojumi 11. sējums (izdots 2024. gada 18. jūlijā)	Procesā
01.01.2027.	18. SFPS Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos (izdots 2024. gada 9. aprīlī)	Procesā
01.01.2027.	19. SFPS Meitas uzņēmumi bez publiskas atbildības: Informācijas atklāšana (izdots 2024. gada 9. maijā)	Procesā

Finanšu instrumenti

Finanšu instruments ir vienošanās, kas vienlaikus vienai personai rada finanšu aktīvu, bet citai personai – finanšu saistības vai kapitāla vērtspapīrus. Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir finanšu aktīvi – pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, aizdevumi, un finanšu saistības – aizņēmumi, finanšu instruments, līzings saistības, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Atzīšana un sākotnējā novērtēšana

Pircēju un pasūtītāju parādus un emitētus parāda instrumentus Koncerns sākotnēji atzīst datumā, kad tie izsniegti. Pārējie finanšu aktīvi un saistības tiek sākotnēji atzītas datumā, kad attiecīgā instrumenta līguma nosacījumi ir kļuvuši Koncernam saistoši. Finanšu aktīvs (izņemot debitoru parādus bez būtiska finanšu komponenta) vai finanšu saistības sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, pieskaitot darījuma izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz iegādes darījumu vai emisiju. Debitoru parādus bez būtiska finanšu komponenta sākotnēji novērtē darījuma cenā.

Finanšu aktīvi

Klasifikācija un turpmāka novērtēšana

Sākotnējās atzīšanas brīdī Koncerna finanšu aktīvi tiek klasificēti kā novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, izņemot atvasinātos finanšu instrumentus, 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. "Procentu" veido atlīdzība par naudas laika vērtību un kredītrisku, kas ir saistīts ar nenomaksāto pamatsummu konkrētā laikposmā, un citiem aizdevuma pamatriskiem un pamatizmaksām (piemēram, likviditātes risks un administratīvās izmaksas), kā arī peļņas normu. Novērtējot to, vai līgumiskās naudas plūsmas veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi, Koncerns izvērtē konkrētā instrumenta līgumiskos noteikumus. Tas ietver novērtējumu attiecībā uz to, vai finanšu aktīvs ietver līgumisku noteikumu, kas varētu mainīt līgumisko naudas plūsmu laiku vai apjomu tādā apmērā, ka tas varētu neatbilst šim nosacījumam. Veicot šo novērtējumu, Koncerns apsver:

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

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

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

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

atšķirībām un vērtības samazinājumu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Atzīšanas pārtraukšana

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

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

Nauda un naudas ekvivalenti

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

Finanšu saistības

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

Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana

Bez iepriekšminētajām 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 gadus |
| • Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas | 5–20 gadus |
| • Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | 2–7 gadus |

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

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

Pašu kapitāla posteni "Ilgttermiņa 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.

Noma

Uzskaitē saskaņā ar 16. SFPS

Sākotnēji lietošanas tiesību aktīvus novērtē kā šajā datumā nenomaksāto nomas maksājumu pašreizējā vērtībā. Nomaksājumu 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 likumu un normatīvo aktu 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 instrumentu 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 vai 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 apgrūtināšiem līgumiem. Vides uzkrājumus veido, balstoties uz vides jomas likumu un normatīvo aktu pašreizējām interpretācijām brīžos, kad tiek izpildīti konkrēti kritēriji. Pašreizējo vērtību aplēstajām nākotnes izmaksām, kas nepieciešamas, lai nokārtotu juridiskās saistības atstāt, nojaukt vai citādi samazināt vides kaitējumu no pamatlīdzekļiem, 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 pietiekami 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. Izmāņas uzkrājumos neietekmē aktīva vērtējumu, jo uzkrājumu vērtība netiek ņemta vērā aktīva vērtējumā.

Izmāņas uzkrājumos ietekmē pašu kapitālā atzīto pārvērtēšanas starpību starp pamatlīdzekļa vērtējumu un to, kāda vērtība tiktu atzīta, izmantojot izmaksu modeli. Izmāņas uzkrājumos ietekmē pārvērtēšanas pārsniegumu vai deficītu, kas atzīts attiecībā uz konkrēto aktīvu. Izmāņas, 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, vadība ir jāizdara spriedums, kas balstīts uz līdzīgiem notikumiem pagātnē un, ja nepieciešams, ārēju ekspertu viedokli. Aplēses var atšķirties no faktiskās nākotnes saistību summas, kā arī atšķirties attiecībā uz to, vai saistības vispār radīsies.

ARO apjomu veido pašreizējā vērtība tiem izdevumiem, kuri būs nepieciešami, lai nokārtotas saistības, izmantojot pirmsnodokļu 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 līdz 40 gadus, jo vidējais atlikušais DUS lietderīgās lietošanas laiks ir 24 gadi (2023. gadā: 23 gadi).

2024. gada beigās Koncerns pārskatīja prasības pārtraukt aktīvu ekspluatāciju, kā arī pieņēmumus, kas izmantoti pašreizējās vērtības aprēķinā, un mainīja saistību apjomu 2024. gada 31. decembrī uz 787 443 EUR. Atjaunoto informāciju sagatavoja vadība un tās ietekmē ARO neto palielinājums bija 23 789 EUR no 2023. gada 31. decembrī atzītā 763 654 EUR.

2024. gada 31. decembrī aplēstās nediskontētās ARO ir 1 517 222 EUR (2023: 1 318 455 EUR). Papildus nediskontētām izmaksu aplēsēm pamata pieņēmumi, kas ietekmē pašreizējās vērtības aprēķinu, ir inflācijas rādītājs un diskonta likme.

Lai aprēķinātu saistību pašreizējo vērtību, atjaunotajā informācijā 2024. gada 31. decembrī Koncerns izmantoja īstermiņa inflācijas rādītāju 2 % (līdz 2027. gadam) un ilgtermiņa inflācijas rādītāju 2 % (no 2027. gada) (2023: 5 % īstermiņa un 2 % ilgtermiņa likme) un diskonta likmi 2.60 % (2023: 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

pieņēmumu. Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse pieaugtu līdz 3 % no 2 %, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums pieaugtu par 261 698 EUR (2023: 226 673 EUR).

Ja ilgtermiņa inflācijas aplēse samazinātos līdz 1 % no 2 %, kas izmantoti pieņēmumā, ARO uzkrājums samazinātos par 189 904 EUR (2023: 169 276 EUR)

Patiesās vērtības noteikšana

Patiesā vērtība ir cena, kuru saņemtu par aktīva pārdošanu vai samaksātu par saistību nodošanu parastā darījumā, kas novērtēšanas datumā tiek noslēgts tirgus dalībnieku starpā 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 (nekorīgētas);
- 2. līmenis – ievades dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētas cenas, kas ir novērojami par aktīvu vai saistībām vai nu tieši (t.i., kā cenas) vai netieši (t.i., atvasināti no cenām);
- 3. līmenis: ievades dati par aktīvu vai saistībām, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojami dati).

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

Vērtības samazināšanās

(a) Finanšu aktīvi

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

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

Amortizētās pašizmaksas kategorijā ietver likvidus naudas līdzekļus, debitoru parādus un citus finanšu ieguldījumus (izniegtus aizdevumus, kuriem biznesa modelis ir turēt aktīvu, lai gūtu līgumā noteiktas naudas plūsmas, kuras veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi, un ieguldījumi asociētā sabiedrībā). Amortizētajā pašizmaksā uzrādītos finanšu aktīvus novērtē, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Patiesajā vērtībā novērtēti aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā sastāv no atvasinātiem finanšu instrumentiem. Peļņa vai zaudējumi no atvasinātiem finanšu instrumentiem tiek ietverti finanšu ieņēmumos 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 dzīvescīklā, neatkarīgi no saistību neizpildes iestāšanās laika (dzīvescikla ECL). Finanšu aktīvi, kuriem aprēķina ECL, ir:

- pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori;
- aizdevumi asociētai sabiedrībai;
- nauda bankā.

Likvidie naudas līdzekļi

	31.12.2024.	31.12.2023.
Nauda un naudas ekvivalenti	3 984 669	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 parādi un citi parādi

	31.12.2024.	31.12.2023.
Debitoru parādi	17 824 379	17 406 273
Radniecīgo sabiedrību parādi	143 064	24 399
Citi debitori	348 581	336 208
Uzkrātie ieņēmumi	1 816 035	1 352 430
Debitori kopā	20 132 059	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 kredītzaudējumu atzīst konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā kopā ar citiem izdevumiem. Tā kā pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori ir īstermiņa, sagaidāms, ka to uzskaites vērtība ir vienāda ar to patieso vērtību. Maksimālo kredītrisku veido pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru uzskaites vērtība. Debitoru parādu termiņstrukturā analīze, informācija par vērtības samazinājumu un kredītzaudējumiem ir sniegta 15. piezīmē.

Pārējie finanšu ieguldījumi

	31.12.2024.	31.12.2023.
Aizdevums asociētai sabiedrībai	2 058 160	1 923 999
Pārējie finanšu ieguldījumi kopā	2 058 160	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 SIA "Gulf Petrol Re" parāda instrumenti ir amortizēti, bet tās īpašumi ir iznomāti Koncernam saskaņā ar līgumiem, kas pilnībā nodrošina asociētās sabiedrības spēju atmaksāt savas saistības pret kreditoriem;
- Sabiedrība SIA Gason, kurā koncerns investēja kapitālu 2021. gada 30. decembrī, kļūstot par 30% kapitāldaļu turētāju, 2024. gadā energoresursu cenu dinamikas un klientu pieprasījuma rezultātā cietis zaudējumus. Lai mazinātu zaudējumus, Uzņēmums investējis un attīstījis jaunu darbības – propāna gažes piegādes; diversificētais aktīvu un klientu portfelis ļauj uzņēmuma plānot nākotnes operatīvās darbības naudas plūsmas pozitīvi. 2024. gadā Uzņēmums turpina arī integrēt Viršu grupas korporatīvās parvaldības standartus un sadarboties stratēģisku mērķu izstrādē un realizācijā.
- Sabiedrības SIA Livland Biomethane, kurā koncerns investējis 2024. un 2025. gada laikā, iegūstot 49% kapitāldaļu, 2024. gada laikā veicis projektēšanu, priekšdarbus un finansējuma piesaisti jaunas biometāna rūpnīcas celtniecībai. 2025. gada laikā plānota rūpnīcas celtniecības aktīvā fāze.

(b) Nefinanšu aktīvi

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

aplēšu sagatavošanai vadībai ir jāizdara pieņēmumi par nākotnes notikumiem. Svarīgākie pieņēmumi ir saistīti ar aplēstajām nākotnes pamatdarbības naudas plūsmām un diskonta likmēm.

Iespējamās saistības un aktīvi

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

Ieņēmumu atzīšana

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

Darījuma vērtība ir atbildība, kuru Koncerns paredz saņemt apmaiņā pret solītām precēm vai pakalpojumiem. Darījuma vērtība tiek attiecināta uz līgumā noteiktajām izpildes saistībām, balstoties uz solīto preču vai pakalpojumu atsevišķo pārdošanas cenu. Ieņēmumi tiek uzrādīti, atskaitot tādus netiešos nodokļus kā pievienotas vērtības nodoklis, soda naudas un atlaides.

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

Būtiskas aplēses un novērtējumi grāmatvedības politiku piemērošanā

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

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

Galvenie iemesli aplēšu nenoteiktībai:

- Pamatlīdzekļu patiesās vērtības novērtēšana; Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Pamatlīdzekļi", (ii) Pamatlīdzekļu uzskaitē patiesajā vērtībā. Skat. arī 11. piezīmi;
- Sagaidāmo kredītzaudējumu noteikšana Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Patiesās vērtības noteikšana". Skat. arī 29. piezīmi;

- Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam;
Detalizētāka informācija par patiesās vērtības noteikšanu ir sniegta 1. piezīmes sadaļā "Uzkrājumi". Skat. arī 29. piezīmi;
- Atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības novērtēšana.

Atvasinātie finanšu instrumenti ir finanšu instrumenti, kuru vērtība mainās atkarībā no noteiktās procentu likmes, vērtspapīru cenas, ārvalstu valūtas kursa, cenu vai likmju indeksa, kredītreitinga vai līdzīga mainīga lieluma izmaiņām un kuru ietekmē viens vai vairāki finanšu riski, kas piemīt atvasinātā finanšu instrumenta pamatā esošajam primārajam finanšu instrumentam, tiek pārvesti no Koncerna uz citām darījumā iesaistītām pusēm. Koncerns izmanto tādus atvasinātos finanšu instrumentus kā preču nākotnes līgumus un citus atvasinātos finanšu instrumentus. Patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz tirgus cenu. Visi atvasinātie finanšu instrumenti tiek uzrādīti kā aktīvi pozitīva patiesās vērtības gadījumā un kā saistības negatīvas patiesās vērtības gadījumā. Pārskata perioda laikā Koncerns ir noslēdzis riska ierobežošanas līgumus, tomēr riska ierobežošanas uzskaitē nav piemērota (skat. 29. un 30. piezīmi.)

2. Neto apgrozījums

Sadalījumā pa saimnieciskās darbības veidiem	2024	2023
Naftas produktu tirdzniecība	293 272 443	271 214 751
Preču tirdzniecība ērtas iepirkšanās veikalos	56 852 072	48 187 582
Enerģētika	27 457 868	20 835 250
Citi ieņēmumi	2 995 277	3 494 518
KOPĀ:	380 577 660	343 732 101

Sadalījumā pa ģeogrāfiskajiem tirgiem	2024	2023
Latvija	373 448 675	338 668 979
Citi	7 128 985	5 063 122
KOPĀ:	380 577 660	343 732 101

Līgumu saistības pārējo saistību sastāvā	31.12.2024.	31.12.2023.
Saņemti avansa maksājumi	536 235	542 693
KOPĀ:	536 235	542 693

Uzkrātie ieņēmumi ir ieņēmumi no mazumtirdzniecības biznesa partneriem par perioda laikā piešķirtajām apjoma atlaidēm, kā arī ieņēmumi no mārketinga aktivitātēm un ieņēmumi no elektrības tirdzniecības. 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 un 2023. gada 31. decembrī, kurām sākotnējais sagaidāmais ilgums ir viens gads vai mazāk.

3. Izdevumi ieņēmumu sasniegšanai

	2024	2023
Naftas produktu, enerģētikas pakalpojumu un ērtas iepirkšanās veikalos preču izmaksas	335 323 104	303 009 111
Nolietojums un amortizācija	105 532	106 387
Personāla izmaksas	189 990	175 749
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	198 416	46 647
Uzturēšana un remonts	101 208	37 171
Transporta izmaksas	274 463	75 399
Citas izmaksas	3 188 276	2 589 100
KOPĀ:	339 380 989	306 039 564

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.

2024	Degvielas produktu tirdzniecība	Ērtas iepirkšanās veikali	Enerģētika	Citi ieņēmumi	Kopā
Neto apgrozījums no pamatdarbības veidiem	293 272 443	56 852 072	27 457 868	2 995 277	380 577 660
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	273 616 376	36 340 311	26 883 585	2 540 717	339 380 989
Bruto peļņa	19 656 067	20 511 761	574 283	454 560	41 196 671
Bruto marža	6.7%	36.1%	2.1%	15.2%	10.8%
Bruto peļņas īpatsvars	47.7%	49.8%	1.4%	1.1%	
2023	Degvielas produktu tirdzniecība	Ērtas iepirkšanās veikali	Enerģētika	Citi ieņēmumi	Kopā
Neto apgrozījums no pamatdarbības veidiem	271 214 751	48 187 582	20 835 250	3 494 518	343 732 101
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	254 425 989	31 089 813	18 477 257	2 046 505	306 039 564
Bruto peļņa	16 788 762	17 097 769	2 357 993	1 448 013	37 692 537
Bruto marža	6.2%	35.5%	11.3%	41.4%	11.0%
Bruto peļņas īpatsvars	44.5%	45.4%	6.3%	3.8%	

5. Pārdošanas izmaksas

	2024	2023
Personāla izmaksas	16 704 066	14 210 430
Nolietojums un amortizācija	5 833 121	4 731 887
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	166 447	97 986
Infrastrukturā uzturēšana un remonts	3 127 160	2 737 389
Mārketinga izmaksas	1 042 851	1 241 918
Transporta izmaksas	838 286	890 327
Citas izmaksas	1 483 201	1 259 105
KOPĀ:	29 195 132	25 169 042

6. Administrācijas izmaksas

	2023	2022
Personāla izmaksas	2 331 335	1 716 469
Nolietojums un amortizācija	311 674	227 386
Ar īpašumiem saistītas citas izmaksas	42 304	12 844
Biroja uzturēšana un remonts	29 489	55 246
Transporta izmaksas	165 114	146 355
Profesionālie pakalpojumi*	566 924	399 740
Citas izmaksas	390 547	198 403
KOPĀ:	3 837 387	2 756 443

*tajā skaitā, atlīdzības kopsumma zvērinātu revidentu komercsabiedrībām:

	2024	2023
SIA "KPMG Baltics" par konsolidētā finanšu pārskata revīziju	70 000	55 053
SIA "PricewaterhouseCoopers" par citu lietpratēja uzdevumu veikšanu	6 500	-
SIA "KPMG Baltics" par nodokļu un juridiskām konsultācijām	15 782	25 315
KOPĀ:	92 282	80 368

7. Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2024	2023
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	5 841	31 865
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	26 274	183 924
Pārdoto pamatlīdzekļu neamortizētā vērtība	(20 432)	(203 962)
Ieņēmumi no saņemtās apdrošināšanas atlīdzības	68 705	82 533
Peļņa no valūtas kursu svārstībām, neto	-	8 779
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	575 298	173 076
KOPĀ:	649 845	296 253

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2024	2023
Uzkrājumu šaubīgiem debitoriem izmaiņa	612 609	126 882
Pamatlīdzekļu vērtības norakstīšana	-	624 005
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	69 369	-
Ziedojumi	135 531	138 700
Bankas komisijas	79 589	71 553
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	418 944	424 748
KOPĀ:	1 316 042	1 385 888

9. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Visaptverošo ienākumu pārskatā atzītais uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

	2024	2023
Aprēķinātais nodoklis saskaņā ar deklarāciju	251 586	400 033
KOPĀ:	251 586	400 033

Efektīvās nodokļa likmes salīdzinājums

Koncerna ienākuma nodokļa izmaksas par gadiem, kas noslēdzas 2024. gada 31. decembrī un 2023. gada 31. decembrī, atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastas, ja Koncerna peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto 20 % likmi:

	2024	2023
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	4 922 082	5 498 837
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 20 % likmi	984 416	1 099 767
Efekts no dažādu nodokļu likmju piemērošanas	22 331	-
Ietekme no neatzītā atliktā nodokļa aktīva	66 992	-
Ietekme no nesadalītās peļņas	(1 073 739)	(699 734)
Nodokļu izdevumi	251 586	400 033

Visa Koncerna nesadalītā peļņa par periodu līdz 2019. gada 1. janvārim ir sadalīta dividendēs. Ja visa nesadalītā peļņa tiktu sadalīta dividendēs pārskata perioda beigu datumā, piemērojot teorētisko nodokļa likmi 20%, Koncernam izveidotos nodokļu saistības EUR 9 902 305 apmērā (31.12.2023: EUR 8 692 683). Attiecībā uz potenciālajām atliktā nodokļa saistībām, kas varētu rasties no Koncerna meitas sabiedrību nesadalītās peļņas, vadība ir izvērtējusi, ka peļņas sadale tuvākajā nākotnē nav paredzama un tāpēc atliktā nodokļa saistības nav atzītas.

10. Nemateriālie aktīvi

	Koncesijas, patenti, licences, prečzīmes un tamlīdzīgas tiesības	Citi nemateriālie aktīvi	Nemateriālo aktīvu izveidošana	KOPĀ
Sākotnējā vērtība				
2022. gada 31. decembrī	187 728	526 949	-	714 677
legādāts	75 841	103 637	400 637	580 115
Izslēgts	-	(105)	-	(105)
Pārklasificēts	219 992	170 645	(390 637)	-
2023. gada 31. decembrī	483 561	801 126	10 000	1 294 687
legādāts	75 330	76 006	116 818	268 154
Izslēgts	-	-	-	-
Pārklasificēts	29 489	97 329	(126 818)	-
2024. gada 31. decembrī	588 380	974 461	-	1 562 841
Uzkrātā amortizācija				
2022. gada 31. decembrī	78 743	416 592	-	495 335
Aprēķinātā amortizācija	51 464	66 708	-	118 172
Izslēgto aktīvu uzkrātā amortizācija	-	(105)	-	(105)
2023. gada 31. decembrī	130 207	483 195	-	613 402
Aprēķinātā amortizācija	95 641	121 495	-	217 136
Izslēgto aktīvu uzkrātā amortizācija	-	-	-	-
2024. gada 31. decembrī	225 848	604 690	-	830 538
Bilances vērtība				
2023. gada 31. decembrī	353 354	317 931	10 000	681 285
2024. gada 31. decembrī	362 532	369 771	-	732 303

11. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	KOPĀ
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	1 164 667	159 646	814 136	1 161 286	10 451 705	1 017 526	14 768 966
Pārvērtēšana*	(391 330)	-	-	-	-	-	(391 330)
Pārvietošana	6 411 084	(1 221 761)	1 754 615	1 256 861	(8 096 083)	(104 717)	-
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(264 351)	(66 998)	22 027	(257 730)	(1 548)	-	(568 600)
2023. gada 31. decembrī	77 090 711	692 024	15 507 928	9 602 275	2 970 663	1 182 802	107 046 403
legādāts	1 552 920	68 503	1 433 011	823 287	16 553 192	113 750	20 544 663
Pārvietošana	13 852 213	214 593	2 726 453	1 249 243	(17 428 559)	(613 943)	-
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	-	(64 771)	(170 942)	-	-	(235 713)
2024. gada 31. decembrī	92 495 844	975 120	19 602 621	11 503 864	2 095 295	682 609	127 355 353

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	1 703 850	200 209	1 063 701	1 364 258	-	-	4 332 018
Vērtības samazinājums*	(8 968)	-	-	-	-	-	(8 968)
Pārvietošana	619 584	(619 584)	-	-	-	-	-
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	(22 351)	(42 396)	(8 863)	(226 194)	-	-	(299 803)
2023. gada 31. decembrī	11 306 478	228 357	5 951 294	5 387 865	-	-	22 873 994
Nolietojums, pārvērtētās daļas nolietojums	2 058 324	76 183	1 571 784	1 450 957	-	-	5 157 248
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	-	-	(63 921)	(144 520)	-	-	(208 441)
2024. gada 31. decembrī	13 364 802	304 540	7 459 157	6 694 302	-	-	27 822 801

Bilances vērtība

2023. gada 31. decembrī	65 784 233	463 667	9 556 634	4 214 410	2 970 663	1 182 802	84 172 409
2024. gada 31. decembrī	79 131 042	670 580	12 143 464	4 809 561	2 095 296	682 609	99 532 552

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

Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju uzskaites vērtība, ja 2024. gada 31. decembrī tā nebūtu novērtēta patiesajā vērtībā, būtu 54 324 306 EUR (2023. gadā: 40 393 573 EUR), ja visa kategorija tiktu uzskaitīta, izmantojot izmaksu metodi.

Visi pamatlīdzekļi postenī "Zemesgabali, ēkas un inženiertehniskās būves" atbilst patiesās vērtības hierarhijas 3. līmenim.

Tabulā uzrādīta zemesgabalu, ēku un inženiertehnisko būvju patiesās vērtības novērtēšanai izmantotās vērtēšanas metodes, kā arī būtiskākie 2022. gadā izmantotie nenovērojami ievades dati:

Veids	Patiesā vērtība, EUR (2022)	Vērtēšanas metode	Būtiski nenovērojami ievades dati	Mijaistība starp būtiskākiem nenovērojamiem ievades datiem un patiesās vērtības novērtējumu
DUS ar aprīkojumu	58 743 702	Diskontētā naudas plūsma	<ul style="list-style-type: none"> - 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) 	Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja: <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 glabātava / dzelzceļa tīkls	2 015 000	Diskontētā naudas plūsma / 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 3. gada – 0,5-1,0 % gadā 	Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja: <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 3. gada – 0,5-1,0 % gadā 	Tirgus vērtība pieaug (samazinās), ja: <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.

12. Lietošanas tiesību aktīvu kustības pārskats

	Nomātās iekārtas un mašīnas	Nomāts nekustamais īpašums	Nomāti aktīvi kopā
Sākotnējā vērtība			
2022. gada 31. decembrī	2 756 842	2 319 757	5 076 599
legādāts un atzītās nomas līgumu modifikācijas	374 771	1 647 894	2 022 665
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(56 752)	-	(56 752)
2023. gada 31. decembrī	3 074 861	3 967 651	7 042 512
legādāts un atzītās nomas līgumu modifikācijas	438 209	1 442 935	1 881 144
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(53 888)	-	(53 888)
2024. gada 31. decembrī	3 459 182	5 410 586	8 869 768
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums			
2022. gada 31. decembrī	1 490 066	969 160	2 459 226
Aprēķināts nolietojums	312 911	309 196	622 107
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	(21 816)	-	(21 816)
2023. gada 31. decembrī	1 781 161	1 278 356	3 059 517
Aprēķināts nolietojums	271 401	609 463	880 864
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	(59 454)	-	(59 454)
2024. gada 31. decembrī	1 993 108	1 887 819	3 880 927
Atlikusī vērtība 2023. gada 31. decembrī	1 293 700	2 689 295	3 982 995
Atlikusī vērtība 2024. gada 31. decembrī	1 466 074	3 522 767	4 988 841

13. Ieguldījums asociētajās sabiedrībās

No 2016. gada 1. jūlija Koncernam pieder 30% kapitāldaļu SIA "Gulf Petrol RE", 2021. gada 30. decembrī Koncerns veica ieguldījumu arī SIA "GasOn" iegūstot 30% sabiedrības kapitāldaļu, 2022. gada 31. maijā Koncerns veica ieguldījumu AS "Skulte LNG Terminal" iegūstot 19.23% sabiedrības kapitāldaļu, bet 2024. gada 5. augustā tika veikts ieguldījums SIA "Livland Biomethane", iegūstot 20% līdzdalību sabiedrības kapitālā.

	31.12.2024.	31.12.2023.
Uzskaites vērtība 1. janvārī	1 526 888	1 627 223
Ieguldījums	500 500	-
Pašu kapitāla uzskaites piemērošanas rezultāts	(276 941)	(90 335)
Ieguldījuma vērtības samazinājuma korekcija	-	(10 000)
Uzskaites vērtība 31. decembrī:	1 750 447	1 526 888

Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās atzīti atbilstoši pašu kapitāla metodei.

SIA "Gulf Petrol RE"	31.12.2024.	31.12.2023.
Daļu īpatsvars asociētā sabiedrībā	30 %	30 %
Ilgtermiņa aktīvi	1 024 190	1 053 797
Īstermiņa aktīvi	38 814	43 204
Ilgtermiņa saistības	(674 100)	(758 100)
Īstermiņa saistības	(32 916)	(34 581)
Neto aktīvi	355 988	304 320
Daļa neto aktīvu vērtībā (30 %)	106 796	91 296
Apgrozījums	113 300	113 300
Visaptverošie ienākumi, neto	51 669	56 300
Koncerna daļa visaptverošajos ienākumos (30 %)	15 501	16 890
Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, nominālvērtība	42 060	42 060
Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, neto	106 797	91 296

SIA "GasOn"	31.12.2024.	31.12.2023.
Daļu īpatsvars asociētā sabiedrībā	30 %	30 %
Ilgtermiņa aktīvi	4 153 137	3 989 737
Pamatlīdzekļi	4 153 137	3 989 737
Īstermiņa aktīvi	758 405	636 705
Krājumi	378 288	391 144
Pircēju un pasūtītāju parādi	241 709	216 720
Citi debitori un līgumu izmaksas	105 854	6 817
Nauda un naudas ekvivalenti	32 554	22 024
Ilgtermiņa saistības	(667 259)	(313 707)
Citi aizņēmumi	(667 259)	(313 707)
Īstermiņa saistības	(3 589 668)	(2 712 692)
Citi aizņēmumi	(3 052 124)	(2 475 955)
Pircēju un pasūtītāju parādi	(537 544)	(236 738)
Neto aktīvi	654 616	1 600 042
Daļa neto aktīvu vērtībā (30 %)	196 385	480 013
Nemateriālā vērtība	955 579	955 579
Uzskaites vērtība 31. decembrī	1 151 964	1 435 592
Apgrozījums	980 266	1 282 095
Visaptverošie ienākumi, neto	(945 427)	(357 417)
Koncerna daļa visaptverošajos ienākumos (30 %)	(283 628)	(107 225)
Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, nominālvērtība	1 500 000	1 500 000
Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, neto	1 151 964	1 435 592

SIA Gason iegāde tika īstenota, samaksājot atlīdzību naudā EUR 1 500 000 apmērā. Atzītā nemateriālā vērtība tika attiecināta galvenokārt uz sinerģijām, kuras tika sagaidīts sasniegt pēc sabiedrības integrēšanas Koncernā, kā arī SIA GasOn darbinieku prasmēm un tehniskajām iemaņām un sabiedrībai piederošajām tehnoloģijām. Nemateriālās vērtības atzīšanas brīdī un 2022. gada 31. decembrī Koncerns novērtēja, ka nemateriālajai vērtībai nav jāatzīst vērtības samazinājums, pamatojoties uz pieņēmumiem, kas tika izmantoti ieguldījuma asociētā uzņēmumā iegādes brīdī un attiecīgi 2022. gada beigās. Pieņēmumi ietvēra prognozēto gada ieņēmumu pieaugumu turpmāko piecu gadu laikā 35% apmērā un pašu kapitāla izmaksa 12%.

Nemateriālās vērtības atgūstamības tests veikts pārskata perioda slēgumā; vērtības samazinājums nav jāatzīst. 2024. gadā pieņemts, ka turpmāko piecu gadu laikā uzņēmuma ieņēmumi ikgadēji augs par vairāk kā 30% un pašu kapitāla izmaksa 12%.

2024. gadā Uzņēmuma vēsturiskajā pamatdarbībā – gāzes piegādēm gala klientiem, kas nav pieslēgti dabasgāzes cauruļvadam – turpinājās stagnācija. Uzņēmums 2024. gada otrajā pusē uzsāka biometāna konteinerpārvadājumu ārpakalpojumu nodrošināšanu Latvijas biometāna stacijām, kuras nav pieslēgtas dabasgāzes cauruļvadam. Jaunais darbības virziens tiks paplašināts 2025. gadā, tajā skaitā attīstot arī dabasgāzes iespiešanas punktu, lai nodrošinātu ne tikai biometāna konteinerpārvadājumus, bet arī biometāna iespiešanas pakalpojumus.

SIA "Livland Biomethane"	31.12.2024.	Iegādes brīdī
Daļu īpatsvars asociētā sabiedrībā	20 %	20 %
Ilgtermiņa aktīvi	308 129	124 550
Pamatlīdzekļi	308 129	124 550
Īstermiņa aktīvi	97 670	399 745
Pircēju un pasūtītāju parādi	363	-
Citi debitori un līgumu izmaksas	352	250
Nauda un naudas ekvivalenti	96 956	399 495
Ilgtermiņa saistības	-	-
Citi aizņēmumi	-	-
Īstermiņa saistības	(9 911)	(84 339)
Citi aizņēmumi	-	(30 800)
Pircēju un pasūtītāju parādi	(9 911)	(53 539)
Neto aktīvi	395 888	439 956
Daļa neto aktīvu vērtībā (20 %)	79 178	87 991
Nemateriālā vērtība	412 509	412 509
Uzskaites vērtība 31. decembrī	491 686	500 500
Apgrozījums	-	-
Visaptverošie ienākumi, neto	(44 068)	-
Koncerna daļa visaptverošajos ienākumos (20 %)	(8 814)	-
Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, nominālvērtība	500 500	-
Līdzdalība asociētajā sabiedrībā, neto	491 686	-

SIA "Livland Biomethane" iegāde tika īstenota, samaksājot atlīdzību naudā 500 500 EUR apmērā. Atzītā nemateriālā vērtība tika attiecināta galvenokārt uz biometāna rūpnīcas projekta nākotnes vērtību. Nemateriālās vērtības atzīšanas brīdī un 2024. gada 5. augustā Koncerns novērtēja, ka nemateriālajai vērtībai nav jāatzīst vērtības samazinājums, pamatojoties uz pieņēmumiem, kas tika izmantoti ieguldījuma asociētā uzņēmumā iegādes brīdī un attiecīgi 2024. gada beigās. Pieņēmumi ietvēra ražotnes būvniecību un ražošanas uzsākšanu 2026. gadā.

Biometāna ražošanas uzņēmuma SIA "Livland Biomethane" attīstībā 2024. gadā tika noslēgti projekta realizācijai būtiski līgumi, kas nodrošina finansējuma piesaisti, biogāzes reaktoru būvniecību un biometāna realizāciju, kā arī izejvielu piegādi ilgtermiņā. 2025. gadā ir plānota biometāna ražotnes celtniecības aktīvā fāze – būvniecība un iekārtu uzstādīšana.

14. Krājumi

	31.12.2024.	31.12.2023.
Palīgmateriāli	778 573	613 557
Degviela pārdošanai	8 489 490	8 476 636
Citas preces pārdošanai	3 228 103	2 704 258
Avansa maksājumi par krājumiem	302 164	217 956
KOPĀ:	12 798 330	12 012 407

Pārskata periodā uzņēmuma krājumu neto realizācijas vērtība atbilst bilances vērtībai. Uzkrājumi krājumu neto realizācijas vērtībai 2024. gada 31. decembrī un 2023. gada 31. decembrī nav atzīti.

15. Pircēju un pasūtītāju parādi un uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2024.	31.12.2023.
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	18 970 578	17 973 780
Uzkrājumi vērtības samazinājumam	(1 146 199)	(567 507)
KOPĀ:	17 824 379	17 406 273
Uzkrātie ieņēmumi	1 816 035	1 352 430
KOPĀ:	1 816 035	1 352 430

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

Samaksas termiņa kavējums dienās pēc 9. SFPS	31.12.2024.			31.12.2023.		
	SKZ likme	Parāds	Vērtības samazināšanās	SKZ likme	Parāds	Vērtības samazināšanās
nav kavēts	0,04%	19 055 662	7 622	0,1%	17 324 419	17 324
kavēts 1–30	0,2%	876 605	1 753	0,2%	1 262 072	2 524
kavēts 31–60	1,0%	134 262	1 343	1,0%	131 416	1 314
kavēts 61–90	2,6%	72 498	1 885	2,7%	137 776	3 720
kavēts 91–180	5,2%	28 063	1 459	5,6%	11 350	636
kavēts 181–360	9,5%	85 012	8 076	10,9%	8 449	921
kavēts >360	100,0%	534 511	534 511	100,0%	343 083	343 083
Kopā		20 786 613	556 649		19 218 565	369 522
Uzkrājums pēc individuāla izvērtējuma			589 550			197 985
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem kopā			1 146 199			567 507

Uzkrājumi debitoru parādu vērtības samazinājumam 31.12.2022.	589 564
Izveidots	126 882
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(148 939)
Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2023.	567 507
Izveidots	612 609
Uzkrājumu samazinājums sakarā ar parādu norakstīšanu	(33 917)
Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam 31.12.2024.	1 146 199

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

16. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2024.	31.12.2023.
Nauda bankā un kasē	2 422 010	3 067 399
Nauda ceļā	1 562 659	1 649 885
KOPĀ:	3 984 669	4 717 284

17. Pamatkapitāls un rezerves

Akciju kapitāls

2024. gadā Koncerna akciju kapitāls ir EUR 7 572 255 (2023. gadā: EUR 7 564 730), un to veido 15 144 510 akcijas (2023. gadā: 15 129 460). Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 0.50 (2023: EUR 0.50). Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas. 2024. gadā Koncerns, turpinot aizsākto darbinieku akciju opciju programmu, veica trešo opciju konvertāciju, palielinot pamatkapitālu un emitējot papildus 15 050 (2023: 15 039) akcijas par kopējo vērtību EUR 7 525 (2023: EUR 7 520). Koncerna vadība piedāvā akcionāriem sadalīt 20% 2024. gada peļņas jeb 934 099 EUR (2023: 20%, 1 019 761 EUR) dividendēs 2025. gada laikā.

Peļņa uz akciju

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

	2024	2023
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem	4 670 496	5 098 804
Vidējais svērtais akciju skaits	15 130 714	15 115 674
Peļņa uz akciju	0,31	0,34

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.

7. Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

	2024	2023
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Sabiedrības īpašniekiem	4 670 496	5 098 804
Vidējais svērtais akciju skaits	15 130 714	15 130 724
Peļņa uz akciju	0,31	0,34

Akciju opcijas

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

Akciju opciju programma tika izveidota augstākās vadības pārstāvjiem un augstākos amatos esošiem darbiniekiem. Programmas noteikumi paredz, ka piešķirto opciju turētājiem pienāksies saņemt akcijas pēc nosacījumu izpildes perioda beigām. Piešķirto akciju kopējais skaits ir 53 301. Akciju iegādes cena ir noteikta 0 EUR apmērā, un visas akcijas tiks piešķirtas pēc nosacījumu izpildes perioda beigām trīs gadu laikā. Akciju opciju patiesās vērtības noteikšanā izmantotie galvenie ievades dati bija Sabiedrības akciju cena akciju opciju piešķiršanas brīdī. 2024. gada laikā tika veikta trešā opciju konvertācija, palielinot pamatkapitālu un emitējot papildus 15 050 (2023: 15 039) akcijas par kopējo vērtību EUR 7 525 (2023: EUR 7 520).

Pārvērtēšanas rezerve

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

	31.12.2024.	31.12.2023.
Pārvērtēšanas rezerve no zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšanas	24 215 366	24 894 951
24 215 366	24 894 951	

Atlikums 31.12.2022.	26 123 808
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs	(1 189 265)
Zemes gabalu, ēku un inženiertehnisko būvju pārvērtēšana / (vērtības norakstīšana) (11. piezīme)	(382 362)
Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats)	(806 903)
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (20. piezīme)	(39 591)
Atlikums 31.12.2023.	24 894 952
Izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs	(679 586)
Nesadalītās peļņas pārklasifikācija (konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats)	(829 311)
Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam (20. piezīme)	149 725
Atlikums 31.12.2024.	24 215 366

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. Veicot mantisko ieguldījumu 2020. gadā, reģistrētā pamatkapitāla pieaugums tika noteikts, balstoties uz sabiedrību patieso vērtību, ko bija noteicis neatkarīgs vērtētājs. Koncerna meitas sabiedrību konsolidētie finanšu pārskati tika ietverti šajos konsolidētajos finanšu pārskatos, izmantojot grāmatvedības uzskaites principus, kas aprakstīti sadaļā "Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi". Tāpēc, veicot juridisko reorganizāciju, tika reģistrēts pamatkapitāla palielinājums un atbilstošs rezervju samazinājums 5 764 520 EUR apmērā.

2021. gada laikā Koncerns izstrādāja personāla akciju opciju programmu, kā rezultātā 2023. gadā tika veikta otrā konvertācija, papildus emitējot 15 039 akcijas par vērtību 7 520 EUR, bet 2024. gadā trešā konvertācija emitējot 15 050 akcijas par vērtību 7 525 EUR.

Atlikums 31.12.2022.	(4 047 266)
Darbinieku akciju opciju shēma	49 131
Opciju konvertācija	(7 520)
Atlikums 31.12.2023.	(4 005 654)
Darbinieku akciju opciju shēma	17 751
Opciju konvertācija	(7 525)
Atlikums 31.12.2024.	(3 995 428)

18. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa	31.12.2024.	31.12.2023.
Aizņēmumi no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes	23 463 577	14 488 095
Tajā skaitā		
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama līdz 5 gadiem	23 463 577	14 488 095
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa, kas atmaksājama pēc 5 gadiem līdz termiņa beigām	-	-
Īstermiņa	31.12.2024	31.12.2023
Aizņēmumi no Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes	6 754 929	7 058 504
KOPĀ:	30 218 506	21 546 599

2024. gada laikā Koncerns saņēma aizņēmumu 11,8 milj. EUR apmērā DUS tīkla paplašināšanai un modernizācijai (2023. gadā – 4,0 milj. EUR).

Pārskata perioda beigu datumā Koncernam ir pieejama neizmantota kredītlīnija, kas tiek pagarināta katru gadu. Tās limits ir 5,0 miljoni EUR.

Vīsiem aizņēmumiem piemērotās procentu likmes ir 3M vai 6M EURIBOR likme plus pievienotā likme. Pievienotās likmes ir robežās no 1,3 % līdz 1,75 %.

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 (naudas plūsmas seguma rādītājs pret saistību līgumiskajām naudas plūsmām) rādītājam jābūt ne mazākam kā 1.50, Net Debt/EBITDA (neto parādsaistības/saimnieciskās darbības ienākumi, koriģēti ar procentiem, uzņēmuma ienākuma nodokli, nolietojumu un amortizāciju) jābūt ne lielākam kā 3.00. Rādītāji tiek ievēroti. Jānodrošina noteikts apgrozījuma īpatsvars finansējošās kredītiestādes kontos. Nosacījumi tiek ievēroti.

19. Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa	31.12.2024.	31.12.2023.
Saņemts bezprocentu aizņēmums no akcionāriem, nav nodrošināts	4 419 050	4 962 627
KOPĀ citi ilgtermiņa aizņēmumi:	4 419 050	4 962 627
Īstermiņa		
Saņemts bezprocentu aizņēmums no akcionāriem, nav nodrošināts	700 008	700 000
KOPĀ citi īstermiņa aizņēmumi:	700 008	700 000
KOPĀ citi aizņēmumi:	5 119 058	5 662 627
Nominālvērtība kopā:		
Saņemts bezprocentu aizņēmums no akcionāriem, nav nodrošināts	5 755 508	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 postenī "Pārējās rezerves". Finanšu izmaksās atzītas procentu izmaksas no aizdevuma saskaņā ar amortizētās pašizmaksas metodi. Akcionāru aizdevumu termiņstruktūra ir uzrādīta atbilstoši budžetā paredzētajām naudas plūsmām un saskaņā ar noslēgtajiem aizdevuma līgumiem, kā arī atbilstoši līgumā ar finanšu iestādi ietvertajiem nosacījumiem.

20. Uzkrājumi aktīvu dekonstrukcijas pienākumam

	Uzskaites vērtība	Līgumā paredzētā naudas plūsma (nedisk.)
Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī	683 765	
Perioda laikā izveidotie uzkrājumi	24 844	
Diskonta likmes izmaiņas	31 810	
Izmaiņas aplēsēs	7 781	
Diskonta atcelšana	15 453	
Atlikusī vērtība 2023. gada 31. decembrī	763 654	
Perioda laikā izveidotie uzkrājumi	120 759	
Diskonta likmes izmaiņas	(65 150)	
Izmaiņas aplēsēs	(51 676)	
Diskonta atcelšana	19 855	
Atlikusī vērtība 2024. gada 31. decembrī	787 443	

	Uzskaites vērtība	Līgumā paredzētā naudas plūsma (nedisk.)
2023. gada 31. decembrī		
Nomas saistības, tai skaitā:	3 669 109	4 334 606
1 gada laikā maksājamā summa, t.i., īstermiņa nomas saistības	689 965	845 943
2–5 gadu laikā maksājamā summa	1 993 810	2 405 741
pēc vairāk nekā 5 gadiem maksājamā summa	985 334	1 082 922
2024. gada 31. decembrī		
Nomas saistības, tai skaitā:	4 753 819	5 444 550
1 gada laikā maksājamā summa, t.i., īstermiņa nomas saistības	1 001 170	1 196 104
2–5 gadu laikā maksājamā summa	3 031 849	3 472 872
pēc vairāk nekā 5 gadiem maksājamā summa	720 800	775 574

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

21. Nomas saistības

Nomas saistības veidojas no lietošanas tiesību aktīviem, kas atspoguļoti atsevišķi bilances postenī "Lietošanas tiesību aktīvi" (11. piezīme).

Nomas maksājumu pašreizējās vērtības aprēķinam izmantotas likmes atbilstoši faktiskām finansējuma likmēm Koncernam pārskata periodā noteiktai pamatlīdzekļu kategorijai. Vidējā likme 4,53 % gadā (2023. gadā: 3,57 % gadā).

	2024	2023
Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī	2 260 639	
legādāts un atzītās nomas līgumu modifikācijas	2 008 080	
Nomas saistību atmaksa	(697 745)	
Atzīti nomas procentu izdevumi	98 136	
Atlikusī vērtība 2023. gada 31. decembrī, tai skaitā:	3 669 110	
Ilgttermiņa nomas saistības	2 979 145	
Īstermiņa nomas saistības	689 965	
Atlikusī vērtība 2023. gada 31. decembrī	3 669 110	
legādāts un atzītās nomas līgumu modifikācijas	1 969 994	
Nomas saistību atmaksa	(1 110 986)	
Atzīti nomas procentu izdevumi	225 701	
Atlikusī vērtība 2024. gada 31. decembrī, tai skaitā:	4 753 819	
Ilgttermiņa nomas saistības	3 752 649	
Īstermiņa nomas saistības	1 001 170	

	2024	2023
Noma		
Procenti par nomas saistībām	187 324	98 136
Lietošanas tiesību aktīva amortizācija	880 864	622 107
Izdevumi par īstermiņa nomām	504 525	469 796
	1 572 713	1 190 039

	2024	2023
Naudas plūsmas pārskatā atzītās summas		
Par nomām izejošo naudas plūsmu kopsumma 2024. gadā		1 109 986
Par nomām izejošo naudas plūsmu kopsumma 2023. gadā		697 745

22. Finansēšanas kustības pārskats

	Aizņēmumi no kredītiestādēm	Citi aizņēmumi	Nomas saistības	Kopā
Uzskaites vērtība 2022. gada 31. decembrī	21 408 789	6 191 216	2 260 639	29 860 644
Aizdevuma pamatsummas atmaksa	(3 862 190)	(700 000)	-	(4 562 190)
Nomas maksājumi	-	-	(665 970)	(665 970)
Finansēšanas naudas plūsma	(3 862 190)	(700 000)	(665 970)	(5 228 160)
Jauni aizdevumi no kredītiestādēm	4 000 000	-	-	4 000 000
Jaunas nomas saistības	-	-	2 008 080	2 008 080
Procentu izdevumi	982 763	-	31 775	1 014 538
Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu un aplēses maiņu	-	171 411	66 361	237 772
Samaksāti procenti	(982 763)	-	(31 775)	(1 014 538)
Saistību izmaiņas kopā	137 810	(528 589)	1 408 471	1 017 692
Uzskaites vērtība 2023. gada 31. decembrī	21 546 599	5 662 627	3 669 110	30 878 336
Aizdevuma pamatsummas atmaksa	(3 168 471)	(700 008)	-	(3 868 479)
Nomas maksājumi	-	-	(1 072 609)	(1 072 609)
Finansēšanas naudas plūsma	(3 168 471)	(700 008)	(1 072 609)	(4 941 088)
Jauni aizdevumi no kredītiestādēm	11 840 378	-	-	11 840 378
Jaunas nomas saistības	-	-	1 969 994	1 969 994
Procentu izdevumi	1 366 938	-	38 377	1 405 315
Finanšu izdevumi, ieskaitot diskonta atcelšanu un aplēses maiņu	-	156 439	187 324	343 763
Samaksāti procenti	(1 366 938)	-	(38 377)	(1 405 315)
Saistību izmaiņas kopā	8 671 907	(543 569)	1 084 709	9 213 047
Uzskaites vērtība 2024. gada 31. decembrī	30 218 506	5 119 058	4 753 819	40 091 383
Finanšu izdevumi:			2024	2023
Neto izmaiņa atvasināto finanšu instrumentu atlikumos			735 979	2 135 765
Procentu izdevumi par akcionāru aizdevuma diskonta atcelšanu			156 439	171 419
Procentu izdevumi par aizņēmumiem no bankām			1 366 938	982 763
Procentu izdevumi par nomu			225 701	98 136
Citas finanšu izmaksas			254 819	180 732
KOPĀ:			2 739 876	3 568 815

23. Uzkrātās saistības

	2024	2023
Saistības pret piegādātājiem	4 827 245	4 343 782
Saistības pret personālu	828 574	741 692
KOPĀ:	5 655 819	5 085 474

24. Izdevumu klasifikācija

	2024	2023
Materiālu izmaksas	335 323 104	303 009 111
Darbinieku algas un pabalsti	19 225 392	16 102 649
Nolietojums un amortizācija	6 250 327	5 065 660
Īpašumu un uzturēšanas izdevumi	3 665 025	2 987 282
Loģistika	1 277 863	1 112 079
Mārketinga	1 042 851	1 241 918
Finanšu ienākumi un izdevumi	2 575 872	3 178 580
Konsultācijas	566 924	399 740
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	251 586	400 033
Citi	5 558 451	5 136 244
KOPĀ:	375 907 165	338 633 296

25. Nodokļa saistības un nodokļa aktīvs

	31.12.2024.	31.12.2023.
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	416 903	359 743
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	190 686	159 526
Akcīzes nodoklis	5 717 480	4 959 202
Elektroenerģijas nodoklis	10 572	46 410
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	31 994	36 684
Pievienotās vērtības nodoklis	2 062 482	1 331 773
Dabas resursu nodoklis	657	578
Nekustamā īpašuma nodoklis	(3 506)	536
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	2 400	83
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	334	299
Nodokļu saistības kopā:	8 433 509	6 894 834
Pārmaksāti nodokļi kopā:	(3 506)	-

26. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2024	2023
Atlīdzība par darbu	15 402 205	12 891 440
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 593 089	3 034 631
Pārskata perioda izdevumi ietver:		
Citas personāla izmaksas	215 560	176 577
KOPĀ:	19 210 854	16 102 648

Tai skaitā augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu

	2024	2023
Valdes un padomes locekļi		
Atlīdzība par darbu	738 331	604 282
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	173 235	142 231
KOPĀ:	911 566	746 513

Vidējais nodarbināto darbinieku skaits pārskata gadā:

	2024	2023
Padomes locekļi	6	6
Valdes locekļi	3	3
Pārējie darbinieki	863	747
KOPĀ:	872	756

27. Finansiālās saistības, sniegtās garantijas vai citas iespējamās saistības

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

2024. gada laikā Koncerna mātes sabiedrība izsniedza divas garantijas par labu asociētajai sabiedrībai SIA "Livland Biomethane". Pirmā ir darījumu izpildes garantija EUR 1 000 000 apmērā, kamēr otra garantija ir atbalsta garantija, kas paredz veikt ieguldījumus vai aizdevumus SIA "Livland Biomethane" būvniecības procesa laikā saistībā ar piesaistītu finansējumu apmērā līdz aptuveni EUR 12 miljoniem.

Koncerna vadība neuzskata, ka saistībā ar šīm garantijām 2024. gada 31. decembrī būtu atzīstami nozīmīgi uzkrājumi.

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

28. Darījumi ar saistītām pusēm

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

Saistīta puse:	Darījuma apraksts	Darījumi periodā, kas noslēdzās		Atlikums	
		31.12.2024.	31.12.2023.	31.12.2024.	31.12.2023.
Asociētās sabiedrības					
Bilances atlikumi	Aizdevums asociētai sabiedrībai	-	-	2 041 600	1 923 999
Bilances atlikumi	Uzkrātie procenti	-	-	21 466	17 978
Bilances atlikumi	Lietošanas tiesību aktīvi	-	-	202 913	309 069
Bilances atlikumi	Nomas saistības	-	-	(221 424)	(329 185)
Visaptverošie ienākumi	Procentu ieņēmumi	79 011	45 615	-	-
Visaptverošie ienākumi	Procentu izdevumi	(5 039)	(6 960)	-	-
Akcionāri					
Bilances atlikumi	Akcionāru aizņēmums	-	-	(5 119 058)	(5 662 627)
Visaptverošie ienākumi	Procentu izdevumi	(156 439)	(171 411)	-	-
Valdes un padomes locekļi					
Bilances atlikumi	Parāds par darba algu	-	-	(28 275)	(25 513)
Bilances atlikumi	VSAOI parāds	-	-	(9 460)	(7 209)
Visaptverošie ienākumi	Atlīdzība par darbu	(738 331)	(604 282)	-	-
Visaptverošie ienākumi	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(173 235)	(142 231)	-	-

Vadībai izmaksātā atlīdzība ir aprakstīta 26. piezīmē.

29. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi un saistības

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

2024. gada 31. decembrī	1. līmenis, EUR	2. līmenis, EUR	3. līmenis, EUR	Patiesās vērtības kopā, EUR	Uzskaites vērtība kopā, EUR
Finanšu aktīvi					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	4 458 982	4 458 982	4 458 982
Aizdevumi asociētai sabiedrībai	-	-	1 209 427	1 209 427	1 209 427
Finanšu saistības					
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	3 128 596	3 128 596	3 128 596

2023. gada 31. decembrī	1. līmenis, EUR	2. līmenis, EUR	3. līmenis, EUR	Patiesās vērtības kopā, EUR	Uzskaites vērtība kopā, EUR
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 31. decembrī	1. līmenis, EUR	2. līmenis, EUR	3. līmenis, EUR	Patiesās vērtības kopā, EUR	Uzskaites vērtība kopā, EUR
Finanšu aktīvi					
Aizdevumi asociētai sabiedrībai	-	-	-	841 600	841 600
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	17 824 379	17 824 379
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	-	143 064	143 064
Citi debitori	-	-	-	375 348	375 348
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	-	3 984 669	3 984 669
Finanšu saistības					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	31 680 624	31 680 624	30 218 506
Citi aizņēmumi	-	-	4 530 813	4 530 813	5 119 058
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem	-	-	-	18 740 709	18 740 709

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 darbuņēmējiem un citi parādi kreditoriem	-	-	-	16 800 257	16 800 257

Pārejo finanšu ieguldījumu, debitoru parādu un naudas un naudas ekvivalentu atlikušie dzešanas 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 dzin līgumi ar fiksētām cenām	Diskontētā naudas plūsma, NPV	Izklieide Latvijas tirgū, kas pārsniedz elektroenerģijas tirgus cenas datus Nord Pool.
Atvasinātie līgumi – aizdevums asociētai sabiedrībai	Diskontētā naudas plūsma, Bleka-Šoles modelis	Piemērotā diskonta likme ir balstīta uz salīdzināmu asociētās sabiedrības aizdevumu uzskaites periodā tirgus cenās. Asociētās sabiedrības vērtība pieņemta kā iegādes brīdī. Asociētās sabiedrības patiesās vērtības volatilitāte.
Pircēju un pasūtītāju parādi	Sagaidāmie kredītzaudējumi, 9. SFPS	Pieņēmumi attiecībā uz sagaidāmajiem kredītzaudējumiem ir aprakstīti 15. piezīmē.
Citi aizņēmumi	Diskontētā nauda plūsma, NPV	Pieņemts, ka aizņēmumu atmaksas grafiks atbilst budžetētajām naudas plūsmām un banku aizdevumu nosacījumiem. Piemērotā diskonta likme ir balstīta uz Latvijas Bankas ziņoto vidējo svērto diskonta likmi nebanku iestādēm aizdevuma izsniegšanas periodā, kas novērtēta pret finansējumu, kas nepieciešams Koncerna aizņēmumu nodrošināšanai.
Nomas saistības	Diskontētā nauda plūsma, 16. SFPS	Nomas saistības ir aprēķinātas saskaņā ar 16. SFPS prasībām; diskonta likmes ir piemērotas atbilstoši nomātā aktīva veidam un finansējuma likmei, kas pieejama konkrētajiem aktīviem no finanšu iestādēm.

	Atvasinātie līgumi – elektroenerģijas mijmaiņas līgumi	Atvasinātie līgumi – aizdevums asociētai sabiedrībai
Atlikusī vērtība 2022. gada 31. decembrī	4 202 131	1 278 089
Finanšu ienākumos/ (izdevumos) ietvertā peļņa		
Neto izmaiņas patiesajā vērtībā (nerealizētas)	(2 135 766)	(81 691)
Finanšu ieņēmumi no aprēķinātiem procentiem	-	26 767
Samaksāti procenti periodā (norēķini)	-	(26 767)
Atlikusī vērtība 2023. gada 31. decembrī	2 066 365	1 196 399
Finanšu ienākumos/ (izdevumos) ietvertā peļņa		
Neto izmaiņas patiesajā vērtībā (nerealizētas)	(735 979)	3 601
Finanšu ieņēmumi no aprēķinātiem procentiem	-	26 767
Samaksāti procenti periodā (norēķini)	-	-
Atlikusī vērtība 2024. gada 31. decembrī	1 330 386	1 226 767

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

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

2023. gada sākumā Koncerns izsniedza aizdevumu ar kapitāla konversijas elementiem, kas noteica to, ka aizdevums jāuzskaita patiesajā vērtībā. Galvenie nenovērojami pieņēmumi attiecas uz piemērojamo diskonta likmi aizdevuma elementam un ietvertā opcijas elementa vērtību – asociētā uzņēmuma vērtību un tā patiesās vērtības svārstīgumu (volatilitāti). Jutīguma analīze par alternatīviem pieņēmumiem attēlota tabulā tālāk:

2024

Nenovērojamais elements	Izmaiņa pieņēmumā	Ietekme no izmaiņas
Aizdevuma elementa procentu likmes izmaiņa	+/-100 bāzes punkti	+/-18 544
Asociētā uzņēmuma patiesās vērtības svārstīguma izmaiņa	10 %	+/- 6 685
Izmaiņa asociētā uzņēmuma vērtībā	10 %	+/- 21 804

2023

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

30. Finanšu risku vadība

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

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

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

Tirgus risks

Valūtu risks un pārvērtēšana

Koncerna funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Eiropas Savienības naudas vienība eiro (EUR). Koncerna mērķis ārvalstu valūtu riska vadības jomā ir ierobežot nenoteiktību, ko izraisa izmaiņas ārvalstu valūtu maiņas kursos, kas ietekmē naudas plūsmu un ieņēmumu nākotnes vērtību un Koncerna bilanci. Tas tiek darīts, slēdzot līgumus eiro vai ierobežojot valūtu risku noslēgtajos līgumos. Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsauces kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsauces kursa pārskata perioda pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā. Pārskata perioda beigu datumā Koncernam nav aktīvu vai saistību 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 31. decembrī un 2023. gada 31. decembrī mainoties par 100 bāzes punktiem, peļņa (zaudējumi) pirms nodokļiem pieaugtu (samazinātos) par attiecīgi +/- 267 224 EUR (2022. gadā: +/- 222 101 EUR). Šajā analizē pieņemts, ka visi citi mainīgie saglabājas nemainīgi.

Kredītrisks

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

Kredītrisks rodas galvenokārt no tā, ka darījuma puse varētu nepildīt savas līgumā noteiktās maksājumu saistības, un šis risks ir atkarīgs no darījuma puses kredītreitinga un no riska darījuma izmēra. Kredītriska vadības nodrošināšanai Koncerna vadība ir iedibinājusi kārtību, ka, pārdodot preces vai sniedzot pakalpojumus ar pēcapmaksu, tiek veikta klientu izvērtēšana un preces pārdošana ar pēcapmaksu tiek akceptēta, ievērojot noteiktus ierobežojumus. Sabiedrības vadība ir izstrādājusi kredītpolitiku, kas paredz veikt regulāras kontroles procedūras pār Sabiedrības debitoriem, tādējādi nodrošinot savlaicīgu problēmu identificēšanu. Kredītpolitikas un kredītriska vadības mērķis ir samazināt zaudējumus, kas rodas no tā, ka darījumu puses nepilda savus pienākumus. Kredītriska un darījumu pušu riska limiti, pienākumi un pārvaldības principi ir noteikti korporatīvā riska vadības politikā un atsevišķos dokumentos, kuros apkopoti piemērojamie principi un instrukcijas.

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

Finanšu aktīvu uzskaites vērtība atspoguļo maksimālo kredītriska apjomu.

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

Koncerns lieto finanšu instrumentus un ir pakļauts potenciālām kredītriska koncentrācijām, kas sastāv galvenokārt no naudas ekvivalentiem, biržā nekotētiem ražošanas līgumiem un debitoru parādiem. Nauda un naudas ekvivalenti tiek glabāti bankās ar augstu reitingu.

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

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks nonākt finanšu grūtībās vai risks, ka finansēšanas izmaksas kļūs ārkārtīgi augstas, jo situācijā, kad uzņēmējdarbības apstākļi negaidīti pasliktināsies un būs nepieciešami naudas līdzekļi, trūks likvidu naudas līdzekļu. Likviditātes riska vadības mērķis ir uzturēt pietiekošu likviditāti un nodrošināt, ka naudas līdzekļi ir pieejami pietiekoši ātri, lai visos gadījumos izvairītos no nenoteiktības, kas saistīta ar finanšu grūtībām. Koncerna likviditāte tiek pārvaldīta centralizēti, un tā tiek pastāvīgi uzraudzīta. Konsolidētā mērķa neto parādsaistību attiecība pret EBITDA rādītāju ir robežās no 1.5 līdz 2.5, bet nekorrigētais likviditātes koeficients atbilstoši 16. SFPS prasībām ir 1.0. Galvenais Koncerna likviditātes avots ir saimnieciskās darbības ietvaros radītā nauda. Papildus iepriekš minētajam likviditātes un pārfinansēšanas riskus Koncerns ierobežo, nodrošinot dažādus dzēšanas termiņus aizņēmumu portfeļa ietvaros. (Skat. arī 18. piezīmi).

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

7. Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

2024. 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	30 218 506	34 842 016	5 045 013	2 838 541	8 525 048	5 891 227	7 521 487	5 020 699	-	-
Citi aizņēmumi	5 119 058	5 755 508	350 004	350 004	700 008	700 008	700 008	700 008	700 008	1 555 460
Atsavinātie finanšu instrumenti	3 128 596	3 128 596	312 371	269 409	1 232 509	1 314 307	-	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi parādi kreditoriem	18 740 709	18 740 709	18 740 709	-	-	-	-	-	-	-
Uzkrātās saistības	5 662 952	5 662 952	5 662 952	-	-	-	-	-	-	-
Finanšu saistības kopā	62 869 821	68 129 781	30 111 049	3 457 954	10 457 565	7 905 542	8 221 495	5 720 707	700 008	1 555 460

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 cenas risks

Preču cenas risku Koncernā ietekmē jēlnaftas tirgus cenas, atjaunojamie enerģijas avoti un CNG ieviešana dabasgāzes un elektroenerģijas tirgū. Dabasgāzes un elektroenerģijas patēriņš Koncernā līdz pārskata perioda datumam ir bijis samērā zems, savukārt 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 glabātava, kas palīdz mazināt īstermiņa svārstības; tirgū un Koncerna portfeli tiek ieviestas ilgtspējīgas degvielas alternatīvas (CNG, elektroenerģija); pastāvīgi tiek attīstīti mazumtirdzniecības veikali un ēdināšanas pakalpojumi DUS. Tā rezultātā mazinās gan tā peļņas daļa, ko kopējā portfeli ietekmē jēlnaftas produkti, gan atkarība no jēlnaftas produktu cenām. Pārskata perioda laikā nav veiktas izmaiņas politikās, kas saistītas ar preču cenu riska vadību, izņemot tās, kas minētas turpmāk.

2021. gada jūnijā Koncerns uzsāka elektroenerģijas piegādes B2B biznesa sektoram, bet 2023. gada septembrī arī B2C sektoram. Koncerna mērķis ir nākotnē būtiski attīstīt enerģētikas biznesa segmentu. Atkarību no elektroenerģijas tirgus cenas svārstībām Koncerns mazīna, ierobežojot piegāžu risku. Bilancē

atziņto atvasināto finanšu instrumentu vērtība ar elektroenerģiju saistāmiem finanšu instrumentiem 2024. gada 31. decembrī ir 1 330 386 EUR (2023: 2 066 365 EUR). Iespējamās izmaiņas 5 eiro apmērā izkļūdē pret Nord Pool preču cenu 2024. gada 31. decembrī peļņu pirms nodokļiem palielinātu (samazinātu) par +/- 131 520 EUR (2023: +/- 175 320 EUR). Šajā analizē pieņemts, ka visi citi mainīgie saglabājas nemainīgi. 2024. gadā uzņēmums sācis nebūtiskus darījumus, kas tirgus cenu svārstību ierobežo gan CNG, gan dīzeļdegvielas iepirkumiem ierobežotā apjomā. Šādu finanšu instrumentu vērtība 2024. gada 31. decembrī Koncerna bilancē ir EUR 21 157; visi šāda veida līgumi bilancē ir īstermiņa.

Kapitāla riska vadība

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

7. Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

31. Peļņas sadale

Sabiedrības valde iesaka 20 % no konsolidētā pārskata gada konsolidētās peļņas jeb 934 099 EUR (2023: 1 019 761 EUR) sadalīt dividendēs, dividendēs akcionāriem plānots izmaksāt 747 279 EUR (2023: 815 809 EUR) un samaksāt uzņēmuma ienākuma nodokli 186 820 EUR (2023: 203 952 EUR), bet pārējo atstāt nesadalītu un izmantot turpmākai Sabiedrības attīstībai. Par Uzņēmuma peļņas sadali lems akcionāru sapulce.

32. Notikumi pēc bilances datuma

Koncerna mātes sabiedrība AS "Virši-A" 2025. gada 12. februārī pagarināja aizdevuma atmaksas grafiku AS "SEB banka" aizdevumam, kas 2024. gada 31. decembrī atzīts bilances īstermiņa saistībās; aizdevuma parakstītais grafiks paredz aizdevuma atgriešanu līdz 2028. gada martam.

Turpinot Koncerna stratēģisko attīstību, 2025. gada 4. aprīlī, Koncerna mātes sabiedrība parakstīja aizņēmuma līgumu ar AS "SEB banku" par summu 5 milj. EUR ar procentu likmi 1.2% + 6 mēnešu EURIBOR un atmaksas termiņu 2030. gada aprīlī. Aizdevums piesaistīts, plānojot uzpildes staciju tīkla tālāku attīstību, attīstot elektrouzlādes infrastruktūru, stiprinot biznesa modeļa diversifikāciju un investējot digitālo sistēmu attīstībā.

2025. gada 2. aprīlī Koncerns ieguldīja SIA "Livland Biomethane" EUR 1 356 384, palielinot līdzdalību uzņēmuma kapitālā no 20% līdz 49%. 2025. gada pirmajā ceturksnī koncerns izsniedza arī konvertējamu aizdevumu EUR 143 146 apmērā un aizdevumu EUR 1 000 000 apmērā ar atmaksas termiņu 2029. gada aprīlī. Koncerna ieguldījums un aizdevumi izsniegti biometāna rūpnīcas celtniecībai. Biometāna ražotnes būvniecība plānota 2025. gada laikā. Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajos konsolidētajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai jāietver skaidrojumi.

Rīgā, 2025. gada 23. aprīlī.

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.



*Neatkarīgu
revidentu
ziņojums
AS "Virši-A"
akcionāriem*

8

Ziņojums par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Esam veikuši AS "Virši-A" ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietverto konsolidēto finanšu pārskatu no 25. līdz 63. lapai revīziju.

Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī,
- konsolidēto visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidēto finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver būtisko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "Virši-A" un tās meitas sabiedrību konsolidēto finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko neatkarības standartu) (SGĒSP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidēto finanšu pārskatu revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un LR Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Koncerna vadība. Citu informāciju veido:

- vispārīga informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotā konsolidētā gada pārskata 3. lapā,
- Koncerna vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskatā no 4. līdz 24. lapai.

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem neattiecas uz konsolidētā gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar konsolidēto finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidēto finanšu pārskatu informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Koncernu un tā darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Koncerna vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Koncerna vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti konsolidētie finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst konsolidētajiem finanšu pārskatiem, un
- Koncerna vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, atbildība par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par tādu konsolidēto finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot konsolidētos finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot konsolidētos finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Koncerna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Koncerna spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Koncerna likvidāciju vai to darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Koncerna likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, ir atbildīgas par Koncerna finanšu pārskatu sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētie finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajos finanšu pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt;

- izvērtējam vispārēju konsolidēto finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.
- plānojam un veicam grupas revīziju tā, lai iegūtu pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par grupas sabiedrību vai struktūru finanšu informāciju, lai sniegtu atzinumu par grupas finanšu pārskatiem. Mēs esam atbildīgi par grupas revīzijas nolūkā veiktā revīzijas darba vadību, uzraudzību un pārbaudi. Mēs esam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju, par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Rainers Vilāns
Valdes loceklis
Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 200
Rīga, Latvija
2025. gada 23. aprīlī

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