

**Publiskās akciju sabiedrības  
„Latvijas kuģniecība”  
koncerna**

**2006. gada pārskats**



PUBLISKĀ AKCIJU SABIEDRĪBA

**LATVIJAS KUĢNIECĪBA**

ADRESE

ELIZABETES IELA 1  
RĪGA, LV 1807  
LATVIJA

## INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES UZŅĒMUMU

### LK Padome

**Padomes priekšsēdētājs** Uldis Pumpurs

**Padomes priekšsēdētāja  
vietnieki** Andris Linužs  
Olga Pētersone

**Padomes locekļi** Vladimirs Solomatins  
Aldis Āķis  
Ansis Sormulis  
Laimonis Junkers  
Mamerts Vaivads  
Pēteris Putniņš  
Vladimirs Krastiņš

### LK valde

**Valdes priekšsēdētājs,  
prezidents** Imants Vikmanis

**Valdes loceklis,  
1. viceprezidents** Miks Ekbaums (no 2006. gada 7. novembra)

**Valdes locekle,  
viceprezidente** Solvita Deglava

**Valdes locekļi** Guntis Tīrmanis  
Ilva Purēna  
Viktors Gavriļenko (līdz 2006. gada 22. augustam)

## SATURS

Vadības ziņojums	5
Paziņojums par vadības atbildību	8
Neatkarīgu revidentu ziņojums	9
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	11
Bilance	12
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	13
Naudas plūsmas pārskats	14
Pielikumi	15

## VADĪBAS ZIŅOJUMS

### Darbības veids

Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība” (LK) koncerna pamatdarbība ir jūras kravu pārvadājumi starp pasaules ostām.

2006. gada 31. decembrī LK komerciālajā vadībā esošajā flotē ietilpa 41 kuģis - 33 tankkuģi (tai skaitā 3 laika nomā paņemti citiem īpašniekiem piederoši tankkuģi), 2 gāzvedējkuģi, 5 refrižeratoru kuģi un 1 sauskraavu kuģis.

### LK koncerna darbība pārskata periodā

2006. gada LK koncerna neto peļņa ir 33.7 miljoni ASV dolāru (18.9 miljoni latu), kas ir par 23% vairāk kā 2005. gadā. Pērn attiecīgajā periodā LK koncerna neto peļņa bija 27.4 miljoni ASV dolāru (15.5 miljoni latu).

LK koncerna kopējie reisu ienākumi 2006. gadā bija 216.3 miljoni ASV dolāru (121.2 miljoni latu), kas ir par 17.6 miljoniem ASV dolāru (8.9 miljoniem latu) vai par 8.9% vairāk kā 2005. gadā. Koncerna neto reisu rezultāts sasniedza 155.4 miljonus ASV dolāru (87.1 miljons latu), tādējādi pārsniedzot 2005. gada rezultātus par 8.2 miljoniem ASV dolāru (3.9 miljoniem latu) jeb 5.6%. LK koncerna peļņa no kuģu operatīvās darbības 2006. gadā bija 45.1 miljons ASV dolāru (25.3 miljoni latu).

Neto reisu rezultāta pieaugums ir skaidrojams ar flotes atjaunošanu un 3 tankkuģu paņemšanu laika nomā no citiem īpašniekiem.

LK koncerna 2006. gada neto peļņas pieaugums, salīdzinot ar 2005. gadu, ir skaidrojams ar joprojām pievilcīgām frakts likmēm, kā arī augstām metāllūžņu cenām 2006. gadā, jo sagriešanai metāllūžņos pārskata periodā tika pārdoti 5 vecākie LK flotē ietilpstošie tankkuģi.

Pārskata gada beigās LK pašu kapitāls sasniedza 419.0 miljonus ASV dolāru (224.6 miljonus latu) jeb 2.10 ASV dolārus (1.12 latus) par akciju, kas kārtējo gadu ir labākais rādītājs LK kā privātas sabiedrības darbības laikā.

Visas LK emitētās 200,000,000 akcijas atrodas publiskajā apgrozībā un ir iekļautas Rīgas Fondu biržas Oficiālajā sarakstā. 2006. gada 12 mēnešos LK akciju cena ir samazinājusies no LVL 1.30 līdz LVL 1.07 par akciju. Kopumā 2006. gadā Rīgas Fondu biržā ir tirgotas 12.9 miljoni akcijas, sasniedzot gada apgrozījumu 13.3 miljonus latu. LK akciju tirgus kapitalizācija 2006. gada beigās bija 214.0 miljoni latu.

### Tankkuģu flote

2006. gadā vislielākā uzmanība tika pievērsta flotes atjaunošanai, turpinot LK tankkuģu atjaunošanas programmas realizāciju, kuras ietvaros Horvātijas kuģu būvētavā „3. Maj” ir pasūtīti 10 jauni tankkuģi, bet Korejas kuģu būvētavā „Hyundai Mipo Dockyard Ltd.” 4 jauni tankkuģi.

2006. gada laikā ekspluatācijā tika nodoti 3 no 10 Horvātijas kuģu būves rūpnīcā „3. Maj” pasūtītajiem tankkuģiem.

Gada beigās LK valde nolēma konceptuāli atbalstīt LK flotes struktūras izmaiņas, palielinot MR (vidēja izmēra) tankkuģu segmenta kravnesību par aptuveni 200,000 DWT un šāda kravnesības palielinājuma sasniegšanai pasūtot četras tankkuģu jaunbūves. Ņemot vērā plānoto tankkuģu jaunbūvju optimālo izmēru, paredzama to vispusīga izmantošana gan naftas produktu, gan ķīmisko kravu, gan augu eļļas pārvadājumos.

## **VADĪBAS ZIŅOJUMS** (turpinājums)

LK koncerna tankkuģu flote ar kravnesību no 6,300 DWT līdz 68,500 DWT tradicionāli strādāja visos pasaules reģionos, īpašu uzmanību pievēršot Ziemeļeiropai, Vidusjūras reģionam, Ziemeļamerikai un Rietumāfrikai. Uzņēmuma tankkuģi pārsvarā tika nodarbināti gaišo un tumšo naftas produktu, ķīmijas kravu, metanola, kā arī augu eļļu un melases transportēšanai. Tankkuģu flotes neto reisu rezultāts veidoja 82% no kopējā LK koncerna reisu rezultāta.

Neskatoties uz to, ka 2006. gadā tankkuģu frakts likmes bija augstākas kā 2005. gadā, LK koncerna peļņa no tankkuģu flotes operatīvās darbības bija zemāka kā 2005. gadā, kas ir izskaidrojams ar „Asari” tipa tankkuģu pārbūves izmaksām atbilstoši IMO 3 tipa prasībām, kā arī 5 vecāko tankkuģu sagriešanu metāllūžņos, tādējādi samazinot tankkuģu flotes kopējo nodarbinātības dienu skaitu.

Lietotu un jaunbūvētu kuģu cenas saglabājās rekordaugstā līmenī, kaut arī tirgū ir manāmas bažas par šī līmeņa pamatotību. Augstās kuģu cenas uzturēja laika nomas līgumu likmes stabilas un augstas.

### **Refrīžeratorkuģu flote**

2006. gada laikā refrīžeratorkuģu flotī veidoja 5 ledus klases refrīžeratorkuģi ar ietilpību no 289,000 līdz 387,000 kubikpēdām. Flote tradicionāli bija nodarbināta banānu un citu augļu, kā arī saldēto kravu pārvadājumos no Ziemeļāfrikas, Dienvidamerikas un Ziemeļamerikas uz Krieviju. 2006. gadā refrīžeratorkuģu flotes reisu rezultāts veidoja 7.1% no kopējā LK koncerna reisu rezultāta.

Ņemot vērā situāciju refrīžeratorkuģu tirgū, 2006. gada refrīžeratorkuģu frakts vidējās likmes bija zemākas par 2005. gada likmēm, tādējādi refrīžeratorkuģu flotes summārie rezultāti no kuģu darbības par 2006. gadu ir sliktāki nekā pagājušā gada attiecīgajā periodā.

### **Gāzvedējkuģu flote**

LK koncernam pieder divi moderni gāzvedējkuģi ar ietilpību 20,500 kubikmetru katrs. 2006. gadā gāzvedējkuģu flotes kopējais reisu rezultāts bija 8.9% no kopējā LK koncerna reisu rezultāta.

2006. gadā abi kuģi visa gada garumā turpināja būt „SkandiGas” pūla biedru statusā. Gāzvedējkuģu tirgus turpināja „atgūties”, kura veicinošs faktors ir LPG un amonjaka patēriņa pieaugums pasaulē un no tā izrietošais frakts ienākumu palielinājums visa gada laikā. Ieņēmumi no gāzvedējkuģiem 2006. gadā bija augstāki, salīdzinot ar pagājušā gada rādītājiem, tāpēc peļņa no gāzvedējkuģu operatīvās darbības par 2006. gadu pārsniedza 2005. gada rezultātus.

### **Sauskravu flote**

Sauskravas kuģa laika noma deva stabilu un paredzamu naudas plūsmu visa gada garumā.

Sauskravu flotes neto reisu rezultāts 2006. gadā sasniedza 1.3% no LK koncerna kopējā reisu rezultāta.

### **Nākotnes izredzes**

Ir pamats uzskatīt, ka pēc novērotās frakts likmju stabilizācijas, 2007. gadā frakts likmju pieauguma nebūs. Ņemot vērā vēsturiski augsto jaunbūvju skaita ienākšanu tirgū, piedāvājuma tempa pārsvaru pār pieprasījumu par apmēram 3-4 procentpunktiem, ir paredzams, ka frakts likmes kritīsies. Tas ar laika nobīdi ietekmēs arī laika nomas likmes.

## VADĪBAS ZIŅOJUMS

(turpinājums)

2007. gadā paredzēts pārdot metāllūžņos vecākos tankkuģus, jo to tālāku ekspluatāciju nepieļauj MARPOL konvencija. Liela ietekme uz frakts likmēm, kravu sadalījumu, metāllūžņu cenu būs citu arī vienkorpasa kuģu īpašnieku lēmumiem attiecībā uz to īpašumā esošo kuģu konvertāciju vai nodošanu lūžņos. Palielinoties kuģu skaitam (piedāvājumam), visu vieda kravu kuģu segmenta pieprasījums pēc veciem kuģiem samazināsies jo fraktētāji dod priekšroku modernākiem, uzticamākiem un drošākiem kuģiem.

Realizējot flotes atjaunošanas programmu, LK ir labas izredzes attīstīties un nostiprināt savu tirgus daļu, jo jaunākas, bet mazākas kopējās tonnāžas flotes uzturēšana ir ekonomiski efektīvāka un dos labākus rezultātus par vecāku, bet lielāku kopējās tonnāžas floti.

### Vides aizsardzības pasākumi

LK īstenotā tankkuģu flotes atjaunošana būtiski mazinās jauno kuģu ietekmes risku uz vidi, uzlabos to energoresursu izmantošanas efektivitāti un apliecina augošo LK korporatīvo sociālo atbildību par okeāna un piekrastes vides aizsardzību.

### Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Nolūkā rast finansējumu četru jaunu vidēja izmēra kravnesības tankkuģu pasūtījumam, kā arī ņemot vērā labvēlīgo tirgus situāciju (t.i., augstas cenas lietoto kuģu tirgū), pēc pārskata perioda beigām tika pieņemts un īstenots lēmums pārdot divus „Panamax” tipa tankkuģus „Zemgale” un „Latgale”.

2007. gada janvārī ekspluatācijā tika nodota pirmā Korejas kuģu būvētavā “Hyundai Mipo Dockyard Ltd.” pasūtītā tankkuģu būve, martā – nodota ekspluatācijā ceturrtā kuģu būvētavā „3. Mai” pasūtītā tankkuģu būve, bet sagriešanai metāllūžņos februārī un martā ir pārdoti divi vecākie tankkuģi.

AS „Latvijas kuģniecība” valdes vārdā,

---

Imants Vikmanis  
Valdes priekšsēdētājs,  
prezidents

Rīga, Latvija

2007. gada 11. aprīlis

Gada pārskatu apstiprinājusi akcionāru kopsapulce 2007. gada 25. aprīlī

Akcionāru kopsapulces vadītājs \_\_\_\_\_

## PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

AS „Latvijas kuģniecība” koncerna vadība apstiprina, ka konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2006. gada 31. decembrī un tā 2006. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmu. Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem, ko pieņēmusi Eiropas Savienība. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība:

- ♦ ir izmantojusi un konsekventi pielietojuši atbilstošas grāmatvedības metodes;
- ♦ ir sniegusi pamatotus un piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus;
- ♦ ir vadījusies pēc darbības turpināšanas principa.

AS „Latvijas kuģniecība” koncerna vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu priekšstatu par mātes uzņēmuma un Koncerna finansiālo stāvokli, un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem, ko pieņēmusi Eiropas Savienība, atbilstošus finanšu pārskatus. Vadība ir atbildīga arī par Koncerna aktīvu saglabāšanu un līdz ar to par krāpšanas un citu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu.

AS „Latvijas kuģniecība” valdes vārdā,

---

Imants Vikmanis  
Valdes priekšsēdētājs,  
prezidents

Rīga, Latvija  
2007. gada 11. aprīlī



## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Latvijas kuģniecība” akcionāriem

### **Ziņojums par finanšu pārskatu**

Mēs esam veikuši AS „Latvijas kuģniecība” un tās meitas uzņēmumu („Koncerns”) 2006. gada finanšu pārskata, kas atspoguļots pievienotajā 2006. gada pārskatā no 11. līdz 54. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2006. gada 31. decembra bilanci, 2006. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

### Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Koncerna vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Šī atbildība ietver tādas iekšējās kontroles izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu atspoguļojumu, atbilstošu grāmatvedības uzskaites principu izvēli un piemērošanu, kā arī apstākļiem atbilstošu grāmatvedības aplēšu sagatavošanu.

### Revidenta atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu Koncerna vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revīzijas atzinuma izteikšanai.

### Atzinums

Mūsaprāt iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2006. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2006. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

### Apstākļu paskaidrojums

Neizsakot atzinumā nekādas piezīmes, mēs vēršam Jūsu uzmanību uz to, ka Koncerns noslēdzis laika nomas līgumus, piemērojot par tirgus likmēm mazākas nomas likmes, bet ar dažos līgumos iekļautu nosacījumu, kas paredz iespējamās peļņas daļas gūšanu nākotnē. Kā sīkāk izklāstīts pievienotā finanšu pārskata 26. un 29. piezīmē, pamatojoties uz ekspertu aplēsēm, starpība starp noslēgto laika nomas līgumu likmēm un 2006. gada tirgus vērtību ir aptuveni 4,3 milj. ASV dolāru, bet 2005. gada tirgus vērtību - 19 milj. ASV dolāru, kamēr galīgais peļņas daļas izmaksas apmērs joprojām nav zināms.

**NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**  
(turpinājums)

**Ziņojums par vadības ziņojuma atbilstību**

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2006. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2006. gada pārskatā no 5. līdz 7. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2006. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

Diāna Krišjāne  
Personas kods: 250873-12964  
Valdes priekšsēdētāja  
LR zvērināta revidente  
Sertifikāta Nr. 124

Rīgā, 2007. gada 11. aprīlī

## PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	Pielikums	2006 US \$'000	2005 US \$'000	2006 LVL'000	2005 LVL'000
Neto reisu rezultāts	5	155,437	147,221	87,080	83,156
Operatīvās izmaksas, neieskaitot reisu izmaksas un nolietojumu	6	(90,413)	(66,978)	(50,652)	(37,832)
<b>Rezultāts no kuģu darbības pirms nolietojuma</b>		<b>65,024</b>	<b>80,243</b>	<b>36,428</b>	<b>45,324</b>
Nolietojums	12	(19,927)	(26,930)	(11,164)	(15,211)
<b>Kuģu darbības rezultāts</b>		<b>45,097</b>	<b>53,313</b>	<b>25,264</b>	<b>30,113</b>
Flotes vērtības samazinājuma atgriešana	12	-	2,453	-	1,386
Administrācijas izmaksas	7	(18,194)	(16,532)	(10,193)	(9,338)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		(938)	(4,274)	(525)	(2,414)
Peļņa/ (zaudējumi) no pamatlīdzekļu realizācijas	12	15,686	(474)	8,788	(268)
<b>Rezultāts pirms finanšu posteņiem</b>		<b>41,651</b>	<b>34,486</b>	<b>23,334</b>	<b>19,479</b>
Procentu ieņēmumi		4,101	2,835	2,297	1,601
Peļņa/ (zaudējumi), kas saistīti ar valūtas kursa svārstībām		58	(1,438)	32	(812)
Procentu izmaksas		(11,363)	(7,723)	(6,366)	(4,362)
Citi finanšu posteņi	9	(688)	(733)	(385)	(414)
<b>Neto finanšu posteņi</b>		<b>(7,892)</b>	<b>(7,059)</b>	<b>(4,422)</b>	<b>(3,987)</b>
<b>Peļņa pirms nodokļiem</b>		<b>33,759</b>	<b>27,427</b>	<b>18,912</b>	<b>15,492</b>
Nodokļi	10	(24)	(23)	(13)	(13)
<b>Neto peļņa</b>		<b>33,735</b>	<b>27,404</b>	<b>18,899</b>	<b>15,479</b>
<b>Peļņa uz akciju</b>	11	<b>US\$ 0.17</b>	<b>US\$ 0.14</b>	<b>LVL 0.09</b>	<b>LVL 0.08</b>

Imants Vikmanis  
Valdes priekšsēdētājs,  
prezidents

2007. gada 11. aprīlī

## BILANCE

	Pielikums	2006 US \$'000	2005 US \$'000	2006 LVL'000	2005 LVL'000
<b><u>AKTĪVS</u></b>					
<b><i>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</i></b>					
Flote	12	460,967	375,168	247,078	222,475
Pārējie pamatlīdzekļi	13	6,216	2,922	3,332	1,733
Ieguldījuma īpašumi	14	1,803	-	966	-
Nepabeigtā celtniecība un pamatlīdzekļu izveidošana	15	71,393	59,763	38,267	35,439
Pēc pašu kapitāla metodes uzskaitītie ieguldījumi saistītajos uzņēmumos	16	25	24	13	14
Pārējie finanšu aktīvi	17	4,335	3,897	2,324	2,311
<b><i>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ</i></b>		<b>544,739</b>	<b>441,774</b>	<b>291,980</b>	<b>261,972</b>
<b><i>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</i></b>					
Krājumi	18	5,547	6,912	2,973	4,099
Pircēju parādi	19	22,291	23,683	11,948	14,044
Aizdevumi un citi debitoru parādi	20(a)	47,995	-	25,725	-
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos	20(b)	11,948	18,476	6,404	10,956
Naudas līdzekļi	21	33,092	70,824	17,737	41,999
<b><i>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ</i></b>		<b>120,873</b>	<b>119,895</b>	<b>64,787</b>	<b>71,098</b>
<b><i>KOPĀ AKTĪVS</i></b>		<b>665,612</b>	<b>561,669</b>	<b>356,767</b>	<b>333,070</b>
<b><u>PASĪVS</u></b>					
<b><i>PAŠU KAPITĀLS</i></b>					
Pamatkapitāls		362,319	362,319	200,000	200,000
Ārvalstu valūtu pārrēķināšanas rezerve		(13,079)	(13,945)	(14,402)	7,864
Nesadalītā peļņa		69,765	36,030	38,988	20,089
<b><i>PAŠU KAPITĀLS KOPĀ</i></b>		<b>419,005</b>	<b>384,404</b>	<b>224,586</b>	<b>227,953</b>
<b><i>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS</i></b>					
Banku aizdevumu ilgtermiņa daļa	22	167,231	133,714	89,636	79,292
Atliktā nodokļa saistības	23	22	12	12	7
<b><i>ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</i></b>		<b>167,253</b>	<b>133,726</b>	<b>89,648</b>	<b>79,299</b>
<b><i>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS</i></b>					
Banku aizdevumu īstermiņa daļa	22	49,703	17,166	26,640	10,179
Īstermiņa parādi kreditoriem	24	29,651	26,373	15,893	15,639
<b><i>ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ</i></b>		<b>79,354</b>	<b>43,539</b>	<b>42,533</b>	<b>25,818</b>
<b><i>SAISTĪBAS KOPĀ</i></b>		<b>246,607</b>	<b>177,265</b>	<b>132,181</b>	<b>105,117</b>
<b><i>KOPĀ PASĪVS</i></b>		<b>665,612</b>	<b>561,669</b>	<b>356,767</b>	<b>333,070</b>

Imants Vikmanis  
Valdes priekšsēdētājs,  
prezidents

2007. gada 11. aprīlī

Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība” koncerna  
2006. gada pārskats

**PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS**

	Pamatkapitāls		Ārvalstu valūtu pārrēķināšanas rezerve		Nesadalītā peļņa		Kopā	
	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000
<b>2004. gada 31. decembrī</b>	362,319	200,000	(12,762)	(19,788)	8,626	4,610	358,183	184,822
Pārskata perioda peļņa	-	-	-	-	27,404	15,479	27,404	15,479
Ārvalstu valūtu pārrēķināšanas rezultāts	-	-	(1,183)	27,652	-	-	(1,183)	27,652
<b>2005. gada 31. decembrī</b>	<b>362,319</b>	<b>200,000</b>	<b>(13,945)</b>	<b>7,864</b>	<b>36,030</b>	<b>20,089</b>	<b>384,404</b>	<b>227,953</b>
Pārskata perioda peļņa	-	-	-	-	33,735	18,899	33,735	18,899
Ārvalstu valūtu pārrēķināšanas rezultāts	-	-	866	(22,266)	-	-	866	(22,266)
<b>2006.gada 31.decembrī</b>	<b>362,319</b>	<b>200,000</b>	<b>(13,079)</b>	<b>(14,402)</b>	<b>69,765</b>	<b>38,988</b>	<b>419,005</b>	<b>224,586</b>

2006. gada 31. decembrī akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība” reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 200,000,000 akcijām (akcijas nominālvērtība ir 1 LVL). Visas 200,000,000 akcijas ir publiskās akcijas un tiek kotētas Rīgas Fondu biržā. Visas akcijas ir ar balsstiesībām.

**Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība” koncerna  
2006. gada pārskats**

**NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS**

	<b>Pielikums</b>	<b>2006 US \$'000</b>	<b>2005 US \$'000</b>	<b>2006 LVL'000</b>	<b>2005 LVL'000</b>
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	28	57,949	74,194	29,341	46,657
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(14)	(18)	(8)	(6)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>57,935</b>	<b>74,176</b>	<b>29,333</b>	<b>46,651</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>					
Flotes iegāde		(86,971)	-	(48,723)	-
Citu pamatlīdzekļu iegāde		(2,832)	(648)	(1,587)	(366)
Avansā samaksātie finanšu izdevumi		(2,002)	-	(1,122)	-
Vērtspapīru iegāde		-	(5,548)	-	(3,134)
Ieņēmumi no vērtspapīru dzēšanas		7,004	2,412	3,924	1,362
Ieņēmumi no meitas uzņēmumu daļu pārdošanas		-	128	-	72
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		21,275	3,704	11,919	2,092
Aizdevumi un debitoru parādi		(47,995)	-	(26,888)	-
Sausā doka remontdarbi		(9,894)	(5,055)	(5,543)	(2,855)
Nepabeigtās celtniecības izmaksas		(33,221)	(29,080)	(18,611)	(16,425)
Saņemtie procenti		2,719	2,557	1,523	1,442
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(151,917)</b>	<b>(31,530)</b>	<b>(85,108)</b>	<b>(17,812)</b>
<b>Naudas plūsma pirms finansēšanas darbības naudas plūsmas</b>		<b>(93,982)</b>	<b>42,646</b>	<b>(55,775)</b>	<b>28,839</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>					
Saņemtie aizņēmumi		86,075	-	48,221	-
Atmaksātie aizņēmumi		(18,657)	(17,357)	(10,452)	(9,804)
Samaksātie procenti		(11,168)	(10,910)	(6,256)	(6,162)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>56,250</b>	<b>(28,267)</b>	<b>31,513</b>	<b>(15,966)</b>
<b>Neto naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/ palielinājums pārskata gadā</b>		<b>(37,732)</b>	<b>14,379</b>	<b>(24,262)</b>	<b>12,873</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā</b>		<b>70,824</b>	<b>56,445</b>	<b>41,999</b>	<b>29,126</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>		<b>33,092</b>	<b>70,824</b>	<b>17,737</b>	<b>41,999</b>

## **FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS**

### **1. Vispārīga informācija par koncernu**

AS „Latvijas kuģniecība” („Uzņēmums” vai „Mātes uzņēmums”) ir publiska akciju sabiedrība, kas darbojas saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem. 1991. gada 13. septembrī Uzņēmums tika reģistrēts LR Uzņēmumu reģistrā un 2004. gada 17. novembrī pārreģistrēts LR Komercreģistrā ar vienoto reģistrācijas numuru 40003021108.

Mātes uzņēmuma pamatdarbība galvenokārt ir saistīta ar AS „Latvijas kuģniecība” koncernā („Koncerns”) ietilpstošās flotes komerciālo pārvaldību un ieguldījumu pārvaldīšanu meitas uzņēmumos.

Koncerna 2006. gada konsolidētais finanšu pārskats apstiprināts ar AS „Latvijas kuģniecība” valdes lēmumu 2007. gada 10. aprīlī.

Uzņēmuma akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

#### **2.1. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes**

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienības pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem. Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot finanšu aktīvus, kas atspoguļoti to patiesajā vērtībā, izmaiņu rezultātu iekļaujot peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā izklāstīts tālāk tekstā aplūkotajās grāmatvedības uzskaites politikās.

Ņemot vērā to, ka būtisku Koncerna saimnieciskās darbības daļu veido ar kuģošanu saistītā darbība, tai pielāgots arī konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķina formāts. Tomēr šis formāts ir mazāk piemērots pārējiem Koncerna darbības veidiem, kas nav saistīti ar kuģošanu. Tādējādi šo darbību rezultāts atspoguļots peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī “Administrācijas izmaksas” (skatīt pielikuma 6. piezīmi).

#### **Konsolidācijas pamatnostādnes**

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins un bilance ietver Mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu finanšu pārskatus. Pārdoto vai iegādāto meitas uzņēmumu rezultāti ir iekļauti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā līdz brīdim, kad zaudēta vai iegūta kontrole pār šiem uzņēmumiem. Meitas uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata gadu, par kuru sagatavots Mātes uzņēmuma finanšu pārskats, un izmantojot tādas pašas grāmatvedības politikas. Konsolidācijas gaitā izslēgti visi koncerna uzņēmumu savstarpējie darījumi, ieskaitot kuģu fraktēšanu un tehnisko pārvaldību.

Koncerna peļņas vai zaudējumu daļa asociētajos uzņēmumos attiecīgi tiek iekļauta konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un Koncerna neto aktīvu daļa ir iekļauta konsolidētajā bilancē. Šie dati tiek iegūti no pēdējiem attiecīgo asociēto uzņēmumu revidētajiem finanšu pārskatiem.

Koncerna uzņēmumu ārvalstu valūtās denominētie aktīvi un saistības tiek pārvērtētas ASV dolāros, izmantojot pārskata gada beigās spēkā esošo valūtas maiņas kursu. Savukārt ārvalstu uzņēmumu pārskata perioda rezultāts tiek pārvērtēts, izmantojot pārskata gada vidējo valūtas kursu. Visas starpības, kas izriet no neto ieguldījumu meitas uzņēmumos sākuma atlikumu pārvērtēšanas un attiecīgo meitas uzņēmumu pārskata perioda rezultāta pārvērtēšanas pēc vidējā valūtas kursa, tiek iekļautas pašu kapitālā kā valūtas pārvērtēšanas rezerve. Ārvalstu uzņēmuma pārdošanas gadījumā šādas pārvērtēšanas starpības tiek iekļautas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā daļa no pārdošanas peļņas vai zaudējumiem.

Iegādājoties meitas uzņēmumu, tā aktīvi un saistības tiek novērtēti to patiesajā vērtībā iegādes dienā. Negatīvā nemateriālā vērtība, kas izriet no asociētā uzņēmuma iegādes, tiek noteikta kā starpība, par kādu iegādāto nosakāmo aktīvu un saistību iegādes vērtība ir lielāka (mazāka) par to patieso vērtību, tiek atzīta par nemateriālo vērtību (negatīvo nemateriālo vērtību).

## **2.2. Izmaiņas grāmatvedības principos**

Piemērotā grāmatvedības politika atbilst iepriekšējā finanšu gadā piemērotajai politikai, izņemot, kā minēts tālāk tekstā. Pārskata gadā Koncerns piemērojis šādus jaunus un grozītus standartus:

- SGS Nr. 39 "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" (grozījumi);
- SFPIK Nr. 4 "Noteikšana, vai vienošanās ietver nomu".

Šo grozīto standartu piemērošanai nebija nekādas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatu. Tie vienīgi paplašināja finanšu pārskata paskaidrojumus. Galvenā šo izmaiņu ietekme atspoguļota tālāk tekstā.

### ***SGS Nr. 39 "Finanšu instrumenti: atzīšana un noteikšana"***

Grozījumi, saskaņā ar kuriem tika izmainīta SGS Nr. 39 darbības joma, attiecas uz finanšu garantijas līgumiem (pieņemti 2005. gada augustā) un nosaka, ka finanšu garantijas līgumi, kas netiek uzskatīti par apdrošināšanas līgumiem, sākotnēji jāatzīst patiesajā vērtībā un pēc tam jāpārvērtē saskaņā ar SGS Nr. 37 „Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi” noteiktajā vērtībā vai sākotnēji atzītajā vērtībā, no kuras atskaitīta uzkrātā amortizācija, ja tāda būtu, kas atzīta saskaņā ar SGS Nr. 18 „Ieņēmumi”, atkarībā no tā, kura no šīm abām vērtībām lielāka. Šiem grozījumiem nav ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatu.

### ***SFPIK Nr. 4 "Noteikšana, vai vienošanās ietver nomu"***

Sākot ar 2006. gada 1. janvāri, Koncerns piemēro SFPIK interpretāciju Nr. 4, kas norāda, kā nosakāms, vai vienošanās ietver nomu, kurai būtu jāpiemēro nomas uzskaites principi. Šīm grāmatvedības principu izmaiņām nebija būtiskas ietekmes uz Koncerna 2006. un 2005. gada finanšu pārskatu.

Koncerns nav piemērojis šādus grozītus standartus: SGS Nr. 1 un SGS Nr. 19, SGS Nr. 21, SFPS Nr. 4, SFPS Nr. 6, SFPIK Nr. 5 un SFPIK Nr. 6. Minētie standarti netika piemēroti, jo tiem nebija nekādas ietekmes uz Koncerna grāmatvedības politiku.

## **2.3. Aplēses un pieņēmumi**

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Galvenie pieņēmumi attiecībā uz nākotni un citi nozīmīgi aplēšu neskaidrību avoti bilances datumā, kas rada nozīmīgu risku, ka nākamajā finanšu gadā varētu būt nepieciešams būtiski koriģēt aktīvu un saistību bilances vērtības, aplūkoti tālāk tekstā.

### **Vērtības samazināšanās**

Ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu bilances datumā, konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atzīti zaudējumi no attiecīgā aktīva vērtības samazināšanās, norakstot attiecīgā aktīva bilances vērtību līdz tā atgūstamajai summai. Atgūstamā summa ir lielākā no patiesās vērtības, no kuras atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas, un lietošanas vērtības. Patieso vērtību nosaka neatkarīgi profesionāli vērtētāji, bet lietošanas vērtības aprēķinus veic Uzņēmuma vadība.

Ja apstākļi, pamatojoties uz kuriem tika atzīti iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās, vairs nepastāv, šie zaudējumi tiek reversēti un konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīti kā ieņēmumi.



### **2.3. Aplēses un pieņēmumi (*turpinājums*)**

#### **Sausais doks un speciālās klases (sertifikācijas) apskates**

Sausā doka izmaksas tiek kapitalizētas pamatlīdzekļu sastāvā un norakstītas nākamo 30 mēnešu laikā, kas veido aplēsto laiku starp sausā doka remontiem.

#### **Atliktā nodokļa aktīvi**

Atliktie nodokļu aktīvi tiek atzīti visiem neizmantotajiem nodokļu zaudējumiem tādā apmērā, kādā var pietiekami pamatoti paredzēt, ka nākotnē tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, kas varēs tikt izmantota šo zaudējumu segšanai. Lai noteiktu atzīstamo atliktā nodokļu aktīvu apmēru, nepieciešams būtisks vadības spriedums, pamatojoties uz iespējamo nākotnes peļņas gūšanas laiku un apmēru un nākotnes nodokļu plānošanas stratēģiju.

#### **Biržā nekotētu pašu kapitāla instrumentu patiesā vērtība**

Biržā nekotētie pašu kapitāla instrumenti novērtēti, pamatojoties uz paredzamo naudas plūsmu, kas diskontēta, izmantojot diskonta likmes, kas piemērojamas instrumentiem ar līdzīgiem nosacījumiem un riskiem. Lai veiktu šo novērtējumu, Koncernam jāveic aplēses attiecībā uz paredzamajām nākotnes naudas plūsmām un diskonta likmēm, un līdz ar to tās pakļautas neskaidrībām.

#### **Izmaiņas aplēsēs – flotes metāllūžņu vērtība**

Koncerns 2006. gada 1. janvārī veicis izmaiņas aplēstajā flotes metāllūžņu vērtībā no USD 100 uz USD 300 par kuģa kravnesības tonnu. Aplēsts, ka šo izmaiņu ietekmē nolietojuma izmaksas samazinājušās par USD 7,9 miljoniem.

### **2.4. Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums**

#### **Ārvalstu valūtu pārvērtēšana**

Finanšu pārskats sagatavots ASV dolāros (US \$), kas ir Koncerna funkcionālā valūta, un Latvijas latos, kas ir finanšu pārskatu sagatavošanas valūta saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktiem.

Koncerna monetārie līdzekļi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārrēķinātas ASV dolāros pēc pārskata gada pēdējā dienā spēkā esošā valūtas kursa.

Nemonetārie posteņi, kuri novērtēti ārvalstu valūtā sākotnējās izmaksās, tiek pārrēķināti, lietojot valūtas kursu darījuma datumā. Nemonetārie posteņi, kas tiek vērtēti ārvalstu valūtā pēc to patiesās vērtības, tiek pārrēķināti, izmantojot tā datuma valūtas kursu, kurā tika noteikta patiesā vērtība.

Darījumi ārvalstu valūtās ir uzskaitīti ASV dolāros pēc spēkā esošā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā.

Finanšu pārskatu atspoguļošana Latvijas latos, izmantojot Latvijas Bankas noteiktos valūtas kursus, ir veikta šādi: aktīvi un saistības ir pārvērtētas, izmantojot valūtas kursu pārskata gada beigās, ieņēmumi un izmaksas, kas atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ir pārvērtēti, izmantojot pārskata gada vidējo valūtas kursu, kamēr starpības, kas radušās valūtas svārstību rezultātā, tiek atzītas atsevišķā postenī pašu kapitālā.

Latvijas bankas valūtas maiņas kurss 2006. gada 31. decembrī: US \$/LVL - 0.536 (vidēji – 0.560225)

Latvijas bankas valūtas maiņas kurss 2005. gada 31. decembrī: US \$/LVL - 0.593 (vidēji – 0.564838)

## 2.4. Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (*turpinājums*)

### Pamatlīdzekļi un nolietojums

#### (a) Flote

Koncerna flote ir uzskaitīta tās sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Šāda vērtība ietver attiecīgā aktīva daļas aizvietošanas izmaksas to rašanās brīdī, ja tās atbilst šādu izmaksu atzīšanas kritērijiem.

Nolietojums tiek aprēķināts, kuģa bilances vērtību, no kuras atskaitīta aplēstā lūžņu vērtība 300 ASV dolāru apmērā par kravesības tonnu, norakstot visā kuģa lietderīgās izmantošanas periodā, kas noteikts 23 līdz 26 gadi no attiecīgā kuģa būves datuma, izmantojot lineāro metodi.

Tā jauno vai jauniegādāto kuģu iegādes vērtības daļa, kas attiecināma uz sausā doka izmaksām, kas tiks izmantotas līdz nākamajam sausā doka remontam, tiek norakstīta periodā līdz nākamajam paredzētajam sausā doka remontam.

Aktīvu atlikušās vērtības, lietderīgas izmantošanas laiki un nolietojuma aprēķināšanas metodes tiek pārskatītas katra finanšu gada beigās.

Kuģi, kuru būvniecība vēl nav pabeigta, līdz to saņemšanai no rūpnīcas tiek uzskaitīti bilances posteņi "Nepabeigtā celtniecība un pamatlīdzekļu izveidošana".

#### (b) Pārējie pamatlīdzekļi

Pārējie pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu.

Pārējiem pamatlīdzekļiem nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi un piemērojot šādas nolietojuma likmes:

	% gadā
Ēkas un būves	1 - 5
Iekārtas un mašīnas	5 - 33,33
Pārējie pamatlīdzekļi	14,29 - 50

Pamatlīdzekļu uzturēšanas, remonta un uzlabojumu izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās. Pamatlīdzekļu uzlabojumu izmaksas tiek kapitalizētas tikai tādā gadījumā, ja šie uzlabojumi pagarina sākotnēji noteikto pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku vai palielina to jaudu.

Pārējiem pamatlīdzekļiem ir noteikts šāds lietderīgās lietošanas laiks:

Ēkas	20 - 100 gadu;
Iekārtas un mašīnas	3 - 20 gadu.

Pamatlīdzekļa 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 pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Pamatlīdzekļu atlikusī vērtība, lietderīgās lietošanas laiks un attiecīgās uzskaites metodes vērtība tiek pārskatītas un koriģētas, ja nepieciešams, katra finanšu gada beigās.

## **2.4. Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (*turpinājums*)**

### ***(c) Ieguldījuma īpašumi***

Ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti to izmaksu vērtībā, iekļaujot tajā attiecīgā darījuma izmaksas. Ieguldījuma īpašuma bilances vērtībā ietilpst esošā ieguldījuma īpašuma daļas aizvietošanas izmaksas to rašanās brīdī, ja tās atbilst šādu izmaksu atzīšanas kritērijiem; un no tās tiek izslēgtas ieguldījuma īpašuma ikdienas apsaimniekošanas izmaksas.

Nolietojums tiek aprēķināts aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi un piemērojot nolietojuma likmi 1-5% gadā.

Ieguldījuma īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina, vai tad, kad ieguldījuma īpašumu pavisam izņem no lietošanas, un no tā atsavināšanas nākotnē nav gaidāms saimniecisks labums. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas no ieguldījuma īpašuma norakstīšanas vai atsavināšanas, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsavināšanas vai likvidācijas periodā.

Pārvešana uz ieguldījuma īpašuma posteņi jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks beidz izmantot nekustamo īpašumu, nekustamā īpašuma iznomāšana saskaņā ar operatīvās nomas noteikumiem kādai citai personai vai celtniecības darbu vai izstrādes pabeigšana. Pārvešana no ieguldījuma īpašuma posteņa jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks pats sāk izmantot nekustamo īpašumu, vai ka tiek uzsākta īpašuma uzlabošana pārdošanas nolūkā.

### **Aizņēmumu izmaksas**

Aizņēmumu izmaksas tiek atzītas to rašanās brīdī.

### **Asociētie uzņēmumi**

Koncerna ieguldījumi tā asociētajā uzņēmumā tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi. Asociētais uzņēmums ir tāds uzņēmums, kurā Koncernam ir būtiska ietekme un kurš nav ne meitas uzņēmums, ne kopuzņēmums.

Saskaņā ar pašu kapitāla metodi ieguldījumi asociētajā uzņēmumā tiek atspoguļoti bilancē to iegādes vērtībā, kas tiek palielināta vai samazināta, lai atzītu pēc uzņēmuma iegādes radušās izmaiņas Koncernam piederošajā asociētā uzņēmuma neto aktīvu daļā. Ar asociēto uzņēmumu saistītā nemateriālā vērtība tiek iekļauta ieguldījumu uzskaites vērtībā un amortizēta netiek. Peļņas un zaudējumu aprēķins atspoguļo asociētā uzņēmuma saimnieciskās darbības rezultāta daļu. Ja ir bijušas kādas izmaiņas, kas atzītas tieši asociētā uzņēmuma pašu kapitālā, Koncerns atzīst šīs izmaiņas proporcionāli ieguldījuma apjomam un, ja šādas izmaiņas ir atzītas, atspoguļo tās pašu kapitāla izmaiņu pārskatā. Peļņa vai zaudējumi no Koncerna un asociētā uzņēmuma darījumiem tiek izslēgti atbilstoši Koncerna līdzdalības daļai asociētajā uzņēmumā.

Asociētā uzņēmuma un Koncerna finanšu pārskatu datumi sakrīt, un asociētā uzņēmuma grāmatvedības politikas saskan ar Koncerna piemērotajām grāmatvedības politikām līdzīgiem darījumiem un notikumiem līdzīgos apstākļos.

Pēc pašu kapitāla metodes piemērošanas Koncerns nosaka, vai nepieciešams papildus atzīt Koncerna ieguldījumu asociētajā uzņēmumā vērtības samazināšanos. Katrā bilances datumā Koncerns izvērtē, vai nepastāv kādas objektīvas pazīmes, kas norādītu, ka ieguldījumu asociētajā uzņēmumā vērtība varētu būt samazinājusies. Ja šādas pazīmes pastāv, Koncerns nosaka vērtības samazināšanās apmēru, ko aprēķina kā starpību starp asociētā uzņēmuma patieso vērtību un tā bilances vērtību, un attiecīgo summu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

## 2.4. Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (*turpinājums*)

### Ieguldījumi un citi finanšu aktīvi

Saskaņā ar SGS Nr. 39 finanšu aktīvi atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti kā finanšu aktīvi to patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un debitoru parādi, līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi un pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi. Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgie ieguldījumi nav finanšu aktīvi, kas uzskaitīti patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Koncerns līguma noslēgšanas brīdī izvērtē, vai līgums satur iegultu atvasinātu instrumentu.

Koncerns nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju pēc to sākotnējās atzīšanas un, ja tas ir iespējams un ir atbilstoši apstākļiem, pārskata šo klasifikāciju katra finanšu gada beigās.

#### *a) Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā*

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ietver finanšu aktīvus, kas sākotnējās atzīšanas brīdī klasificēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Finanšu aktīvus sākotnējās atzīšanas brīdī var klasificēt kā finanšu aktīvus patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja tie atbilst šādiem kritērijiem: (i) šāda klasificēšana novērš vai būtiski samazina nekonsekventu uzskaiti, kas citādi rastos, ja šie aktīvi būtu novērtēti vai ar tiem saistītā peļņa vai zaudējumi atzīti, pamatojoties uz citu klasifikāciju, (ii) aktīvi ir daļa no finanšu aktīvu grupas, kas tiek pārvaldīti un to ienesīgums novērtēts, pamatojoties uz to patieso vērtību, saskaņā ar dokumentētu riska pārvaldības stratēģiju, vai (iii) finanšu aktīvi satur iegulto atvasināto instrumentu, kas uzskaitāms atsevišķi.

Visi regulārie finanšu aktīvu iegādes un pārdošanas darījumi tiek atzīti, izmantojot norēķinu dienas uzskaiti. Norēķinu diena ir datums, kad aktīvs tiek piegādāts Koncernam vai Koncerns nodod šo aktīvu trešai personai. Norēķinu diena attiecināma uz aktīva atzīšanu dienā, kad tas ir nodots Koncernam, un aktīva atzīšanas pārtraukšanu dienā, kad Koncerns to nodod trešai personai.

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, sākotnēji tiek atzīti iegādes vērtībā un pēc tam pārvērtēti patiesajā vērtībā, pamatojoties uz pieejamajām tirgus cenām. Patiesās vērtības izmaiņu rezultātā radusies nerealizētā un realizētā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kurā tie radušies.

#### *b) Aizdevumi un debitoru parādi*

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Pēc sākotnējās novērtēšanas aizdevumi un debitoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajā pašizmaksā, izmantojot faktisko procentu metodi, no kuras atskaitīti jebkādi uzkrājumi iespējamiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Amortizētā pašizmaksa tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādus ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, un tā ietver maksājumus, kas ir neatņemama efektīvās procentu likmes un darījuma izmaksu sastāvdaļa. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, šo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

#### *c) Pircēju un pasūtītāju parādi*

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot uzkrājumus nedrošiem parādiem, kas izveidoti, izvērtējot visus gada beigās neatmaksātos parādus. Sliktie parādi tiek norakstīti pēc tam, kad tie par tādiem atzīti, izvērtējot katru pircēju un pasūtītāju parādu atsevišķi.

## 2.4. Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (*turpinājums*)

### Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katrā bilances datumā Koncerns izvērtē, vai ir notikusi finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtības samazināšanās. Katrā finanšu pārskata datumā tiek izvērtēts, vai pastāv kādas norādes par to, ka iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās varētu vairs nebūt spēkā vai tie varētu būt samazinājušies. Iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atgriezti tikai tādā gadījumā, ja kopš pēdējās zaudējumu no vērtības samazināšanās atzīšanas reizes mainījušās aplēses, pamatojoties uz kurām noteikta aktīva atgūstamā summa. Šāda atgriešana tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

### Krājumi

Krājumi uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības. Pašizmaksa tiek aprēķināta, izmantojot “pirmais iekšā – pirmais ārā” (FIFO) metodi. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Nepieciešamības gadījumā novecojušiem, lēna apgrozījuma vai bojātiem krājumiem tiek veidoti uzkrājumi.

### Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas un naudas ekvivalentu atlikumu bilancē veido naudas līdzekļi bankās un kasē, skaidrā nauda uz kuģiem un īstermiņa depozīti, kuru sākotnējais termiņš noguldījuma dienā nepārsniedz trīs mēnešus.

Konsolidētājā naudas plūsmas pārskatā naudas un naudas ekvivalentu atlikumu veido iepriekš minētā nauda un naudas ekvivalenti.

### Procentus pelnošie aizdevumi un aizņēmumi

Visi aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā, ko nosaka, saņemto vai piešķirto līdzekļu summai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizņēmumi tiek atspoguļoti to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Ja ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītās izmaksas radušās pirms aizdevuma izsniegšanas vai aizņēmuma saņemšanas, tad attiecīgās izmaksas tiek atspoguļotas bilances postenī “Pārējie finanšu aktīvi” kā nākamo periodu finanšu izmaksas. Procentu izmaksas tiek atzītas pēc uzkrāšanas principa, izmantojot efektīvo procentu likmi. Aizņēmumu atzīšana tiek pārtraukta, kad attiecīgās saistības tiek izpildītas vai anulētas vai beidzies to atmaksas termiņš.

Peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kad attiecīgo saistību atzīšana tiek pārtraukta, vai amortizācijas procesā.

## 2.4. Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (*turpinājums*)

### Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšana

#### a) *Finanšu aktīvi*

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

- beigušās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva posteņa;
- Koncerns saglabā paredzētās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva posteņa, bet uzņemas šādi iegūtos naudas līdzekļus bez būtiskas kavēšanās izmaksāt kādai trešai personai saskaņā ar iepriekšēju vienošanos, negūstot no tā nekādu peļņu,
- Koncerns ir nodevis paredzētās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva posteņa un vai nu (a) būtībā ir nodevis visus riskus un ieguvumus no īpašuma tiesībām uz finanšu aktīva posteni trešai personai, vai arī (b) nav ne nodevis, ne saglabājis ar aktīviem saistītos riskus un ieguvumus, bet ir nodevis kontroli pār attiecīgo finanšu aktīva posteni.

Ja Koncerns ir nodevis paredzētās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva posteņa un nav ne nodevis, ne saglabājis ar aktīviem saistītos riskus un ieguvumus, nedz arī nodevis kontroli pār attiecīgo finanšu aktīva posteni, aktīvs tiek atzīts tik lielā apmērā, kas atbilst Koncerna turpmākās iesaistīšanās - attiecībā uz šo finanšu aktīva posteni - apjomam. Ja Koncerna turpmākās saistības pārvēršas nodotā aktīva posteņa garantijas līgumā, tad Koncerna turpmāko saistību apmērs ir mazākais no aktīva posteņa vērtības un saņemamās maksimālās atlīdzības vērtības, kādu Koncernam var likt atmaksāt.

#### b) *Finanšu saistības*

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš.

Apmaiņas darījumus starp esošu parādsaistību instrumentu aizdevuma saņēmēju un izsniedzēju, kuri noslēgti saskaņā ar nosacījumiem, kuros ir būtiskas atšķirības, uzskaita kā sākotnējā finanšu saistību posteņa dzēšanu un jauna finanšu saistību posteņa atzīšanu, un šāda apmaiņas darījuma rezultātā radušās saistību apmēra starpības tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

### Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko ir izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Ja Koncerns paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām.

## 2.4. Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (*turpinājums*)

### Noma

Lai noteiktu, vai vienošanās ir nomas noma vai ietver nomu, jāņem vērā vienošanās būtība un vienošanās izpildes uzsākšanas brīdī jānovērtē, vai vienošanās izpilde ir atkarīga no konkrētā aktīva vai aktīvu izmantošanas vienošanās nodod tiesības izmantot šo aktīvu. Atkārtota vienošanās novērtēšana pēc vienošanās uzsākšanas ir jāveic, ja ir spēkā vismaz viens no šādiem nosacījumiem:

- a) līguma noteikumos ir ieviestas izmaiņas, izņemot gadījumu, ja tās tikai atjauno vai pagarina vienošanās darbības laiku;
- b) tiek izmantota atjaunošanas iespēja vai līgums tiek pagarināts, izņemot gadījumu, ja atjaunošanas vai pagarinājuma termiņš jau sākotnēji ir ietverts nomas termiņā;
- c) notikušas izmaiņas, nosakot, vai izpilde ir atkarīga no konkrēta aktīva; vai
- d) notikušas būtiskas aktīva izmaiņas.

Ja vienošanās tiek novērtēta atkārtoti, nomas uzskaitē tiek uzsākta vai izbeigta, sākot ar dienu, kad izmaiņas apstākļos noteikušas nepieciešamību veikt atkārtotu novērtēšanu iepriekš a), c) vai d) punktā minētajos gadījumos, vai vienošanās atjaunošanas vai termiņa pagarināšanas dienā, kā minēts iepriekš b) punktā.

### **Koncerns kā nomnieks**

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Koncernam tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

### **Koncerns kā iznomātājs**

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās, vienojoties par operatīvo nomu, tiek pievienotas nomas aktīvu sākotnējai vērtībai un atzītas visā nomas periodā kā nomas ieņēmumi. Iespējamā nomas maksa tiek atzīta kā ieņēmumi tajā periodā, kurā tā nopelnīta.

### **Iespējamās saistības un aktīvi**

Šajā 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 finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Koncernam, ir pietiekami pamatota.



## 2.4. Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (*turpinājums*)

### ieņēmumu atzīšana

Reisa ieņēmumus veido ieņēmumi no frakta, nomas un līgumsodiem. Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Uzņēmumam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

#### **a) Nepabeigtie reisi**

Ieņēmumi konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atzīti, pamatojoties uz attiecīgā reisa izpildes stadiju.

Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir iekļautas arī attiecīgo reisu izmaksu daļas bilances datumā, savukārt to nepabeigto reisu izmaksas, kas attiecas uz nākamo pārskata periodu, tiek iekļautas nākamo periodu izmaksās. Visiem nepabeigto reisu zināmiem vai sagaidāmiem zaudējumiem bilances datumā ir izveidoti uzkrājumi pilnā apjomā.

#### **b) Fraktēšanas kopuzņēmumi**

Ieņēmumi no līdzdalības fraktēšanas kopuzņēmumos tiek atzīti, pamatojoties uz kopuzņēmuma operatora iesniegtajiem ikmēneša pārskatiem.

#### **c) Līgumsods par dīkstāvi**

Līgumsods par dīkstāvi tiek atzīts aplēstajā apmērā, ja attiecīgā prasība uzskatāma par drošu.

#### **d) Procenti**

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši attiecīgajam laika periodam (izmantojot faktiskās procentu likmes metodi, proti, likmi, kas faktiski diskontē aplēstos nākotnes naudas ieņēmumus visā finanšu instrumenta lietderīgās izmantošanas laikā līdz attiecīgā finanšu aktīva bilances vērtībai).

#### **e) Dividendes**

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas Koncerna tiesības saņemt dividendes.

### Reisu izmaksas/ kuģu saimnieciskās darbības izmaksas

Reisu izmaksas ietver izmaksas, kas rodas kuģim, kas tiek izmantots reisa nomā, kur tā īpašniekam rodas tādas izmaksas kā degvielas un ostu izmaksas. Ja kuģis atrodas laika nomā, šīs izmaksas sedz fraktētājs.

Kuģa saimnieciskās darbības izmaksas ietver tādas ar kuģa darbību saistītas izmaksas kā ekipāžas, remontu, aprīkojuma, apdrošināšanas un sausā doka izmaksas.

### Nodokļi

#### **a) Ienākuma nodoklis**

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi un saistības par pārskata un iepriekšējiem periodiem tiek aprēķinātas kā summas, kas atgūstamas no nodokļu administrācijas vai maksājamas tai. Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā piemēro bilances datumā spēkā esošās nodokļa likmes un tiesību aktus.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas attiecas uz tieši pašu kapitālā atzītiem posteņiem, tiek atzīts pašu kapitālā, nevis peļņas vai zaudējumu aprēķinā.



## 2.4. Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (*turpinājums*)

### **b) Atliktais ienākuma nodoklis**

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteņus nodokļu deklarācijās un šajā finanšu pārskatā, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi. Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā izriet no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem, kā arī atsevišķiem nodokļu vajadzībām neatskaitāmiem uzkrājumiem un uz nākamajiem pieciem gadiem pārnestajiem nodokļu zaudējumiem. Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek noteikts, pamatojoties uz bilances datumā spēkā esošajām nodokļu likmēm.

Atliktā ienākuma nodokļa saistības tiek atzītas par visām īslaicīgajām atšķirībām, izņemot:

- ja atliktā ienākuma nodokļa saistības izriet no nemateriālās vērtības sākotnējās atzīšanas vai aktīvu vai saistību sākotnējās atzīšanas darījumā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un darījuma brīdī neietekmē ne grāmatvedības peļņu, ne arī ar nodokli apliekamo peļņu vai zaudējumus; un
- attiecībā uz tādām ar nodokli apliekamām īslaicīgām atšķirībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos, kur īslaicīgo atšķirību izlīdzināšanās laiks var tikt kontrolēts, un ir ticams, ka tuvākajā nākotnē īslaicīgās atšķirības neizlīdzināsies.

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi tiek atzīti par visām atskaitāmajām īslaicīgajām atšķirībām un uz nākamajiem gadiem pārnestajām nodokļu atlaidēm un neizmantotajiem zaudējumiem tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru varēs izmantot šīs atskaitāmās īslaicīgās atšķirības un uz nākamajiem gadiem pārnestās nodokļu atlaides un zaudējumus, izņemot:

- ja ar atskaitāmajām īslaicīgajām atšķirībām saistītais atliktā ienākuma nodokļa aktīvs izriet no aktīvu vai saistību sākotnējās atzīšanas darījumā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un darījuma brīdī neietekmē ne grāmatvedības peļņu, ne arī ar nodokli apliekamo peļņu vai zaudējumus; un
- attiecībā uz tādām ar nodokli apliekamām īslaicīgām atšķirībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos, atliktā ienākuma nodokļa aktīvi ir atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka īslaicīgās atšķirības tuvākajā nākotnē izlīdzināsies un ka būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru šīs atskaitāmās īslaicīgās atšķirības varēs izmantot.

Katrā bilances datumā atliktā ienākuma nodokļa aktīva vērtība tiek pārskatīta un samazināta tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē vairs nebūs pieejama pietiekama ar nodokli apliekama peļņa, lai varētu izmantot visu vai daļu no atliktā ienākuma nodokļa aktīva. Katrā bilances datumā tiek izvērtēti arī neatzītie atliktā ienākuma nodokļa aktīvi, un tie tiek atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē pieejamā ar nodokli apliekamā peļņa ļaus atgūt atliktā ienākuma nodokļa aktīvus.

Atliktais ienākuma nodokļa aktīvs un saistības tiek noteiktas, izmantojot nodokļu likmes, kuras paredzēts piemērot gadā, kad attiecīgais aktīvs tiks atzīts vai attiecīgās saistības nokārtotas, pamatojoties uz bilances datumā spēkā esošajām nodokļu likmēm (un nodokļu likumiem).

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas attiecas uz tieši pašu kapitālā atzītiem posteņiem, tiek atzīts pašu kapitālā, nevis peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi un atliktā ienākuma nodokļa saistības tiek savstarpēji ieskaitītas, ja pastāv juridiski saistošas tiesības veikt pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvu un pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību savstarpēju ieskaitu un ja atliktie ienākuma nodokļi attiecas uz vienu un to pašu ar nodokli apliekamo personu un vienu un to pašu nodokļu administrāciju.

## **2.4. Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (*turpinājums*)**

### Pievienotās vērtības nodoklis

Ieņēmumi, izmaksas un aktīvi tiek atzīti vērtībā, kas samazināta par pievienotās vērtības nodokļa daļu, izņemot:

- ja pievienotās vērtības nodoklis par iegādātajiem aktīviem vai pakalpojumiem nav atgūstams no nodokļu administrācijas; tādā gadījumā tas atkarībā no apstākļiem tiek atzīts par daļu no aktīva iegādes vērtības vai daļu no izmaksu posteņa;
- debitorus un kreditorus, kas uzskaitīti, to vērtībā iekļaujot arī pievienotās vērtības nodokli.

Starpība starp atgūstamo un maksājamo pievienotās vērtības nodokli tiek atspoguļota bilances posteņos „Citit debitoru parādi” vai „Īstermiņa parādi kreditoriem”.

### **Notikumi pēc bilances datuma**

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

### **Patiesā vērtība**

Koncerna finanšu aktīvi un saistības tiek atzītas to patiesajā vērtībā, izņemot aizdevumus un debitoru parādus. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo naudas līdzekļu daudzumu, par kādu aktīvs varētu tikt pārdots vai saistības varētu tikt dzēstas, piemērojot nesaistītu personu darījuma principu. Ja pēc vadības domām finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība būtiski atšķiras no to bilancē uzrādītās vērtības, tad šo aktīvu un pasīvu patiesā vērtība tiek atsevišķi atspoguļota finanšu pārskata pielikumā.

## **2.5 Grāmatvedības politiku izmaiņas nākotnē**

Koncerns nav piemērojis šādus izdotus, bet vēl spēkā nestājušos SFPS un SFPIK interpretācijas, kas attiecas uz Koncernu:

SGS Nr.1 "Finanšu pārskatu sniegšana" (grozījumi).

Šie grozījumi nosaka, ka Koncernam jāsniedz papildu informācija, kas ļautu finanšu pārskatu lietotājiem novērtēt Koncerna kapitāla pārvaldības mērķus, politikas un procesus

SFPS Nr.7 "Finanšu instrumenti: skaidrojumi".

SFPS Nr.7 tika publicēts 2005. gada augustā un ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2007. gada 1. janvārī vai vēlāk. Tas nosaka, ka finanšu pārskatos jāatspoguļo informācija, kas ļautu to lietotājiem novērtēt Koncerna finanšu instrumentu nozīmīgumu un ar šiem finanšu instrumentiem saistīto risku raksturu un lielumu.

SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”

SFPS Nr. 8 stāsies spēkā finanšu gadā, kas sāksies 2008. gada 1. janvārī vai vēlāk, un nosaka prasības informācijas atspoguļošanai par uzņēmuma darbības segmentiem un tā produktiem un pakalpojumiem, kā arī par tiem ģeogrāfiskajiem reģioniem, kuros tas veic savu saimniecisko darbību, kā arī par tā nozīmīgākajiem klientiem.

SFPIK Nr. 9 publicēta 2006. gada martā un piemērojama attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2006. gada 1. jūnijā vai pēc šī datuma. Šī interpretācija skaidro, ka datums, kurā jānovērtē iegultie atvasinātie finanšu instrumenti, ir datums, kurā uzņēmums pirmo reizi noslēdz attiecīgo līgumu, un šo instrumentu pārvērtēšana jāveic tikai tādā gadījumā, ja līgumā tiek veikti grozījumi, kas būtiski maina naudas plūsmas.

## 2.5 Grāmatvedības politiku izmaiņas nākotnē (*turpinājums*)

SFPIK Nr.10 – spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2006. gada 1. novembrī vai vēlāk. Uzņēmumam jāpiemēro šī interpretācija ieguldījumiem finanšu aktīvos, kas atspoguļoti to iegādes vērtībā, sākot ar datumu, kad tas pirmoreiz pielietojis SGS Nr. 39 noteiktos novērtēšanas kritērijus.

Koncerna vadība uzskata, ka nevienam no iepriekš minētajiem grozījumiem nebūs nozīmīgas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatu.

Koncernam nav piemērojami šādi grozītie standarti, līdz ar to tiem nav nekādas ietekmes uz tā grāmatvedības politikām: SFPIK interpretācija Nr. 8 (SFPS Nr. 2 darbības joma), SFPIK Nr. 11 (SFPS Nr. 2 "Maksājumi ar akcijām"), un SFPIK Nr. 12 „Pakalpojumu koncesijas līgumi”.

### 3. Korporatīvā struktūra

Koncerna meitas uzņēmumi, kuri atrodas uzņēmuma faktiskajā kontrolē, ir norādīti zemāk. Visi meitas uzņēmumi ir 100% piederoši bilances datumā.

Nosaukums	Reģistrācijas valsts	Darbība /Kuģi
Latmar Holdings Corporation	Libērija	Holdinga uzņēmums
Abava Shipping Co. Ltd.	Malta	m.k. “Abava”
Amata Shipping Co. Ltd.	Malta	m.k. “Amata”
Apollo Holdings Corporation	Kaimanu salas	m.t. “Mar”
Cape Wind Trading Company	Libērija	m.t. “Indra”
Clipstone Navigation S. A.	Libērija	m.t. “Inga”
Dawnlight Shipping Co. Ltd.	Kipra	m.t. “Estere”
Juris Avots Shipping Co.	Kipra	Neaktīva
Kriti Sea Shipping Co. Ltd.	Kipra	Neaktīva
Latgale Shipping Co. Ltd.	Malta	m.t. “Latgale”
Latmar Services Ltd.	Lielbritānija	likvidācijas stadijā
Latmar Shipping Co. Ltd.	Kipra	Neaktīva
Limetree Shipping Co. Ltd.	Malta	m.t. “Rīga”
New Spring Shipping Co. Ltd.	Kipra	Neaktīva
Noella Maritime Co. Ltd.	Kipra	Neaktīva
Radar Shipping Ltd.	Libērija	m.t. “Zoja I”
Renda Maritime Co. Ltd.	Kipra	Neaktīva
Rhodos Shipping Co. Ltd.	Kipra	Neaktīva
Rundale Shipping Co.	Kipra	m.t. “Rundale”
Sagewood Trading Inc.	Libērija	m.t. “Pablo Neruda” *
Samburga Shipping Co.	Kipra	m.t. “Samburga”
Saturn Trading Corporation	Libērija	Neaktīva
Scanreefer Navigation Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Scanreefer Marine Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
S.Tomskis Shipping Co. Ltd.	Malta	m.v. “Skulptors Tomskis”
S.Tomskis Shipping Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Viktorio Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Zemgale Shipping Co. Ltd.	Malta	m.t. “Zemgale”
Wilcox Holdings Ltd.	Libērija	m.t. “Bulduri”
World Reefer Corporation	Libērija	Neaktīva

\* m.t. “Pols Robsons” tika pārdēvēts par m.t. “Pablo Neruda”

**3. Korporatīvā struktūra (turpinājums)**

Nosaukums	Reģistrācijas valsts	Darbība /Kuģi
Lattanker Holdings Corporation	Libērija	Holdinga uzņēmums
Antonio Gramsi Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Dauids Sikeiross Shipping Corporation	Libērija	m.t. “Maria M” (nomāšana)
Dzons Rids Shipping Corporation	Libērija	m.t. “Blue Star” (nomāšana)
Hose Marti Shipping Corporation	Libērija	m.t. “Green Star” (nomāšana)
Imanta Shipping Company Ltd.	Malta	m.t. “Dubulti”
Klements Gotvalds Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Majori Shipping Company Ltd.	Malta	m.t. “Majori”
Pablo Neruda Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Talava Shipping Company Ltd.	Malta	Neaktīva
Reeferlat Holdings Corporation	Libērija	Holdinga uzņēmums
Akademikis Artobolevskis Shipping Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Akademikis Artobolevskis Shipping Co. Ltd.	Malta	Neaktīva
Akademikis Bocvars Shipping Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Akademikis Bocvars Shippng Co. Ltd.	Malta	m.t. “Zoja II”
Akademikis Celomejs Shipping Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Akademikis Celomejs Shipping Co. Ltd.	Malta	Neaktīva
Akademikis Hohlovs Shipping Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Ventlines Shipping Limited	Malta	Neaktīva
Juris Avots Shipping Co. Ltd.	Malta	m.v. “Telo”
Belgoroda Shipping Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Belgoroda Shipping Co. Ltd.	Malta	Neaktīva
Kamilo Sjenfuegoss Shipping Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Kamilo Sjenfuegoss Shipping Co. Ltd.	Malta	Neaktīva
Kurska Shipping Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Kurska Shipping Co. Ltd.	Malta	m.t. “Ropazi”
Pure Shipping Co. Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Pure Shipping Co. Ltd.	Malta	m.t. “Pumpuri”

**3. Korporatīvā struktūra (turpinājums)**

Nosaukums	Reģistrācijas valsts	Darbība /Kuģi
Latalpha Holdings Corporation	Libērija	Holdinga uzņēmums
Ak. Vavilovs Shipping Co. Ltd.	Malta	m.v. “Akademikis Vavilovs”
Ak. Zavarickis Shipping Co. Ltd.	Malta	m.v. “Akademikis Zavarickis”
Delacroix Shipping Company Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Dzintari Shipping Corporation	Libērija	m.t. “Dzintari”
Griva Maritime Corporation	Libērija	m.t. “Zanis Griva”
Kasira Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Kemeri Navigation Corporation	Libērija	m.t. “Kemeri”
Mahoe Shipping Company Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
O. Vacietis Shipping Company Ltd.	Kipra	m.t. “Ojars Vacietis”
Perle Reefer Shipping Company Ltd.	Malta	Neaktīva
Pinewood Shipping Corporation	Libērija	Gāzvedējs – m.t. “Kurzeme”
Ringmare Shipping Company Ltd.	Kipra	likvidācijas stadijā
Rosewood Shipping Corporation	Libērija	Gāzvedējs – m.t. “Vidzeme”
Ventspils Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Latstrand Holdings Corporation	Libērija	Holdinga uzņēmums
Arctic Seal Shipping Company Ltd.	Kipra	m.t. “Asari”
Atlantic Leader Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Faroship Navigation Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Gaida Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Gevostar Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Tangent Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Zoja Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Latvian Shipping Corporation	Libērija	Holdinga uzņēmums
Michelle Finance Corporation	Libērija	Ieguldījumu kompānija (Neaktīva)
Razna Shipping Corporation	Libērija	m.t. “Razna”
Taganroga Shipping Corporation	Libērija	m.t. “Taganroga”

### 3. Korporatīvā struktūra (turpinājums)

Nosaukums	Reģistrācijas valsts	Darbība /Kuģi
Crown Navigation Inc.	Māršala salas	Holdinga uzņēmums
Kabile Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Kaltene Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. “Kaltene”
Kandava Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Kazdanga Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Kolka Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. “Kolka”
Kuldīga Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. “Kuldīga”
Kursa Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Sabile Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Salacgrīva Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. “Jurkalne”
Saldus Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Saulkrasti Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. “Puze”
Sigulda Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Skrunda Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Sloka Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. “Ance”
Smiltene Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Stende Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Straupe Navigation Inc.	Māršala salas	izveidota jaunbūvēm
Kristaps Insurance Ltd.	Bermuda	Apdrošināšana
SIA „Latvian - Finnish Maritime Agency”	Latvija	Kuģu aģentēšana
SIA „LSC Marine Training”	Latvija	Jūrnieku mācību centrs
SIA „LSC Shipmanagement”	Latvija	Kuģu menedžments
SIA „Jūras Servisa Centrs”	Latvija	Konsultācijas
SIA „Ostas Serviss”	Latvija	Nomas pakalpojumi
Santomar Holdings Co. Ltd.	Kipra	Investīciju holdinga uzņēmums (neaktīva)
SIA „Kuģu remonta bāze”	Latvija	Kuģu remonta pakalpojumi
SIA “Kuģu menedžments”	Latvija	Nekustamā īpašuma apsaimniekošana
SIA “Karavella Property”	Latvija	Nekustamā īpašuma apsaimniekošana
SIA “Jūrnieku Mācību Centrs	Latvija	Nekustamā īpašuma apsaimniekošana

**Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība” koncerna  
2006. gada pārskats**

**4. Informācija pa segmentiem**

Koncerna pārskati pa segmentiem tiek sagatavoti, par segmentācijas pamatu izmantojot kuģu tipus.

**Pārskata periods līdz 2006. gada 31. decembrim**

	Tankkuģi		Refrižeratorkuģi		Gāzvedējkuģi		Sauskravas kuģi		Kopā	
	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000
Reisu ienākumi	178,943	100,248	15,444	8,652	19,307	10,816	2,598	1,456	216,292	121,172
Reisu izmaksas	(55,110)	(30,874)	(5,586)	(3,129)	(11)	(6)	(148)	(83)	(60,855)	(34,092)
<b>Neto reisu rezultāts</b>	<b>123,833</b>	<b>69,374</b>	<b>9,858</b>	<b>5,523</b>	<b>19,296</b>	<b>10,810</b>	<b>2,450</b>	<b>1,373</b>	<b>155,437</b>	<b>87,080</b>
Kuģu operatīvās izmaksas	(76,397)	(42,800)	(8,252)	(4,623)	(3,589)	(2,011)	(2,175)	(1,218)	(90,413)	(50,652)
Kuģu nolietojums	(14,952)	(8,376)	(1,517)	(850)	(3,458)	(1,937)	-	-	(19,927)	(11,164)
<b>Rezultāts no kuģu darbības</b>	<b>32,484</b>	<b>18,198</b>	<b>89</b>	<b>50</b>	<b>12,249</b>	<b>6,862</b>	<b>275</b>	<b>154</b>	<b>45,097</b>	<b>25,264</b>
Peļņa no pamatlīdzekļu realizācijas	15,656	8,771	-	-	-	-	-	-	15,656	8,771
Nesadalāmā pamatlīdzekļu realizācija									30	17
<b>Segmenta saimnieciskās darbības rezultāts</b>	<b>48,140</b>	<b>26,969</b>	<b>89</b>	<b>50</b>	<b>12,249</b>	<b>6,862</b>	<b>275</b>	<b>154</b>	<b>60,783</b>	<b>34,052</b>
Nesadalāmās administrācijas izmaksas									(18,194)	(10,193)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas									(938)	(525)
<b>Rezultāts pirms finanšu posteņiem</b>									<b>41,651</b>	<b>23,334</b>
Neto finanšu posteņi									(7,892)	(4,422)
<b>Peļņa pirms nodokļiem</b>									<b>33,759</b>	<b>18,912</b>
Nodokļi									(24)	(13)
<b>Neto peļņa</b>									<b>33,735</b>	<b>18,899</b>



#### 4. Informācija pa segmentiem *(turpinājums)*

Primāro segmenta informāciju Koncerns gatavo, par segmentācijas pamatu izmantojot kuģu tipus.

**Pārskata periods līdz 2006. gada 31. decembrim**

	Tankkuģi		Refrižeratorkuģi		Gāzvedējkuģi		Sauskravas kuģi		Kopā	
	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000
Segmenta aktīvi	481,568	258,120	23,079	12,370	66,145	35,454	1,762	944	572,554	306,888
Nesadalāmie aktīvi									93,058	49,879
<b>Kopā aktīvi</b>									<b>665,612</b>	<b>356,767</b>
Segmenta saistības	225,998	121,135	1,061	569	16,050	8,603	322	173	243,431	130,480
Nesadalāmās saistības									3,176	1,701
<b>Kopā saistības</b>									<b>246,607</b>	<b>132,181</b>
<b>Cita segmentu informācija</b>										
Ieguldījumi kuģos	130,475	73,095	467	262	-	-	424	238	131,366	73,595
Nolietojums	14,952	8,376	1,517	851	3,458	1,937	-	-	19,927	11,164
Sausā doka ieguldījumu nolietojums	6,459	3,618	485	272	157	88	160	90	7,261	4,068

**Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība” koncerna  
2006. gada pārskats**

**4. Informācija pa segmentiem (turpinājums)**

**Pārskata periods līdz 2005. gada 31. decembrim**

	<b>Tankkuģi</b>		<b>Refrižeratorkuģi</b>		<b>Gāzvedējkuģi</b>		<b>Sauskravas kuģi</b>		<b>Kopā</b>	
	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000
Reisu ienākumi	161,708	91,339	18,455	10,424	16,259	9,184	2,266	1,280	198,688	112,227
Reisu izmaksas	(42,080)	(23,769)	(8,755)	(4,945)	(37)	(21)	(595)	(336)	(51,467)	(29,071)
<b>Neto reisu rezultāts</b>	<b>119,628</b>	<b>67,570</b>	<b>9,700</b>	<b>5,479</b>	<b>16,222</b>	<b>9,163</b>	<b>1,671</b>	<b>944</b>	<b>147,221</b>	<b>83,156</b>
Kuģu operatīvās izmaksas	(55,147)	(31,149)	(6,800)	(3,841)	(3,774)	(2,132)	(1,257)	(710)	(66,978)	(37,832)
Kuģu nolietojums	(20,601)	(11,636)	(2,331)	(1,317)	(3,688)	(2,083)	(310)	(175)	(26,930)	(15,211)
<b>Rezultāts no kuģu darbības</b>	<b>43,880</b>	<b>24,785</b>	<b>569</b>	<b>321</b>	<b>8,760</b>	<b>4,948</b>	<b>104</b>	<b>59</b>	<b>53,313</b>	<b>30,113</b>
Flotes vērtības samazinājuma atgriešana	-	-	2,453	1,386	-	-	-	-	2,453	1,386
Nesadalāmā pamatlīdzekļu realizācija									(474)	(269)
<b>Segmenta saimnieciskās darbības rezultāts</b>	<b>43,880</b>	<b>24,784</b>	<b>3,022</b>	<b>1,707</b>	<b>8,760</b>	<b>4,948</b>	<b>104</b>	<b>59</b>	<b>55,292</b>	<b>31,230</b>
Nesadalāmās administrācijas izmaksas									(16,532)	(9,338)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas									(4,274)	(2,414)
<b>Rezultāts pirms finanšu posteņiem</b>									<b>34,486</b>	<b>19,478</b>
Neto finanšu posteņi									(7,059)	(3,986)
<b>Peļņa pirms nodokļiem</b>									<b>27,427</b>	<b>15,492</b>
Nodokļi									(23)	(13)
<b>Neto peļņa</b>									<b>27,404</b>	<b>15,479</b>

#### 4. Informācija pa segmentiem (turpinājums)

Pārskata periods līdz 2005. gada 31. decembrim

	Tankkuģi		Refrižeratorkuģi		Gāzvedējkuģi		Sauskravas kuģi		Kopā	
	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000
Segmenta aktīvi	375,580	222,719	25,080	14,872	68,047	40,352	1,969	1,168	470,676	279,111
Nesadalāmie aktīvi									90,993	53,959
<b>Kopā aktīvi</b>									<b>561,669</b>	<b>333,070</b>
Segmenta saistības	146,456	86,848	648	384	22,306	13,227	171	101	169,581	100,560
Nesadalāmās saistības									7,684	4,557
<b>Kopā saistības</b>									<b>177,265</b>	<b>105,117</b>
<b>Cita segmentu informācija</b>										
Ieguldījumi kuģos	32,462	18,336	599	338	376	212	-	-	33,437	18,886
Nolietojums	20,602	11,637	2,331	1,317	3,688	2,083	309	174	26,930	15,211
Sausā doka remontu ieguldījumu nolietojums	5,818	3,286	260	147	61	34	178	101	6,317	3,568

Koncerns saimniecisko darbību veic visā pasaulē, līdz ar to, kuģošanas nozarē ir sarežģīti noteikt ģeogrāfiskos segmentus. Sakarā ar to finanšu pārskatos netiek sniegta informācija par ģeogrāfiskajiem segmentiem.

**Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība” koncerna  
2006. gada pārskats**

**5. Neto reisu rezultāts**

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
<b>Reisu ienākumi</b>	<b>216,292</b>	<b>198,688</b>	<b>121,172</b>	<b>112,227</b>
<b>Reisu izmaksas</b>				
Bunkurs	(38,572)	(29,754)	(21,609)	(16,806)
Ostas izdevumi	(13,154)	(13,502)	(7,369)	(7,627)
Komisijas	(7,766)	(7,524)	(4,350)	(4,250)
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	(1,363)	(687)	(764)	(388)
<b>Reisu izmaksas kopā</b>	<b>(60,855)</b>	<b>(51,467)</b>	<b>(34,092)</b>	<b>(29,071)</b>
<b>Neto reisu rezultāts</b>	<b>155,437</b>	<b>147,221</b>	<b>87,080</b>	<b>83,156</b>

**6. Kuģu operatīvās izmaksas, neieskaitot reisu izmaksas un nolietojumu**

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Ekipāžu izmaksas	(27,655)	(24,643)	(15,493)	(13,919)
Remonts	(26,872)	(15,251)	(15,054)	(8,614)
Apdrošināšana	(7,688)	(5,295)	(4,307)	(2,991)
Sausais doks	(7,261)	(6,317)	(4,068)	(3,568)
Iekārtu uzturēšanas izmaksas	(6,801)	(8,101)	(3,810)	(4,576)
Kuģu nomāšanas izmaksas	(5,815)	-	(3,258)	-
Smērvielas	(3,875)	(2,941)	(2,171)	(1,661)
Ēdināšana	(2,203)	(2,268)	(1,234)	(8,614)
Pārējās izmaksas	(2,159)	(2,078)	(1,210)	(1,174)
Menedžmenta pakalpojumi	(84)	(84)	(47)	(47)
<b>KOPĀ</b>	<b>(90,413)</b>	<b>(66,978)</b>	<b>(50,652)</b>	<b>(37,832)</b>

**7. Administrācijas izmaksas**

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Personāla izmaksas	(12,214)	(10,736)	(6,842)	(6,064)
Konsultāciju izdevumi	(1,846)	(2,228)	(1,034)	(1,258)
Reklāma un mārketinga	(1,289)	(729)	(722)	(412)
Saimniecisko un remonta darbu izdevumi	(1,278)	(1,512)	(716)	(854)
Nolietojums	(692)	(622)	(387)	(351)
Transporta un komandējumu izdevumi	(661)	(587)	(371)	(332)
IT un komunikāciju izmaksas	(427)	(512)	(239)	(289)
Nekustamā īpašuma nodoklis	(40)	(95)	(22)	(54)
Pārējie ienākumi un izdevumi	218	315	121	178
Izmaiņas uzkrājumos prasībām	35	174	19	98
<b>KOPĀ</b>	<b>(18,194)</b>	<b>(16,532)</b>	<b>(10,193)</b>	<b>(9,338)</b>

### 8. Nodarbināto personu skaits, darba alga un personāla izmaksas

	2006			2005		
	US \$ '000	LVL '000	Skaits	US \$ '000	LVL '000	Skaits
Jūrnieki*	27,655	15,493	805	24,643	13,919	867
Krasta personāls	12,077	6,766	256	10,634	6,006	297
<b>KOPĀ</b>	<b>39,732</b>	<b>22,259</b>	<b>1 061</b>	<b>35,277</b>	<b>19,925</b>	<b>1 164</b>

Informācija par vidējo nodarbināto skaitu krasta personālā un personāla izmaksām ietver mātes uzņēmumu un tam 100% piederošos meitas uzņēmumus.

\* Nodarbināto jūrnieku skaits pārskata gada beigās.

### 9. Citi finanšu posteņi

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Banku komisijas	(520)	(539)	(291)	(304)
Ķīlas komisijas un apdrošināšanas izmaksas	(87)	(88)	(49)	(50)
Izmaiņas finanšu aktīvu ar pārvērtēšanu caur peļņas vai zaudējumu aprēķinu patiesajā vērtībā	(81)	(198)	(45)	(112)
Ienākumi no ieguldījumiem	-	92	-	52
<b>KOPĀ</b>	<b>(688)</b>	<b>(733)</b>	<b>(385)</b>	<b>(414)</b>

### 10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Pārskata gada atliktais nodoklis	(10)	(7)	(5)	(4)
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	(14)	(16)	(8)	(9)
<b>KOPĀ</b>	<b>(24)</b>	<b>(23)</b>	<b>(13)</b>	<b>(13)</b>
<b>Peļņa pirms nodokļiem</b>	<b>33,759</b>	<b>27,427</b>	<b>18,912</b>	<b>15,492</b>
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, izmantojot 15% likmi	5,064	4,114	2,837	2,324
Izdevumi un ienākumi, kas neietekmē apliekamo ienākumu	(7,316)	(5,342)	(3,819)	(3,018)
Izmaiņas neatzītajos atliktā nodokļa aktīvos	2,276	1,251	995	707
<b>Nodokļu izdevumi</b>	<b>24</b>	<b>23</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

### 10. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu *(turpinājums)*

Uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijas Republikā ir maksājams no Latvijas uzņēmumu gada peļņas, piemērojot 15% likmi. Ārvalstu uzņēmumi, kuriem ir jāmaksā uzņēmumu ienākuma nodoklis ir Latmar Services Ltd. (Anglija) un Santomar Holdings Company Ltd. (Kipra).

Iepriekšējos pārskata gados Mātes uzņēmumam veidojās nodokļu zaudējumi. Mātes uzņēmuma aprēķinātie nodokļu zaudējumi ir pārnesami un var tikt segti no nākamo piecu gadu apliekamā ienākuma.

Pieejamie uzņēmumu ienākuma nodokļa zaudējumi ir sekojoši:

Gads	Zaudējumu vērtība		Beigu termiņš
	US \$'000	LVL'000	
2002	718	385	2007
2003	9,180	4,920	2008
2004	7,900	4,234	2009
2005	4,272	2,290	2010
2006	16,788	8,999	2011
	<b>38,858</b>	<b>20,828</b>	

### 11. Peļņa uz akciju

Pamata peļņa uz vienu akciju tiek aprēķināta, dalot pārskata gada tīro peļņu vai zaudējumus ar vidējo, svērto izlaisto akciju skaitu pārskata gadā.

	2006		2005	
	US \$ '000	LVL '000	US \$ '000	LVL '000
Neto peļņa	33,735	18,899	27,404	15,479
Vidējais svērtais izlaisto akciju skaits pārskata gadā	200 000	200 000	200 000	200 000
Peļņa uz vienu akciju	US \$0.17	LVL 0.09	US \$0.14	LVL 0.08

### 12. Flote

	2006		2005	
	US \$ '000	LVL '000	US \$ '000	LVL '000
Neto bilances vērtība	450,033	241,218	366,867	217,553
Ieguldījumi sausā doka remontdarbos	10,934	5,860	8,301	4,922
	<b>460,967</b>	<b>247,078</b>	<b>375,168</b>	<b>222,475</b>

## 12. Flote (turpinājums)

### 2006. gads

	Sākotnējā vērtība		Nolietojums		Neto bilances vērtība	
	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000
<b>2006. gada 1. janvārī</b>	<b>642,812</b>	<b>381,188</b>	<b>(275,945)</b>	<b>(163,636)</b>	<b>366,867</b>	<b>217,552</b>
Pārklasifikācija	108,563	60,820	-	-	108,563	60,820
Nolietojums	-	-	(19,927)	(11,164)	(19,927)	(11,164)
Likvidācija	(5,577)	(3,124)	107	60	(5,470)	(3,064)
Valūtas kursu starpības	-	(39,136)	-	16,210	-	(22,926)
<b>2006. gada 31. decembrī</b>	<b>745,798</b>	<b>399,748</b>	<b>(295,765)</b>	<b>(158,530)</b>	<b>450,033</b>	<b>241,218</b>

### Ieguldījumi sausā doka remontdarbos

	US \$'000	LVL '000
<b>2006. gada 1. janvārī</b>	<b>8,301</b>	<b>4,922</b>
Iegāde	9,894	5,543
Nolietojums	(7,261)	(4,068)
Valūtas kursu starpības	-	(537)
<b>2006. gada 31. decembrī</b>	<b>10,934</b>	<b>5,860</b>

### 2005. gads

	Sākotnējā vērtība		Nolietojums		Neto bilances vērtība	
	US \$ '000	LVL '000	US \$ '000	LVL '000	US \$ '000	LVL '000
<b>2005. gada 1. janvārī</b>	<b>642,812</b>	<b>331,691</b>	<b>(251,468)</b>	<b>(129,757)</b>	<b>391,344</b>	<b>201,934</b>
Nolietojums	-	-	(26,930)	(15,211)	(26,930)	(15,211)
Vērtības samazināšanas atgriešana	-	-	2,453	1,386	2,453	1,386
Valūtas kursu starpības	-	49,497	-	(20,054)	-	29,443
<b>2005. gada 31. decembrī</b>	<b>642,812</b>	<b>381,188</b>	<b>(275,945)</b>	<b>(163,636)</b>	<b>366,867</b>	<b>217,552</b>

### Ieguldījumi sausā doka remontdarbos

	US \$'000	LVL '000
<b>2005. gada 1. janvārī</b>	<b>9,564</b>	<b>4,935</b>
Iegāde	5,054	2,854
Nolietojums	(6,317)	(3,568)
Valūtas kursu starpības	-	701
<b>2005. gada 31. decembrī</b>	<b>8,301</b>	<b>4,922</b>

## **12. Flote (turpinājums)**

Daļa no flotes (ar atlikušo vērtību 380.1 miljoni ASV dolāru) ir izmantota kā nodrošinājums banku aizdevumiem (skatīt 22. pielikumu).

Daļa no flotes ar sākotnējo vērtību 8.7 miljoni ASV dolāru (2005.g.: 17 miljoni) ir pilnībā nolietota līdz tās lūžņu vērtībai 8.7 miljoni ASV dolāru (2005.g.: 9.8 miljoni) apmērā un joprojām tiek izmantota saimnieciskajā darbībā.

Saskaņā ar divu neatkarīgu brokeru sniegto vērtējumu, flotes vidējā tirgus vērtība 2006. gada 31. decembrī ir 763.6 miljoni ASV dolāru (2005: 610.6 miljoni).

Flotē ietilpstošo kuģu skaits šī gada beigās:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Tankkuģi	30	32
Refrižeratorkuģi	5	5
Gāzvedējkuģi	2	2
Sauskravas kuģi	1	1
<b>Kopā</b>	<b><u>38</u></b>	<b><u>40</u></b>

Kopējā kuģu kravnesība (DWT)

2006. gada 31. decembrī	DWT	<b><u>1,054,833</u></b>
2005. gada 31. decembrī	DWT	<b><u>1,098,864</u></b>



**12. Flote (turpinājums)**

2006. gada 31. decembrī flote sastāv no:

<b>Tankkuģi:</b>	<b>Izlaiduma gads</b>	<b>Kravnēsība (DWT)</b>
1. Ance	2006	51,773
2. Asari	1984	28,656
3. Bulduri	1983	28,750
4. Dubulti	1982	29,610
5. Dzintari	1985	17,585
6. Estere	1989	28,557
7. Indra	1994	33,115
8. Inga	1990	28,557
9. Jurkalne	2006	51,773
10. Kaltene	2003	37,211
11. Kemerī	1985	17,610
12. Kolka	2003	37,211
13. Kuldīga	2003	37,237
14. Latgale	2001	68,467
15. Majori	1980	29,690
16. Mar	1990	28,557
17. Ojars Vacietis	1985	16,341
18. Pablo Neruda (bijušais P. Robsons)	1979	39,870
19. Pumpuri	1987	28,610
20. Puze	2006	51,773
21. Razna	1984	6,269
22. Rīga	2001	68,467
23. Ropazi	1985	17,610
24. Rundale	1977	17,025
25. Samburga	1976	17,125
26. Taganroga	1983	6,297
27. Zanis Grīva	1985	17,585
28. Zemgale	2001	68,467
29. Zoja I	1988	28,557
30. Zoja II	1989	28,557
		<b>966,912</b>

**12. Flote (turpinājums)**

	Izlaiduma gads	Kravnesība (DWT)
<b>Gāzvedējkugi</b>		
1. Kurzeme	1997	23,469
2. Vidzeme	1997	23,469
		<b>46,938</b>
 <b>Refrižeratorkugi</b>		
1. Abava	1992	6,232
2. Akademikis Vavilovs	1985	7,673
3. Akademikis Zavarickis	1986	7,673
4. Amata	1991	6,232
5. Skulptors Tomskis	1986	7,673
		<b>35,483</b>
 <b>Sauskravas kuģis</b>		
1. Telo	1983	5,500
		<b>5,500</b>
 <b>KOPĀ KRAVNESĪBA (DWT)</b>		<b>1,054,833</b>

**Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība” koncerna  
2006. gada pārskats**

**13. Pārējie pamatlīdzekļi**

**2006. gads**

	Zeme		Ēkas		Iekārtas un aprīkojums		Kopā	
	US \$ '000	LVL '000	US \$ '000	LVL '000	US \$ '000	LVL '000	US \$ '000	LVL '000
<b>Sākotnējā vērtība</b>								
2006. gada 1. janvārī	-	-	<b>3,299</b>	<b>1,956</b>	<b>4,956</b>	<b>2,939</b>	<b>8,255</b>	<b>3,681</b>
Iegādes	1,212	679	-	-	1,620	908	2,832	1,587
Likvidācija	-	-	(44)	(25)	(1,114)	(624)	(1,158)	(649)
Pārvietots no nepabeigtās celtniecības	-	-	2,438	1,366	8	4	2,446	1,370
Pārgrupēts uz ieguldījuma īpašumiem	-	-	(2,047)	(1,214)	-	-	(2,047)	(1,214)
Valūtas kursu starpība	55	-	204	(19)	542	(5)	801	(24)
<b>2006. gada 31. decembrī</b>	<b>1,267</b>	<b>679</b>	<b>3,850</b>	<b>2,064</b>	<b>6,012</b>	<b>3,222</b>	<b>11,129</b>	<b>5,965</b>
<b>Uzkrātais nolietojums</b>								
2006. gada 1. janvārī	-	-	<b>938</b>	<b>556</b>	<b>3,996</b>	<b>2,369</b>	<b>4,934</b>	<b>2,925</b>
Aprēķināts par pārskata gadu	-	-	69	38	579	324	648	362
Likvidācija	-	-	(44)	(25)	(1,103)	(618)	(1,147)	(643)
Pārgrupēts uz ieguldījuma īpašumiem	-	-	(376)	(223)	-	-	(376)	(223)
Valūtas kursu starpība	-	-	18	(22)	395	(3)	413	(25)
<b>2006. gada 31. decembrī</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>605</b>	<b>324</b>	<b>3,867</b>	<b>2,072</b>	<b>4,472</b>	<b>2,396</b>
<b>Uzkrājumi</b>								
2006. gada 1. janvārī	-	-	399	237	-	-	399	237
2006. gada 31. decembrī	-	-	436	234	5	3	441	237
<b>Neto bilances vērtība</b>								
<b>2006. gada 31. decembrī</b>	<b>1,267</b>	<b>679</b>	<b>2,809</b>	<b>1,506</b>	<b>2,140</b>	<b>1,147</b>	<b>6,216</b>	<b>3,332</b>

**13. Pārējie pamatlīdzekļi** (*turpinājums*)

**2005. gads**

	Ēkas		Iekārtas un aprīkojums		Kopā	
	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000
<b>Sākotnējā vērtība</b>						
2005. gada 1. janvārī	<b>9,643</b>	<b>4,976</b>	<b>6,433</b>	<b>3,319</b>	<b>16,076</b>	<b>8,295</b>
Iegādes	-	-	678	383	678	383
Likvidācija	(5,363)	(3,020)	(1,358)	(763)	(6,721)	(3,783)
Valūtas kursu starpība	(981)	-	(797)	-	(1,778)	-
<b>2005. gada 31. decembrī</b>	<b>3,299</b>	<b>1,956</b>	<b>4,956</b>	<b>2,939</b>	<b>8,255</b>	<b>4,895</b>
<b>Nolietojums</b>						
2005. gada 1. janvārī	<b>2,296</b>	<b>1,184</b>	<b>5,457</b>	<b>2,816</b>	<b>7,753</b>	<b>4,000</b>
Aprēķināts par pārskata gadu	129	73	493	278	622	351
Likvidācija	(1,262)	(701)	(1,283)	(725)	(2,545)	(1,426)
Valūtas kursu starpība	(225)	-	(671)	-	(896)	-
<b>2005. gada 31. decembrī</b>	<b>938</b>	<b>556</b>	<b>3,996</b>	<b>2,369</b>	<b>4,934</b>	<b>2,925</b>
<b>Uzkrājumi pamatlīdzekļiem</b>						
2005. gada 1. janvārī	464	240	-	-	464	240
2005. gada 31. decembrī	399	237	-	-	399	237
<b>Neto bilances vērtība</b>						
<b>2005. gada 31. decembrī</b>	<b>1,962</b>	<b>1,163</b>	<b>960</b>	<b>570</b>	<b>2,922</b>	<b>1,733</b>

**Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība” koncerna  
2006. gada pārskats**

**14. Ieguldījuma īpašumi**

**2006. gada 31. decembrī**

	Sākotnējā vērtība		Nolietojums		Neto bilances vērtība	
	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000	US \$'000	LVL '000
2006. gada 1. janvārī	-	-	-	-	-	-
Pārgrupēts no citiem pamatlīdzekļiem	2,047	1,214	(375)	(223)	1,672	991
Aprēķināts par pārskata gadu	-	-	(44)	(25)	(44)	(25)
Valūtas kursu starpība	218	-	(43)	-	175	-
<b>2006. gada 31. decembrī</b>	<b>2,265</b>	<b>1,214</b>	<b>(462)</b>	<b>(248)</b>	<b>1,803</b>	<b>966</b>

Saskaņā ar neatkarīgo brokeru sniegto vērtējumu, ieguldījuma īpašumu vidējā tirgus vērtība 2006. gada 31. decembrī ir 5.3 miljoni ASV dolāru (LVL 2.8 miljoni).

**15. Nepabeigtā celtniecība un pamatlīdzekļu izveidošana**

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
2006. gada 1. janvārī	59,763	30,683	35,439	15,832
Iegādāts gada laikā	122,908	29,080	68,856	16,425
Pārvietots uz citiem pamatlīdzekļiem	(111,278)	-	(62,341)	-
Valūtas kursu starpības	-	-	(3,687)	3,182
<b>2006. gada 31. decembrī</b>	<b>71,393</b>	<b>59,763</b>	<b>38,267</b>	<b>35,439</b>

2006. gada 31. decembrī postenī „Nepabeigtā celtniecība un pamatlīdzekļu izveidošana” galvenokārt ir iekļauti maksājumi par 11 kuģu jaunbūvēm (skatīt arī 27. pielikumu).

**16. Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā:**

Nosaukums	Līdzdalības daļa	Reģistrācijas valsts
Lord World Travel Ltd. (neaktīva)	50%	Gibraltar
Via Una	45%	Latvia

### 17. Pārējie finanšu aktīvi

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
<b>Avansā samaksātās finanšu izmaksas</b>				
1. janvārī	3,601	900	2,136	464
Samaksāts	2,002	2,701	1,122	1,526
Pārgrupēts uz aizdevumiem	(1,471)	-	(824)	-
Valūtas kursu starpības	-	-	(219)	146
<b>31. decembrī</b>	<b>4,132</b>	<b>3,601</b>	<b>2,215</b>	<b>2,136</b>
<b>Ilgttermiņa debitori</b>				
1. janvārī	296	101	175	52
Izsniegts	-	195	-	110
Saņemts	(93)	-	(52)	-
Valūtas kursu starpības	-	-	(14)	13
<b>31. decembrī</b>	<b>203</b>	<b>296</b>	<b>109</b>	<b>175</b>
<b>KOPĀ 31. decembrī</b>	<b>4,335</b>	<b>3,897</b>	<b>2,324</b>	<b>2,311</b>

### 18. Krājumi

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Rezerves daļas	2,897	2,258	1,553	1,339
Degviela	2,270	3,971	1,217	2,355
Pārējie	491	851	263	505
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	(111)	(168)	(60)	(100)
<b>KOPĀ</b>	<b>5,547</b>	<b>6,912</b>	<b>2,973</b>	<b>4,099</b>

### 19. Pircēju un pasūtītāju parādi

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Pircēju parādi (neto)	14,154	12,762	7,587	7,568
Avansa maksājumi	4,597	4,306	2,464	2,553
Izstādītās pretenzijas	1,480	1,023	793	607
Uzkrātie ieņēmumi	684	3,962	367	2,349
<b>KOPĀ</b>	<b>22,291</b>	<b>23,683</b>	<b>11,948</b>	<b>14,044</b>

Par pircēju parādiem netiek maksāti procenti un to vidējie apmaksas termiņi ir 30-90 dienas.

2006. gada 31. decembrī pircēju parādiem ar sākotnējo vērtību 6.6 miljonu ASV dolāru apmērā (2005.g.: 5.2 miljoni ASV dolāru) bija samazinājusies vērtība un tiem tika izveidoti uzkrājumi pilnā apmērā.

**19. Pircēju un pasūtītāju parādi** (*turpinājums*)

**Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādiem:**

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
1. janvārī	5,162	5,557	3,061	2,867
Papildus izveidoti uzkrājumi	3,725	2,602	2,087	1,470
Atgriezti uzkrājumi	(2,318)	(2,997)	(1,299)	(1,693)
Valūtas kursu starpības	-	-	(328)	417
<b>31. decembrī</b>	<b>6,569</b>	<b>5,162</b>	<b>3,521</b>	<b>3,061</b>

**20(a) Aizdevumi un citi debitoru parādi**

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
1. janvārī	-	-	-	-
Banku depozīti ar termiņu, kas pārsniedz 3 mēnešus, skaitot no ieguldījuma dienas	46,500	-	24,924	-
Uzkrātie procenti	1,495	-	801	-
<b>31. decembrī</b>	<b>47,995</b>	<b>-</b>	<b>25,725</b>	<b>-</b>

**20 (b) Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos**

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Gada sākumā	18,476	16,884	10,956	8,712
Iegādes	-	5,548	-	3,289
Atmaksāts	(7,004)	(2,412)	(3,924)	(1,430)
Izmaiņas patiesajā vērtībā	(48)	(198)	(27)	(118)
Uzkrātie procenti	(48)	257	(27)	152
Valūtas kursu starpības	572	(1,603)	(574)	351
<b>Gada beigās</b>	<b>11,948</b>	<b>18,476</b>	<b>6,404</b>	<b>10,956</b>

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos sastāv no ieguldījumiem kotētos fondos, kurus pārvalda Kristaps Insurance Ltd. un Latmar Holdings Corporation.

Kopējā vērtībā USD 11.9 miljonu apmērā ir iekļauti aktīvi citās valūtās sekojošās summās: LVL 1.0 miljoni un EUR 2.0 miljoni.

## 21. Naudas līdzekļi

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Banku depozīti ar termiņu, kas nepārsniedz 3 mēnešus, skaitot no ieguldījuma dienas	19,193	54,300	10,287	32,200
Nauda kasē un bankā	13,899	16,524	7,450	9,799
<b>Naudas līdzekļi</b>	<b>33,092</b>	<b>70,824</b>	<b>17,737</b>	<b>41,999</b>

Par naudu bankā tiek maksāti procentu ienākumi saskaņā ar bankas ikdienas mainīgajām depozītu likmēm. Īstermiņa depozītus veido depozīti ar periodiem no vienas dienas līdz 3 mēnešiem, kas tiek noguldīti, atkarībā no Koncerna vajadzībām pēc naudas līdzekļiem, un par kuriem tiek maksāti procentu ienākumi saskaņā ar attiecīgo īstermiņa depozītu procentu likmēm.

## 22. Banku aizdevumi

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Gada laikā atmaksājami banku aizdevumi	50,012	17,357	26,806	10,293
Neamortizētie avansā samaksātie finanšu izdevumi*	(309)	(191)	(166)	(114)
<b>Neto īstermiņa daļa</b>	<b>49,703</b>	<b>17,166</b>	<b>26,640</b>	<b>10,179</b>
Banku aizdevumu ilgtermiņa daļa	169,371	134,607	90,783	79,822
Neamortizētie avansā samaksātie finanšu izdevumi*	(2,140)	(893)	(1,147)	(530)
<b>Neto ilgtermiņa daļa</b>	<b>167,231</b>	<b>133,714</b>	<b>89,636</b>	<b>79,292</b>
<b>Kopējā aizdevumu summa</b>	<b>219,383</b>	<b>151,964</b>	<b>117,589</b>	<b>90,115</b>
Neamortizētie avansā samaksātie finanšu izdevumi kopā*	(2,449)	(1,084)	(1,313)	(644)
<b>Neto banku aizdevumi</b>	<b>216,934</b>	<b>150,880</b>	<b>116,276</b>	<b>89,471</b>

\* Avansā samaksātie finanšu izdevumi tiek norakstīti aizdevuma atmaksāšanas perioda laikā.

Aizdevumi ir izsniegti ASV dolāros un piešķirti Koncernā ietilpstošajām vienkūģa kompānijām. Aizdevumi ir atmaksājami reizi pusgadā un ceturksnī. Aizdevumu procentu likmes ir piesaistītas ASV dolāru likmei LIBOR. 2006. gadā vidējā procentu likme bija 6.1% (2005.g.: 4.8%).

Kā aizdevumu nodrošinājums aizdevējam ir iekļāti kuģi un sniegti galvojumi vispārpieņemtā kārtībā. AS „Latvijas kuģniecība”, Latmar Holdings Corporation un Crown Navigation Inc. ir izsniegušas garantijas šo aizdevumu saistību atmaksai. Garantijas tika sniegtas saskaņā ar vispārpieņemto darbības praksi.



## 22. Banku aizdevumi (turpinājums)

Saņemtie aizdevumi atmaksājami līdz šādiem termiņiem:

<u>Gads</u>	<u>US \$ miljoni</u>	<u>LVL miljoni</u>
2007	50,0	26,8
2008	15,1	8,1
2009	29,1	15,6
2010	13,1	7,0
2011	21,1	11,3
2012 until 2017	91,0	48,8
<b>Kopā:</b>	<b>219,4</b>	<b>117,6</b>

Lai finansētu jaunbūvējamās kuģus tika noslēgts aizdevuma līgums 360 miljonu ASV dolāru apmērā, no kura 2006. gadā tika izmantoti 86.1 miljoni ASV dolāru .

## 23. Atliktā nodokļa saistības

	<u>US \$ '000</u>		<u>LVL '000</u>	
	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Atliktā nodokļa saistības 1. janvārī	12	5	7	3
Palielinājums pārskata gadā	10	7	5	4
Atliktā nodokļa saistības 31. decembrī	<u>22</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>7</u>
Pamatlīdzekļu nolietojuma pagaidu atšķirības	296	158	158	94
Pārējās pagaidu atšķirības	(675)	(966)	(362)	(573)
Uz nākamajiem taksācijas periodiem pārnesamie nodokļu zaudējumi	(5,829)	(3,134)	(3,124)	(1,859)
Neatzītais atliktā nodokļa aktīvs	6,230	3,954	3,340	2,345
<b>Atliktā nodokļa saistības 31.decembrī</b>	<b><u>22</u></b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>7</u></b>

Gadījumā, ja ārvalstu meitas uzņēmumi veiks dividenžu izmaksu, tās būs apliekamas ar uzņēmumu ienākumu nodokli. Šiem mērķiem atliktā nodokļa aprēķins nav veikts.

Atliktā nodokļa aprēķini norāda, ka atliktā nodokļa aktīvs veidojas no zaudējumiem uzņēmumu ienākumu nodokļa mērķiem. Atliktā nodokļa aktīvu segšana ir lielā mērā atkarīga no Latvijā esošo uzņēmumu nākamo gada peļņas.

## 24. Parādi piegādātājiem un pārējie kreditori

	<u>US \$ '000</u>		<u>LVL '000</u>	
	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Uzkrātās saistības	13,848	12,277	7,423	7,280
Nākamo periodu ieņēmumi	7,753	6,095	4,155	3,615
Parādi piegādātājiem	5,020	5,321	2,691	3,155
Pārējie kreditori	3,030	2,680	1,624	1,589
<b>KOPĀ</b>	<b><u>29,651</u></b>	<b><u>26,373</u></b>	<b><u>15,893</u></b>	<b><u>15,639</u></b>

## **24. Parādi piegādātājiem un pārējie kreditori (*turpinājums*)**

Iepriekšminēto finanšu saistību nosacījumi ir sekojoši:

- par parādiem piegādātājiem netiek maksāti procenti un to maksāšanas termiņš ir vidēji 60 dienas;
- par pārējo kreditoru atlikumiem netiek maksāti procenti un to maksāšanas termiņš ir vidēji seši mēneši.

## **25. Iespējamās saistības**

Gada beigās Koncernam bija neapmaksātās prasības pret piegādātājiem un apdrošināšanas sabiedrībām. Tajā pašā laikā dažas prasības vēl tika izskatītas un nebija apstiprinātas. Tomēr, balstoties uz gūto pieredzi, vadībai nav pamata uzskatīt, ka šīs summas varētu būt neatgūstamas. Normālas saimnieciskās darbības rezultātā mātes uzņēmums laiku pa laikam saņem pretenzijas par sniegtajiem pakalpojumiem. Vadība uzskata, ka šo prasību rezultātā uzņēmumam neradīsies nekādas būtiskas materiālas saistības, kurām būtu jāveido papildus uzkrājumi.

## **26. Iespējamie aktīvi**

Saskaņā ar neatkarīgo ekspertu atzinumu 2005. gada sākumā Koncerna meitas uzņēmumi noslēdza laika nomas līgumus par likmēm, kas zemākas par tirgus likmēm. Noslēgtajos laika nomas līgumos ir ietverts nosacījums, kas paredz visu fraktētāja gūto ienākumu, kas pārsniedz nolīgto laika nomas likmi, pēc visu attiecināmo izmaksu atskaitīšanas, sadalīšanu līdzīgās daļas starp fraktētāju un attiecīgi Koncerna meitas uzņēmumu. Peļņas sadale ir jāveic 12 mēnešu laikā pēc laika nomas līguma beigām. Pamatojoties uz ekspertu veiktajām aplēsēm, ja peļņas sadale netiks veikta, starpība starp nolīgtajām laika nomas likmēm un tirgus likmēm veidos aptuveni 15,055 tūkstošus ASV dolāru.

Neraugoties uz to, ka laika nomas līgumu darbības termiņi beidzās 2006. gadā, līdz šo finanšu pārskatu sagatavošanas brīdim no fraktētāja nav saņemti peļņas sadales aprēķini. Tā kā fraktētājs nav pilnībā samaksājis tekošos pircēju parādu atlikums, vadība ir aplēsusi, ka šī iespējamā aktīva atgūstamība ir ļoti zema.

## **27. Kapitālo maksājumu saistības**

### **a) Kapitālo maksājumu saistības**

2003. gada decembrī tika noslēgts līgums ar Horvātijas kuģu būves rūpnīcu „3. Maj” par desmit tankkuģu būvi ar katra tankkuģa kravnesību 51,800 DWT apmērā. Tankkuģu būvniecība tiks pabeigta līdz 2008. gadam. 2004. gada februārī tika noslēgts līgums ar „Hyundai Mipo Dockyard Ltd.” kuģu būves rūpnīcu par četru tankkuģu ar katra tankkuģa kravnesību 37,000 DWT apmērā. Tankkuģu būvniecība tiks pabeigta 2007. gadā.

Katra tankkuģa (kopā 14) cena būs robežās no 31 līdz 37 miljoniem ASV dolāru.

Pārskata periodā Koncerns saņēma trīs no desmit kuģu būvētavā Horvātijas kuģu būves rūpnīcai „3. Maj” pasūtītajiem kuģiem.

### **b) Operatīvās nomas saistības – Koncerns kā iznomātājs**

Normālas saimnieciskās darbības gaitā Koncerns slēdz laika nomas līgumus ar termiņu no 3 mēnešiem līdz 2 gadiem.

**27. Kapitālo maksājumu saistības (turpinājums)**

**c) Operatīvās nomas saistības – Koncerns kā nomnieks**

Pārskata gada laikā Koncerns ir noslēdzis laika nomas līgumus par 3 tankkuģu nomu uz 3 gadiem no cita kuģu īpašnieka.

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Maksājumi, kas veicami gada laikā	22,660	-	12,146	-
Maksājumi pēc viena gada	39,380	-	21,107	-
<b>KOPĀ</b>	<b>62,040</b>	<b>-</b>	<b>33,253</b>	<b>-</b>

**28. Pamatdarbības naudas plūsma**

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
<b>Peļņa pirms nodokļiem</b>	33,759	27,427	18,913	15,492
Korekcijas:				
Pamatlīdzekļu nolietojums	20,619	27,552	11,551	15,562
(Peļņa)/zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	(15,686)	474	(8,788)	268
Sausā doka remontdarbu nolietojums	7,261	6,317	4,068	3,568
Kuģu vērtības samazinājuma atgriešana	-	(2,453)	-	(1,386)
(Peļņa)/zaudējumi no ārvalstu valūtu kursa svārstībām	(1,129)	1,235	(3,757)	5,447
Procentu maksājumi	11,363	7,723	6,366	4,362
Saņemamie procenti	(4,101)	(2,835)	(2,297)	(1,601)
Izmaiņas finanšu aktīvu patiesajā vērtībā	48	198	27	112
Ieņēmumi no ieguldījumu pārdošanas	-	(92)	-	(52)
	<b>52,134</b>	<b>65,546</b>	<b>26,083</b>	<b>41,772</b>
<b>Aprozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņas</b>				
Krājumu atlikumu samazinājums / (pieaugums)	1,365	(737)	765	(416)
Pircēju un pasūtītāju samazinājums	1,373	1,599	769	903
Parādu piegādātājiem un kreditoriem palielinājums	3,077	7,786	1,724	4,398
	<b>5,815</b>	<b>8,648</b>	<b>3,258</b>	<b>4,885</b>
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>57,949</b>	<b>74,194</b>	<b>29,341</b>	<b>46,657</b>

## 29. Darījumi ar saistītajiem uzņēmumiem

Saskaņā ar neatkarīgo ekspertu sniegto atzinumu līdz 2005. gada 11.februārim vairāki Koncernā ietilpstošie uzņēmumi noslēdza laika nomas līgumus ar fraktētājiem uz neraksturīgiem nosacījumiem un par likmēm, kas bija zemākas par tirgus likmēm. Kaut gan vadībai nebija iespējams noskaidrot šo fraktētāju īpašniekus, šo darījumu raksturs varētu norādīt, ka tie ir bijuši ar saistītiem uzņēmumiem. Pamatojoties uz ekspertu veiktajām aplēsēm, starpība starp noslēgto laika nomas līgumu, kas tika noslēgti līdz 2005.gada 11.februārim, likmēm un tirgus likmēm 2005. gadā bija aptuveni 8 miljoni ASV dolāru gadā, 2006. gadā – 4.3 miljoni ASV dolāru.

Līdz 2005. gada 11.februārim vairāki LK koncernā ietilpstošie uzņēmumi iesaistījās darījumos ar starpniecības uzņēmumu par kuģu sausā doka remontu veikšanu. Līdzīgi kā tika minēts iepriekšējā rindkopā, šo darījumu raksturs varētu norādīt, ka tie ir bijuši ar saistītiem uzņēmumiem.

### Valdes un padomes amatpersonu atalgojums

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Darba alga	5,849	3,371	3,135	1,904
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	211	216	113	122
<b>Kopā</b>	<b>6,060</b>	<b>3,587</b>	<b>3,248</b>	<b>2,026</b>

## 30. Finanšu risku pārvaldība un patiesās vērtības

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir nauda, depozīti, finanšu aktīvi, aizdevumi un citi debitori, banku aizdevumi, kā arī parādi piegādātājiem. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt uzņēmuma saimnieciskās darbības finansējumu. Uzņēmums saskaras arī ar vairākiem citiem instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Saskaņā ar Koncerna politiku 2006. un 2005. gadā netika lietoti atvasinātie finanšu instrumenti.

Koncerna politika ir regulāri pārskatīt pieeju riska vadībai. Ja vadība uzskata, ka finanšu aktīvu patiesā vērtība ir samazinājusies, pēc konsultācijām ar attiecīgajiem speciālistiem, finanšu pārskatos tiks izveidoti attiecīgi uzkrājumi.

Būtiskākie finanšu riski, kas rodas no Koncerna finanšu instrumentiem ir procentu likmju risks, kredītrisks, likviditātes risks un ārvalstu valūtas risks.

### Procentu likmju risks

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam caur tā aizņēmumiem kas galvenokārt attiecināms uz mainīgo procentu likmi aizņēmumiem, ko saņēmis Koncerns. Saskaņā ar aizdevumu līgumiem Koncernam ir iespējas fiksēt procentu likmes uz 12 mēnešu periodu. Procentu likme par aizņēmumiem tiek fiksēta katrus 3, 6 vai 12 mēnešus atbilstoši noslēgto aizņēmumu līgumu nosacījumiem.

### **30. Finanšu risku pārvaldība un patiesās vērtības (turpinājums)**

#### Kredītrisks

Koncerns ir pakļauts kredītriskam caur tā pircēju un pasūtītāju parādiem. Koncerns pārvalda tā kredītrisku nepārtraukti novērtējot savu klientu kredītvēsturi. Papildus tam pircēju un pasūtītāju debitoru atlikumi tiek regulāri uzraudzīti, lai nodrošinātu, ka Koncerna pakļautība sliktiem debitoriem ir minimāla. Koncerna politika ir slēgt darījumus tikai ar atzītiem, uzticamiem darījumu partneriem. Divi lielākie debitoru parādu atlikumi veido 33% no kopējiem debitoru atlikumiem (2005. g.: 45%).

#### Ārvalstu valūtas risks

Koncerna darbība tiek veikta gan Eiropā, gan Amerikā un tādejādi tas ir pakļauts ārvalstu valūtas riskam. Lielākā daļa Koncerna ienākumu un izmaksu ir ASV dolāros tā kā tā ir vispārpieņemtā darījumu valūta kuģošanas nozarē.

Koncerna būtiskākā pakļautība ārvalstu valūtu riskam ir pret Latvijas latu un eiro. Grupas politika ir turēt daļu no brīvajiem naudas līdzekļiem Latvijas latos un eiro, kas tiek izvietoti termiņnoguldījumos un regulāri uzraudzīt valūtas pozīciju.

#### Likviditātes un naudas līdzekļu pārvaldības risks

Saskaņā ar Koncerna naudas līdzekļu pārvaldīšanas principiem Koncerna naudas līdzekļi Koncerna līmenī tiek akumulēti speciāli izveidotos bankas kontos. Papildus tam Koncernam ir pieejams aizdevums 279 miljonu ASV dolāru apmērā.

#### **Kapitāla pārvaldība**

Koncerna primārais kapitāla pārvaldības mērķis ir nodrošināt, ka tiek saglabāts spēcīgs kredītreitings un veselīgi kapitāla pietiekamības rādītāji, lai atbalstītu saimniecisko darbību un vairotu akcionāru vērtību.

Koncerns kontrolē kapitālu, izmantojot pašu kapitāla rādītāju (atbilstoši tirgus vērtībai koriģēts pašu kapitāls pret atbilstoši tirgus vērtībai koriģētiem kopējiem aktīviem) 30% apmērā.

	US \$ '000		LVL '000	
	2006	2005	2006	2005
Pašu kapitāls, koriģēts atbilstoši tirgus vērtībai	733,010	630,712	392,893	374,012
Kopējie aktīvi, koriģēti atbilstoši tirgus vērtībai	979,120	807,977	524,808	479,130
<b>Rādītājs</b>	<b>75%</b>	<b>78%</b>	<b>75%</b>	<b>78%</b>

#### Patiesās vērtības

Koncerna finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības aptuveni atbilst uzskaites vērtībām bilances datumā.

### **30. Notikumi pēc pārskata gada beigām**

2007. gada janvārī ekspluatācijā nodots pirmais Korejas kuģu būvētavā „Hyundai Mipo Dockyard Ltd.” pasūtītais tankkuģis „Krāslava”.

2007. gada martā ekspluatācijā nodots ceturtais Horvātijas kuģu būvētavā „3. Maj” pasūtītais tankkuģis „Targale”.

Nolūkā rast finansējumu četru jaunu vidēja izmēra (MR) kravnesības tankkuģu pasūtījumam, kā arī ņemot vērā labvēlīgo tirgus situāciju (t.i., augstās cenas lietoto kuģu tirgū), pēc pārskata perioda beigām pieņemts lēmums un 2007. gada februārī tika pārdoti divi „Panamax” tipa tankkuģi „Zemgale” un „Latgale”, kā rezultātā tika veikta arī attiecīgo aizņēmumu pirmstermiņa atmaksa.

2007. gada februārī pēdējais P.Neruda tipa kuģis „P.Neruda”, kā arī 2007. gada martā tankkuģis „Majori” tika pārdots sagriešanai metāllūžņos.