

**Publiskā akciju sabiedrība
„Latvijas kuģniecība” koncerns**

Konsolidētais 2012. gada pārskats

Saturs

Par akciju sabiedrība „Latvijas kuģniecība” īsumā.....	3
Vadības ziņojums	4
AS „Latvijas kuģniecība” padome	7
AS „Latvijas kuģniecība” padomes locekļu darba pieredzes apraksts.....	8
AS „Latvijas kuģniecība” valde	11
AS „Latvijas kuģniecība” valdes locekļu darba pieredzes apraksts	12
AS „Latvijas kuģniecība” padomes, valdes un komisiju ievēlēšana	13
AS „Latvijas kuģniecība” akcionāri	14
Akciju apskats.....	15
Vides aizsardzība.....	18
Personāla politika.....	19
Paziņojums par vadības atbildību	20
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	21
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	24
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	25
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats.....	26
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats.....	28
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	29
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums.....	30

Par akciju sabiedrība „Latvijas kuģniecība” īsumā

Misija

Akciju sabiedrība "Latvijas kuģniecība" (turpmāk tekstā – LK, Sabiedrība) un tai piederošās sabiedrības (turpmāk tekstā – LK Koncerns vai Koncerns) ir pasaules kuģošanas biznesā veiksmīgi un konkurētspējīgi iesaistīta sabiedrība. LK Koncerna galvenā darbības niša ir mazā un vidēja izmēra tankkuģu segments, kurā tā nodrošina klientiem augsti profesionālus transporta pakalpojumus atbilstoši starptautiskajiem drošības standartiem.



Stratēģija

Koncerna stratēģija ir uzturēt modernu un ātri pielāgoties spējīgu floti, saglabājot tās vietu pasaulē starp vadošajiem mazā un vidējā izmēra tankkuģu īpašniekiem. Lai to īstenotu, LK Koncerna uzdevums ir periodiski, kad tas ir ekonomiski izdevīgi, iegādāties jaunus kuģus. Stratēģijas pamatmērķis ir Koncerna vērtības pieauguma nodrošināšana.

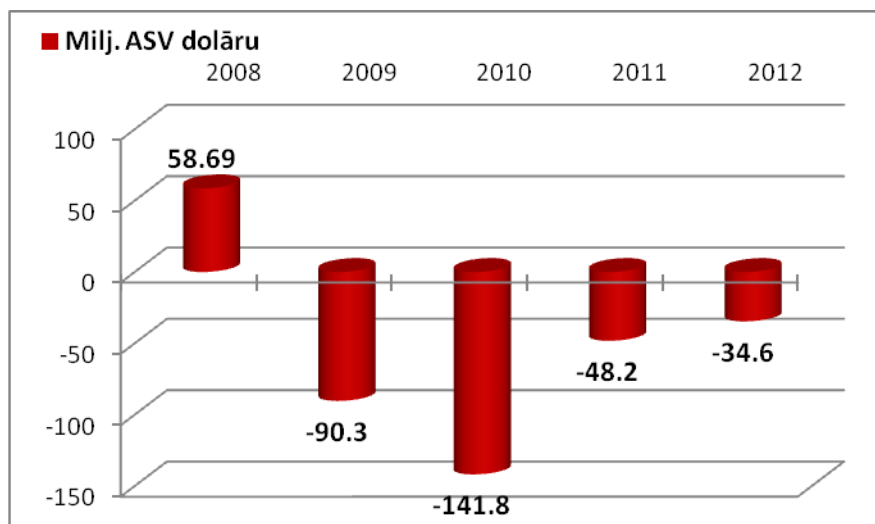
Latvijas kuģniecība Koncerna darbība

Latvijas kuģniecība Koncerna pamatdarbība ir naftas produktu kravu pārvadājumi pasaules jūrās un okeānos ar tās iespaidīgo tankkuģu floti. LK Koncerns piedāvā plašu un daudzveidīgu jūras pārvadājumu klāstu, tāpēc tās kuģus var sastapt visās pasaules ostās, jūrās un okeānos. Sekojot labākajām jūrniecības tradīcijām pasaulē, LK Koncerns veic gan drošus un kvalitatīvus kravu pārvadājumus, gan arī piedāvā starptautisko jūras pārvadājumu tehnisko vadību. Līdztekus minētajiem pakalpojumiem LK Koncerns sekmīgi strādā arī jūrnieku profesionālās izglītības jomā, apmācot un komplektējot starptautiskajām konvencijām atbilstošas apkalpes saviem kuģiem.

Vadības ziņojums

Godājamie akcionāri un sadarbības partneri!

AS “Latvijas kuģniecība” un tai piederošo sabiedrību 2012.gada 12 mēnešu auditētais finansiālās darbības rezultāts ir neto zaudējumi USD 34,60 miljonu apmērā. Gadu iepriekš šajā pašā periodā neto zaudējumi veidoja USD 48,27 miljonus.



LK Koncerna neto finanšu rezultāts tikai ar 1% nobīdi sakrīt ar plānoto budžetu, izņemot uzkrājumus flotes vērtības samazinājumam, kas netiek budžetēti.

Neskatoties uz LK Koncerna finansiālās darbības rezultātu uzlabošanos, pasaules kuģošanas tirgus ir saglabājis izaicinājumiem pilns. Tomēr LK Koncerna pamatdarbības segments - maza un vidēja izmēra produktu tankkuģu tirgus, kuģošanas nozarei pasliktinoties, ir cietis vismazāk, salīdzinot ar citiem tankkuģu segmentiem un kuģošanas tirgu kopumā. Lemesli tam ir daudz un dažādi, bet galvenais faktors ir tas, ka produktu tankkuģu tirgus ir ļoti elastīgs iespējamo maršrutu un pārvadājamo kravu ziņā. LK Koncerna flote tiek izdevīgi pozicionēta šajā kuģošanas segmentā ar deviņpadsmit ledus klases tankkuģiem plaša spektra maršrutos un ar tiem ir iespējams pārvadāt gan gaišos produktus – augu /palmu eļļas, gan arī standarta naftas produktus.

Vājš pieprasījums kuģošanas tirgū 2012.gadā ir radījis nepieciešamību veidot ievērojamus uzkrājumus flotes vērtības samazinājumam. Kopā 2012.gadā atzīts flotes vērtības samazinājums USD 28,24 miljonu apmērā. Šie uzkrājumi ir aprēķināti izmantojot augstāko no sekojošām vērtībām – kuģu patieso vērtību, no kuras atņemtas pārdošanas izmaksas, vai kuģu turpmākās lietošanas vērtību, un ir veikti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Lai noteiktu LK Koncerna flotes patieso vērtību, neatkarīgi starptautiski kuģošanas eksperti ir veikuši LK Koncerna kuģu novērtējumu. Uzkrājumi ir finanšu pārskata postenis, kas neietekmē naudas plūsmu un Koncerna naudas atlikumu. LK Koncerna rīcībā uz 2012.gada decembra beigām bija nauda un tās ekvivalenti USD 26,13 miljonu apmērā.

2012.gadā izmaiņas LK Koncerna flotē nav notikušas un 2012.gada decembra beigās LK Koncerna flotē bija 20 tankkuģi, no kuriem 19 kuģi ir LK Koncerna īpašums, bet viens kuģis ir nofraktēts pārdošanas atpakaļnomas darījumā. Kuģu vidējais vecums ir 6,5 gadi un LK flotes noslēgto laika nomas līgumu vidējais turpmākās nodarbinātības ilgums ir apmēram 10 mēneši.

LK Koncerna flotes kopējie ienākumi 2012.gadā bija USD 114,61 miljoni, kas ir ievērojami vairāk salīdzinot ar 2011.gadu, kad kopējie ienākumi sasniedza USD 96,60 miljonus. Tajā pašā laikā jāuzsver, ka šis palielinājums atspoguļo faktu, ka 2012.gada lielāks skaits kuģu tika nodarbināti reisu nomā, kur ienākums var būt augstāks ņemot vērā faktu, ka atlīdzībā par pārvadājumiem kuģa īpašniekam tiek iekļauta arī samaksa par visām reisa izmaksām (bunkurēšana, ostu un aģentu maksas, komisijas, utml.). Tāpēc neto reisu rezultāts ir objektivāks rādītājs, lai salīdzinātu flotes darbības rezultātus. Neto reisu rezultāts tiek aprēķināts no reisu ieņēmumiem atņemot reisu izmaksas un tas atspoguļo kopējos ienākumus, neatkarīgi no tā, vai flote ir nodarbināta reisu nomā vai laika nomā. LK Koncerna flotes kopējais neto reisu rezultāts 2012.gadā bija USD 88,33 miljoni (2011.gadā: USD 87,99 miljoni) un ļoti tuvu budžetētajam 2012.gada apjomam (USD 86,82 miljoni). 2012.gada kuģu operatīvās darbības peļņa pēc nolietojuma un kuģu sausā doka remontu amortizācijas bija USD 23,53 miljoni un tā ir būtiski uzlabojusies, salīdzinot ar iepriekšējo periodu (2011.gads : USD 15,24 miljoni), pilnībā sedzot flotes finansēšanas izdevumus USD 17,98 miljoni apmērā (2011.gads: USD 20,53 miljoni).

Vadības ziņojums (*turpinājums*)

Vidējais LK Koncerna flotes neto LNE (laika nomas ekvivalents), ASV dolāri/dienā

Flote	2010	2011	1.cet. 2012	2.cet. 2012	3.cet. 2012	4.cet. 2012	2012
HS (7 kuģi)	10 271	11 216	13 003	12 131	12 776	13 239	12 703
MR (12 kuģi)	11 849	12 882	12 605	12 419	13 064	13 904	13 168
LR1 (1 kuģis)	16 826	13 623	13 163	11 782	11 700	11 700	12 086

Paskaidrojumi:

HS – „Handy” tipa tankkuģis (*handy size*), 37 tūkst. tonnu kravnesība;

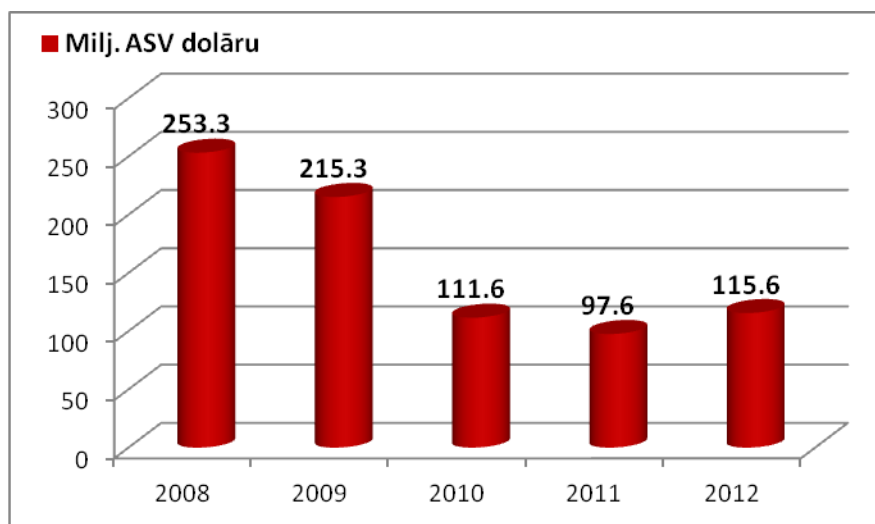
MR – vidēja izmēra tankkuģis (*medium range*), vidēji 52 tūks. tonnu kravnesība;

LR1 – „Panamax” tipa tankkuģis (*long range*), 68 tūkst. tonnu kravnesība.

Neto LNE (laika nomas ekvivalents) - likme pēc komisijas maksām, ko LK Koncernam jāmaksā kuģu starpniekiem/fraktētājiem, kā arī pēc ostu izmaksām, bunkurēšanas izmaksām un jebkurām citām ar reisu saistītām izmaksām. Augstāk norādītie skaitļi atspoguļo flotes kopējos ienākumus gan no laika nomas, gan no reisa līgumiem.

	2008	2009	2010	2011	2012
Apgrozījums (milj. ASV dolāri)	253,29	215,27	111,60	97,58	115,56
Neto peļņa/(zaudējumi) (milj. ASV dolāri)	58,69	-90,26	-141,75	-48,27	-34,60
Bruto peļņa pirms nolietojuma (milj. ASV dolāri)	94,93	61,37	35,89	41,58	52,22
EBITDA (milj. ASV dolāri)	107,28	30,91	14,15	26,39	40,99
EBIT (milj. ASV dolāri)	76,96	-7,46	-14,40	0,08	12,51
Aktīvu ienesīgums (%)	6,7	-8,5	-17,2	-7,2	-5,7
Kapitāla ienesīgums (%)	11,4	-18,1	-36,9	-16,6	-14,2
EPS (ASV dolāri)	0,29	-0,45	-0,71	-0,24	-0,17
Likviditāte	1,0	1,5	1,7	2,2	1,5

LK Koncerna apgrozījums par periodu no 01.01.2008. līdz 31.12.2012.



2012.gada 31.decembrī LK Koncerna aktīvu kopējā vērtība bija USD 605,78 miljoni. Uz 2011.gada beigām tā veidoja USD 651,92 miljonus. Samazinājums, galvenokārt, ir saistīts ar jau iepriekš skaidrotajiem uzkrājumiem flotes vērtības samazinājumam un flotes amortizāciju. Kopējā LK Koncerna flotes vērtība ir nedaudz palielinājusies no USD 509,97 miljoniem uz USD 517,82 miljoniem, kas skaidrojams ar to kuģu aktīvu iekļaušanu flotē, kas iepriekš tika klasificēti kā aktīvi pārdošanai. Kopējā Koncerna pašu kapitāla vērtība 2012.gada 31.decembrī bija USD 234,89 miljoni (2011.gada 31.decembrī: USD 267,84 miljoni).

Vadības ziņojums (*turpinājums*)

2012.gada 12 mēnešos LK akciju cena NASDAQ OMX Rīga biržā samazinājās par 18,18%. OMX Baltic Benchmark GI indekss tā paša perioda laikā palielinājās par 26,63%. Ar LK akcijām pārskata perioda laikā tika veikti 1 113 darījumi ar 985 943 akcijām LVL 267 087 vērtībā. 2012.gada 31.decembrī LK akciju kapitalizācija NASDAQ OMX Rīga sasniedza LVL 50,40 miljonus.

Pārskata perioda beigās LK Koncerna floti kreditējošo banku sindikāts piekrita nodrošināt pagaidu atcelšanu atsevišķu kredītligumos noteikto rādītāju neievērošanai arī 2013.gadā. Viens no šīs vienošanās nosacījumiem ir prasība, lai LK lielākais akcionārs akciju sabiedrība „Ventpils nafta” turpinātu finansēt LK Koncernu, ja tas nepieciešams, ar nosacījumu, lai LK Koncerna minimālā naudas rezerve nesamazinātos zem USD 17 miljoniem.

Proгноzes 2013. gadam

LK Koncerns nesagaida būtiskus uzlabojumus kuģošanas tirgū 2013.gada laikā, jo kuģošanas tirgu joprojām negatīvi ietekmēs vājā ekonomiskā izaugsme, it sevišķi ES/ASV un sekas, ko radījusi kuģu jaunbūvju pasūtīšana iepriekšējos gados, nerēķinoties ar reālo pieprasījumu. Tomēr raugoties nākotnē ir vērojami arī pozitīvi signāli, kas liecina par pieprasījuma pēc produktu tankkuģiem palielināšanos, ko izraisīs naftas produktu pieprasījuma pieaugums Dienvidamerikā, Āfrikā, Austrālijā (slēdzot novecojušās naftas pārstrādes rūpnīcas) un ASV kļūstot par naftas produktu eksportētājvalsti.



Simon Richard Blaydes
Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

AS „Latvijas kuģniecība” padome

Padomes priekšsēdētājs

Saimons Bodijs (*Simon Boddy*)

Padomes priekšsēdētāja vietnieks

Mihails Dvoraks (*Mikhail Dvorak*)

Padomes locekļi:

Vladimirs Egers (*Vladimir Egger*)

Džaveds Ahmeds (*Javed Ahmed*)

Rubils Jilmazs (*Rubil Yilmaz*)

Marks Morels Vērs (*Mark Morrell Ware*)

Kristofs Teofanis Matsakos (*Christophe Theophanis Matsacos*)

Oļegs Stepanovs

Mārtiņš Kvēps

Jāko Sakari Mikaels Salmelins (*Jaakko Sakari Mikael Salmelin*)

Sergejs Šutovs (*Serguei Choutov*)

Ivars Girgensons

AS „Latvijas kuģniecība” padomes locekļu darba pieredzes apraksts



Simon Boddy

Kopš 1989. gada S. Bodijs dažādos amatos strādājis *Vitol* grupas uzņēmumos. No 2006. gada līdz 2008. gadam bijis *Vitol Group* Maskavas biroja galvenais pārstāvis un *Vitol* termināļa *BNK* Kaļiņingradā (Krievija) priekšsēdētājs. Kopš 2009. gada S. Bodijs ir kompānijas *ETOS Latvia* rīkotājdirektors, atbildīgs par *Vitol* saimnieciskajām aktivitātēm Latvijā, kā arī 2009. gada nogalē ievēlēts AS „*Ventspils nafta*” (VN) valdes locekļa amatā. Kopš 2010. gada 20. janvāra S. Bodijs ieņem VN valdes priekšsēdētāja amatu. AS „*Latvijas kuģniecība*” (LK) akcijas viņam nepieder.



Mikhail Dvorak

Vitol Group finanšu kontrolieris, finanšu direktors grupas uzņēmumos bijušās PSRS valstīs. Šobrīd ieņem VN padomes priekšsēdētāja vietnieka amatu, no jauna vēlēts VN padomē 2011. gada 22. novembrī. LK akcijas viņam nepieder.



*Christophe
Theophanis Matsacos*

Pievienojās *Vitol* finanšu grupai 2008. gadā. Viņš darbojas *Vitol* pārstāvniecības birojā Maskavā un ir atbildīgs par biznesa attīstību Krievijā un bijušajās NVS valstīs. K. T. Matsacos pirms darba *Vitol* guvis pieredzi banku sektorā, strādājot *VTB Europe* (Londonā) (pirms tam *Moscow Narodny Bank*), kur bija atbildīgs par naftas biznesa un finanšu jomu Krievijā un bijušajās NVS valstīs. Kopš 2010. gada jūlija K. T. Matsacos ir VN padomes loceklis. LK akcijas viņam nepieder.



Rubil Yilmaz

SIA „*Ventspils nafta termināls*” padomes loceklis, uzņēmumu grupas *Vitol Tank Terminals International* (VTTI) Amsterdamas termināļa vadītājs un VTTI finanšu direktors. Kopš 2010. gada 20. janvāra ieņem VN padomes locekļa amatu. LK akcijas viņam nepieder.

AS „Latvijas kuģniecība” padomes locekļu darba pieredzes apraksts (*turpinājums*)



Vladimir Egger

Maskavā bāzētā *Vitol Group* uzņēmuma *VNT SA* galvenais pārstāvis. Kopš 2010. gada 20. janvāra ieņem *VN* padomes priekšsēdētāja amatu. *LK* akcijas viņam nepieder.



Javed Ahmed

Vitol Group pirkumu un ieguldījumu daļas vadītājs; uzņēmumu grupas *Vitol Tank Terminals International* valdes loceklis, uzņēmuma *Blue Knight Energy Partners* valdes loceklis. Kopš 2010. gada 20. janvāra ieņem *VN* padomes locekļa amatu. *LK* akcijas viņam nepieder.



Mark Morrell Ware

Vitol Group korporatīvo jautājumu direktors. Iepriekš līdz 2008. gadam kompānijas *BP* korporatīvo komunikāciju direktors. Kopš 2010. gada 20. janvāra ieņem *VN* padomes locekļa amatu. *LK* akcijas viņam nepieder.



Jaakko Sakari
Mikael Salmelin

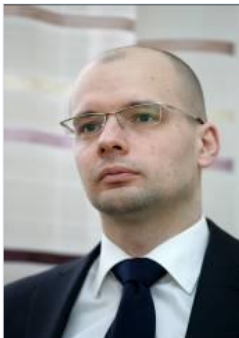
Jau vairāk nekā 8 gadus J. Salmelins ir strādājis vairākos akciju tirgos kā analītiķis un portfeļa menedžeris. Kopš 2003. gada viņa darbība ir vērsta vienīgi uz jaunajiem Eiropas akciju tirgiem, sākumā strādājot *Danske Capital*, *Sampo Bank plc.* un pēc tam 2010. gadā līdzdibinātajā *KJK Capital Oy*. Šobrīd viņš ir *KJK* fonda *SICAV SIF*, *KJK Management SA*, *KJK Capital Oy* valdes loceklis, kā arī AS „*Baltika*” padomes un revīzijas komitejas loceklis. Viņam pieder 5 500 *LK* akcijas.

AS „Latvijas kuģniecība” padomes locekļu darba pieredzes apraksts (*turpinājums*)



Ivars Girgensons

Jurists korporatīvo finanšu uzņēmumā „Confide”. Viņa galvenā specializācijas joma ir civiltiesības un komerciesības. Iepriekš vadījis SIA „Creative Consultation Centre”, strādājis SIA „Baltijas Ofiss”, SIA „Akvašips”, bijis AS „SEB banka” filiāles pārvaldnieks. LK akcijas viņam nepieder.



Mārtiņš Kvēps

Zvērināts advokāts kopš 1999. gada. No 2006. gada līdz 2010. gadam bijis AS “Ventbunkers” padomes priekšsēdētāja vietnieks, no 2007. gada līdz 2010. gadam - AS „Latvijas naftas tranzīts” padomes priekšsēdētājs. LK akcijas viņam nepieder.



Oļegs Stepanovs

Ekonomikas zinātņu doktors. No 2006. gada līdz 2011. gadam bijis asociācijas “Transports un loģistika” viceprezidents, no 2009. gada līdz 2010. gadam AS “Ventpils tirdzniecības osta” padomes priekšsēdētājs, no 2010. gada līdz 2011. gadam VN padomes loceklis. Kopš 2008. gada O. Stepanovs ir AS “SS&F Group” padomes priekšsēdētājs, bet kopš 2009. gada AS “Baltic Coal Terminal” padomes loceklis. LK akcijas viņam nepieder.



Serguei Choutov

Beidzis Maskavas starptautisko attiecību institūtu un 1998. gadā ieguvis ekonomikas zinātņu doktora grādu. S. Šutovs ir Krievijas Transporta akadēmijas loceklis. 80-os gados bijis menedžeris uzņēmumos *Sovbunker* un *Soyuznefteeksport*, vēlāk rīkotājdirektors *Navitank A.B.*, bet kopš 2006. gada ir valdes priekšsēdētājs „*Transgroup Ltd.*”. LK akcijas viņam nepieder.

AS „Latvijas kuģniecība” valde

Valdes priekšsēdētājs

Saimons Bleids (*Simon Richard Blaydes*)

Valdes locekļi:

Pols Tomass (*Paul Thomas*)

Kristofers Kernons (*Christopher James Kernon*)

Maikls Kings (*Michael Main King*) (līdz 31.12.2012.)

AS „Latvijas kuģniecība” valdes locekļu darba pieredzes apraksts



Simon Richard Blaydes

AS „Latvijas kuģniecība” (LK) valdes loceklis kopš 2011. gada jūnija, valdes priekšsēdētājs kopš 2011. gada 15. novembra. No 2009. gada līdz 2010. gadam ieņēma finanšu direktora amatu *Arawak Group* uzņēmumos. Iepriekš bijis partneris *Ernst & Young* enerģētikas prakses darījumu atbalsta nodaļās Pekinā, Londonā un Kazahstānā. S. Bleids ir zvērināts grāmatvedis, Anglijas un Velsas zvērināto grāmatvežu institūta biedrs. LK akcijas viņam nepieder.



Paul Thomas

Vitol Group pasaules kuģošanas sektora direktors, strādā *Vitol Group* kopš 1988. gada, kuģošanas kompānijas *Finaval Spa* direktors kopš 2007. gada, LK valdes loceklis kopš 2010. gada jūlija. LK akcijas viņam nepieder.



Michael Main King

Vitol Group pasaules kuģošanas operāciju direktors kopš 2004. gada, pirms tam 8 gadus bijis ģenerāldirektors tankkuģu segmentam kuģu īpašniekam *Zodiac Maritime London*. LK akcijas viņam nepieder.



Christopher James Kernon

Vairāk kā 20 gadu pieredze kuģošanas sektorā. LK valdes loceklis kopš 2011. gada janvāra. K. Kerons iepriekš ir bijis atbildīgs par *Vitol Group* kuģošanas un fraktēšanas aktivitātēm Āzijā un Austrālijā. Pēdējos 7 gadus K. Kerons ir atbildīgs par fraktēšanas projektu vadību *Vitol* grupā. LK akcijas viņam nepieder.

AS „Latvijas kuģniecība” padomes, valdes un komisiju ievēlēšana

Padome

Šībrīža AS „Latvijas kuģniecība” (LK) padome ir ievēlēta ārkārtas akcionāru sapulcē 2011. gada 7. decembrī. Padome pārstāv visu LK akcionāru intereses un darbojas divpadsmit padomes locekļu sastāvā: padomes priekšsēdētājs- Saimons Bodijs (*Simon Boddy*), padomes priekšsēdētāja vietnieks- Mihails Dvoraks (*Mikhail Dvorak*) un padomes locekļi- Kristofs Teofanis Matsakos (*Christophe Theophanis Matsacos*), Rubils Jilmazs (*Rubil Yilmaz*), Vladimirs Eggers (*Vladimir Egger*), Džaveds Ahmeds (*Javed Ahmed*), Marks Morels Vērs (*Mark Morrell Ware*), Oļegs Stepanovs, Ivars Girgenšons, Mārtiņš Kvēps, Jāko Sakari Mikael Salmelins (*Jaakko Sakari Mikael Salmelin*) un Sergejs Šutovs (*Serguei Choutov*).

Valde

Līdz 2012.gada 31.decembrim LK valde darbojās četru valdes locekļu sastāvā: valdes priekšsēdētājs- Saimons Bleids (*Simon Richard Blaydes*) un valdes locekļi- Pols Tomass (*Paul Thomas*), Maikls Kings (*Michael Main King*) un Kristofers Kernons (*Christopher James Kernon*). Maikls Kings ir astājis valdes locekļa amatu ar 2013.gada 1.janvāri un tāpēc šobrīd valde darbojas trīs valdes locekļu sastāvā.

Revīzijas komiteja

LK ārkārtas akcionāru sapulce 2012.gada 25.jūlijā pārvēlēja LK Revīzijas komiteju uz jaunu trīs gadu termiņu trīs revīzijas komitejas locekļu sastāvā- Lāsens Idikens (*Lahsen Idiken*), Nafiseta Neguča (*Nafiset Negouch*) un Jozefs Hubertus Johanes Bardemans (*Jozef Hubertus Johannes Baardemans*).

AS „Latvijas kuģniecība” akcionāri

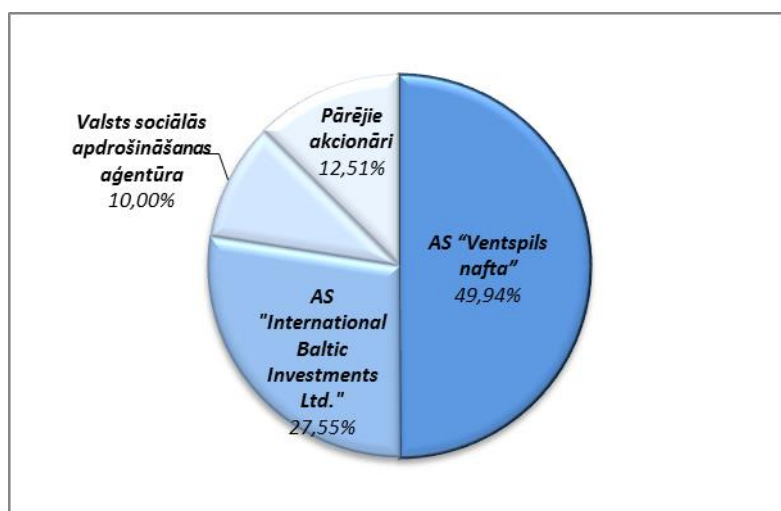
Lielākie akciju īpašnieki (virs 5%) 2012. gada 31. decembrī:

Nosaukums	Statuss	Akciju skaits
AS „Ventspils nafta”	Publiska akciju sabiedrība	49,94%
AS „International Baltic Investments Ltd.”	Slēgta akciju sabiedrība	27,55%
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra	Valsts institūcija	10,00%

AS „Latvijas kuģniecība” nav akcionāru, kuriem ir juridiskās kontroles tiesības.

AS „Ventspils nafta” faktiski kontrolē AS „Latvijas kuģniecība” un tās meitas sabiedrības, līdz ar ko tās tiek konsolidētas AS „Ventspils nafta” konsolidētajā finanšu pārskatā.

Sabiedrības akcionāru struktūra 2012. gada 31. decembrī:



Akciju apskats

Informācija par akciju cenas izmaiņām periodā no 01.01.2012. līdz 31.12.2012.



Informācija par vērtspapīru

ISIN	LV0000101103
Biržas kods	LSC1R
Tirgus	BALTIC MAIN LIST
Emitents	Latvijas kuģniecība (LSC)
Nominālvērtība	1,00 LVL
Kopējais vērtspapīru skaits	200 000 000
Vērtspapīru skaits publiskā apgrozībā	200 000 000
Pirmais kotēšanas datums	26.06.2002
Likviditātes nodrošinātāji	Nav
Indeksi	B2000GI, B2000PI, B2700GI, B2700PI, OMXBBCAPGI, OMXBBCAPPI, OMXBBGI, OMXBBPI, OMXBGI, OMXBPI, OMXRGI

Vērtspapīru tirdzniecības vēsture

Cena	2008	2009	2010	2011	2012
Pirmā	1,300	0,660	0,410	0,370	0,312
Max	1,370	0,690	0,520	0,460	0,346
Min	0,560	0,360	0,340	0,301	0,203
Pēdējā darījuma cena	0,660	0,400	0,379	0,308	0,252
Skaits	8 277 028	3 961 245	5 058 251	13 526 230	985 943
Apgrozījums, milj.	8,62	1,91	2,03	5,85	0,27
Kapitalizācija, milj.	132,00	80,00	75,80	61,60	50,40

Informācijas avots: AS „NASDAQ OMX Riga” mājas lapa www.nasdaqomxbaltic.com

Akciju apskats (turpinājums)

AS „Latvijas kuģniecība” akcijas cenas attīstība no 01.01.2008. līdz 31.12.2012.



AS „Latvijas kuģniecība” akcijas cenas attīstība salīdzinājumā ar OMX Baltic Benchmark GI indeksu no 01.01.2008. līdz 31.12.2012.



Indekss	01.01.2008	31.12.2012	+/-%
—OMX Baltic Benchmark GI	684,91	546,98	-20,14
—LSC1R	1,30 LVL	0,25 LVL	-80,62

Informācijas avots: AS "NASDAQ OMX Riga" mājas lapa www.nasdaqomxbaltic.com

Akciju apskats (*turpinājums*)

Akciju raksturojums

AS "Latvijas kuģniecība" ir izlaidusi 200 000 000 (divi simti miljoni) dematerializētas uzrādītāja akcijas. Vienas akcijas nominālā vērtība ir LVL 1,00 (viens lats). Visas vienā kategorijā ietilpstošās akcijas nodrošina vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotām un balsstiesībām akcionāru sapulcē.

Akcijām nav atsavināšanas ierobežojumu vai prasību saņemt apstiprinājumu no Sabiedrības vai citiem akcionāriem akciju atsavināšanas gadījumā.

AS "Latvijas kuģniecība" nav izsniegusi darbinieku akcijas. Akcijām nav balsošanas ierobežojumu vai akcionāru tiesību pieprasīt daļu peļņas, kas proporcionāla savām rīcībā esošajām akcijām.

AS "Latvijas kuģniecība" nav zināmas akcionāru vienošanās, kas var izraisīt akcionāriem piederošo akciju nodošanas vai savu vēlēšanu tiesību nodošana citām personām ierobežojumus, vai noteikumi, kas prasa iepriekšēju apstiprinājumu šāda veida nodošanām.

AS "Latvijas kuģniecība" valdes locekļiem nav ārkārtas pilnvaras izdot vai atpirkt akcijas, izņemot Komerclikumā noteiktajos gadījumos.

Vides aizsardzība

Viena no būtiskākajām AS „Latvijas kuģniecība” Koncerna atbildības jomām ir vides aizsardzība. Apzinoties, ka mūsu atbildība sniedzas tālāk par sabiedrības izaugsmi, ikvienu sabiedrības attīstības jautājumu AS „Latvijas kuģniecība” Koncerns skata arī drošības un vides aizsardzības kontekstā.

Vides aizsardzības jomā galvenais AS „Latvijas kuģniecība” Koncerna mērķis ir nemainīgi nodrošināt tā saukto „*zero-spill*” politiku (pilnīgu vides piesārņošanas novēršanu). Tā paredz drošu kuģu ekspluatāciju, kas izslēdz vides piesārņošanu un maksimāli samazina negadījumu iespējamību. Šo mērķu efektīvai sasniegšanai AS „Latvijas kuģniecība” Koncerna flotes kuģu apkalpēm kā būtiskākos izvirza šādus noteikumus:

- rīkot regulāras apmācības nolūkā apgūt un nostiprināt iemaņas rīcībai piesārņojuma gadījumā;
- ikdienā ievērot noteiktās procedūras visa veida vides piesārņošanas novēršanai;
- identificēt drošības riskus un veikt attiecīgus pasākumus nejaušas piesārņošanas iespējas samazināšanai;
- būt profesionāli sagatavotiem rīcībai piesārņojuma gadījumā un tā seku likvidēšanai.

Viena no svarīgākajām sekmīgas vides aizsardzības politikas sastāvdaļām ir motivēts, augsti kvalificēts un atbildīgs personāls. Koncerna personālam ir jāievēro tādi pamatprincipi kā pastāvīga savu prasmju uzlabošana drošības jomā gan uz kuģiem, gan krastā, personiskās atbildības veidošana un personiskā līdzdalība jautājumos par veselību, drošību un vidi.

Lai spētu realizēt AS „Latvijas kuģniecība” Koncerna vides aizsardzības politiku atbilstoši visaugstākajiem standartiem, esam izveidojuši efektīvu drošības un kvalitātes sistēmu un nodrošinām pilnīgu nacionālo un starptautisko vides aizsardzības likumu un vadlīniju ievērošanu. Drošības un kvalitātes sistēma tiek uzturēta saskaņā ar Starptautiskā Drošības vadības kodeksa (ISM Code) prasībām.

Personāla politika

Mūsdienu globālās konkurences vidē augsti profesionāls un motivēts darba kolektīvs ir sabiedrības panākumu pamatā. AS „Latvijas kuģniecība” Koncerna personāla politikas mērķis ir vienlīdzīgu attīstības iespēju nodrošināšana visiem sabiedrības darbiniekiem un personāla potenciāla attīstība un izmantošana maksimālai AS „Latvijas kuģniecība” Koncerna darbības rezultātu sasniegšanai. Atbilstoši izvirzītajām vadlīnijām sabiedrība no darbiniekiem sagaida savu spēju un zināšanu izmantošanu, produktīvu un dinamisku darbu, kā arī profesionālo zināšanu un iemaņu pilnveidošanu.

Sabiedrībā ieviestā personāla vērtēšanas politika paredz ikgadēju mērķu izvirzīšanu katram darbiniekam, kā arī to sasniegšanas un ieguldījumu sabiedrības darbības rādītāju nodrošināšanā novērtēšanu. Personāla vērtēšanas politikas rezultāti ir piesaistīti AS „Latvijas kuģniecība” Koncerna atalgojuma pārskatīšanas piešķiršanas sistēmai.

AS „Latvijas kuģniecība” Koncernā ietilpstošā sabiedrība SIA „LSC Shipmanagement” veic apkalpju komplektēšanu naftas un ķīmisko vielu tankkuģiem. Ilggadējā darba pieredzē ir izveidota plaša datu bāze ar vairāk nekā 2 000 pieredzējušu jūrnieku kontaktiem gan augstākajam, gan atbalsta līmenim. Lai atbalstītu jūrniecības tradīcijas Latvijā, priekšroka tiek dota vietējiem jūrniekiem, tāpēc apmēram 90% no visiem jūrniekiem ir Latvijas izcelsme.

Paziņojums par vadības atbildību

Sekojošais paziņojumu, kas ir skatāms kopā ar neatkarīgo revidentu ziņojumu, kas izklāstīts 21. – 23. lappusēs, ir sagatavots ar mērķi nošķirt attiecīgi vadības un neatkarīgo revidentu atbildības saistībā ar AS „Latvijas kuģniecība” un tās meitas sabiedrību konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

Vadība ir atbildīga par konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu, kuri sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS „Latvijas kuģniecība” Koncerna finanšu stāvokli 2012. gada 31. decembrī un tā 2012. gada darbības rezultātiem, naudas plūsmām un pašu kapitāla izmaiņām saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk tekstā – SFPS).

Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība ir atbildīga par to, ka ir:

- ir izmantojusi un konsekventi pielietojusi atbilstošas grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes;
- atklājusi informāciju, tai skaitā grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes, tādejādi sniedzot atbilstošu, pamatotu, salīdzināmu un saprotamu informāciju;
- ir atklājusi papildus informāciju, gadījumos, kad saskaņā ar SFPS prasībām tā nav noteikta, taču ir nepieciešama finanšu pārskatu lietotājiem pilnīgai konkrētu darījumu vai notikumu, kas atspoguļoti Koncerna konsolidētā finanšu pārskata izpratnei; kā arī
- ir vadījusies pēc darbības turpināšanas principa.

Tāpat vadība ir atbildīga par:

- efektīvas Koncerna iekšējās kontroles sistēmas noteikšanu, ieviešanu un nodrošināšanu;
- atbilstošu grāmatvedības uzskaites kārtošanu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli, kā arī būtu pietiekama, lai atspoguļotu, paskaidrotu un atklātu Koncerna darījumus ar atbilstošu precizitāti un atbilstību SFPS;
- pamatotu darbību veikšanu ar mērķi saglabāt Koncerna aktīvu vērtību;
- savlaicīgu krāpšanas gadījumu un citu neatbilstību novēršanu un atklāšanu.

Valdes vārdā:



Simon Richard Blaydes
Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Latvijas kuģniecība” akcionāriem

Ziņojums par konsolidēto finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā AS „Latvijas kuģniecība” un tās meitas sabiedrību („Koncerns”) konsolidētajā 2012. gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 24. līdz 75. lappusei, revīziju. Revidētais konsolidētais finanšu pārskats ietver 2012. gada 31. decembra konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu, 2012. gada konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu, konsolidēto apvienoto ieņēmumu pārskatu, konsolidēto pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā un konsolidēto pārskatu par naudas plūsmām, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revidenta atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo konsolidēto 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 pārlicību par to, ka konsolidētajā finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par konsolidētajā finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu konsolidētajā finanšu pārskatā.

Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu konsolidētā 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 vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī konsolidētā finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

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

Pamatojums atzinumam ar iebildi

Koncerna pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā 2012. gada un 2011. gada 31. decembrī iekļauj ieguldījumus AS „Latvijas naftas tranzīts” attiecīgi LVL 15 996 (USD 30 125) tūkstošu un LVL 16 100 (USD 29 595) tūkstošu apmērā. Koncernam nebija pieejama jebkāda finanšu informācija par ieguldījumu un tādejādi tas nevarēja ticami noteikt ieguldījuma patieso vai atgūstamo vērtību šajos bilances datumos. Tā rezultātā mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus par ieguldījuma uzskaites vērtību 2012. gada un 2011. gada 31. decembrī. Tādejādi mēs nevarējām noteikt, vai ir nepieciešami jebkādi labojumi ieguldījuma uzskaites vērtībai.

Atzinums ar iebildi

Mūsaprāt, izņemot rindkopā „Pamatojums atzinumam ar iebildi” minēto apstākļu iespējamo ietekmi, iepriekš minētais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2012. gada 31. decembrī, kā arī par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2012. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Apstākļu akcentējums – Darbības turpināšana

Mēs vēršam uzmanību uz konsolidētajā finanšu pārskata 43.pielikumu „Darbības turpināšanās”, kas atspoguļo Koncerna pieņēmumus par tā spēju turpināt darbību. Apstākļi, kas aprakstīti 43.pielikumā norāda uz to, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Mūsu atzinums nav ar iebildi šī jautājuma sakarā.

* This version of our report is a translation from the original, which was prepared in Latvian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original language version of our report takes precedence over this translation.



Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2012. gadu, kas atspoguļots pievienotajā konsolidētajā 2012. gada pārskatā no 4. līdz 6. lappusei, un korporatīvās pārvaldības ziņojumu par 2012. gadu un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā, korporatīvās pārvaldības ziņojumā un 2012. gada konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5

Ahmeds Abu Šarhs
(Ahmed Abu Sharkh)
Valdes priekšsēdētājs

Ilandra Lejiņa
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168

Rīga, Latvija
2013. gada 29. aprīlis

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

par 2012. gadu

		2012	2011	2012	2011
	Pielikums	USD'000	USD'000	LVL'000	LVL'000
Reisu un laika nomas ieņēmumi	6	114 607	96 603	62 561	48 839
ieņēmumi no citu pakalpojumu sniegšanas		957	973	522	488
Ieņēmumi		115 564	97 576	63 083	49 327
Reisu izmaksas	7	(26 275)	(8 616)	(14 301)	(4 392)
Sniegto pakalpojumu izmaksas	8	(65 548)	(73 688)	(35 731)	(36 980)
Bruto peļņa		23 741	15 272	13 051	7 955
Pārdošanas izmaksas		-	(7)	-	(3)
Administrācijas izmaksas	9	(10 988)	(14 840)	(5 994)	(7 532)
Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās	10	(28 238)	(26 863)	(15 279)	(14 262)
Pārējās saimnieciskās darbības ieņēmumi	11	351	388	192	201
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	12	(595)	(1 313)	(338)	(684)
Zaudējumi pirms finanšu posteņiem		(15 729)	(27 363)	(8 368)	(14 325)
Finanšu ieņēmumi	14	27	574	15	1 038
Finanšu izmaksas	15	(18 743)	(20 733)	(10 204)	(10 434)
Zaudējumi pirms nodokļiem		(34 445)	(47 522)	(18 557)	(23 721)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	16	(152)	(751)	(93)	(373)
Pārskata gada zaudējumi		(34 597)	(48 273)	(18 650)	(24 094)
Attiecināmi uz:					
Mātes sabiedrības akcionāriem		(34 557)	(48 239)	(18 628)	(24 076)
Nekontrolējošo līdzdalību		(40)	(34)	(22)	(18)
		(34 597)	(48 273)	(18 650)	(24 094)
Zaudējumi uz akciju		USD (0,17)	USD (0,24)	LVL (0,09)	LVL (0,12)

Pielikumi no 30. līdz 75. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2013. gada 22. aprīlī AS „Latvijas kuģniecība” valde apstiprinājusi šos konsolidētos finanšu pārskatus un tās vārdā tos parakstījis:



Simon Richard Blaydes
Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

par 2012. gadu

	2012 USD'000	2011 USD'000	2012 LVL'000	2011 LVL'000
Pārskata gada zaudējumi	(34 597)	(48 273)	(18 650)	(24 094)
Ārvalstu valūtas kursu starpība no ārvalstu darbības rezultātu un finansiālā stāvokļa pārvērtēšanas	855	665	(2 784)	(51)
Neto izmaiņas naudas plūsmas riska ierobežošanā (Skatīt 35. piezīmi)	799	1 519	459	788
Citi pārskata gada ienākumi/(izmaksas), kas netiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, atskaitot nodokļus	1 654	2 184	(2 325)	737
Kopējās pārskata gada izmaksas	(32 943)	(46 089)	(20 975)	(23 357)
Attiecināms uz:				
Mātes sabiedrības akcionāriem	(33 052)	(46 321)	(20 953)	(23 339)
Nekontrolējošo līdzdalību	109	232	(22)	(18)
	(32 943)	(46 089)	(20 975)	(23 357)

Pielikumi no 30. līdz 75. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2013. gada 22. aprīlī AS „Latvijas kuģniecība” valde apstiprinājusi šos konsolidētos finanšu pārskatus un tās vārdā tos parakstījis:



Simon Richard Blaydes
Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

2012. gada 31. decembris

		2012	2011	2012	2011
	Pielikums	USD'000	USD'000	LVL'000	LVL'000
Aktīvs					
Ilgtermiņa ieguldījumi					
Nemateriālie aktīvi	18	37	237	20	129
Flote	19	517 823	509 973	274 964	277 425
Pārējie pamatlīdzekļi	20	3 527	3 669	1 873	1 996
Ieguldījuma īpašumi	21	1 880	1 861	999	1 013
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	22	14	14	7	7
Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	27	4 403	7 857	2 338	4 274
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		527 684	523 611	280 201	284 844
Apgrozāmie līdzekļi					
Krājumi	24	4 766	3 804	2 531	2 069
Pircēju, pasūtītāju un citu debitoru parādi	25	14 125	7 208	7 500	3 921
Avansa maksājumi	26	1 619	1 317	859	717
Pārējie īstermiņa finanšu ieguldījumi	27	31 450	29 595	16 699	16 100
Nauda un īstermiņa noguldījumi	28	26 133	26 983	13 876	14 679
		78 093	68 907	41 465	37 486
Aktīvi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai	23	-	59 400	-	32 314
Apgrozāmie līdzekļi kopā		78 093	128 307	41 465	69 800
Kopā aktīvs		605 777	651 918	321 666	354 644

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

2012. gada 31. decembris

Pielikums	2012 USD'000	2011 USD'000	2012 LVL'000	2011 LVL'000
Pasīvs				
Pašu kapitāls				
Akciju kapitāls	362 319	362 319	200 000	200 000
Uzkrātie zaudējumi	(119 279)	(84 722)	(64 667)	(46 039)
Pārējās pašu kapitāla sastāvdaļas	(14 371)	(15 876)	(13 910)	(11 585)
Pašu kapitāls, attiecināms uz mātes sabiedrības akcionāriem				
29	228 669	261 721	121 423	142 376
Nekontrolējošā līdzdalība	6 223	6 114	3 304	3 326
Kopā pašu kapitāls	234 892	267 835	124 727	145 702
Ilgtermiņa saistības				
Aizņēmumi no bankām	30 265 965	297 204	141 227	161 678
Finanšu noma	31 24 360	25 775	12 935	14 021
Atvasinātie finanšu instrumenti	32 1212	919	643	500
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	35 28 781	1 942	15 283	1 056
Atliktā nodokļa saistības	33 105	136	56	74
Ilgtermiņa saistības kopā	320 423	325 976	170 144	177 329
Īstermiņa saistības				
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	35 14 628	13 635	7 768	7 419
Aizņēmumi no bankām	30 31 206	31 180	16 570	16 962
Finanšu noma	31 1 447	1 262	768	687
Atvasinātie finanšu instrumenti	32 756	1 769	401	963
Nākamo periodu ieņēmumi	34 2 425	10 261	1 288	5 582
Īstermiņa saistības kopā	50 462	58 107	26 795	31 613
Kopā pasīvs	605 777	651 918	321 666	354 644

Pielikumi no 30. līdz 75. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2013. gada 22. aprīlī AS „Latvijas kuģniecība” valde apstiprinājusi šos konsolidētos finanšu pārskatus un tās vārdā tos parakstījis:



Simon Richard Blaydes
Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

par 2012. gadu

	Attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem								Nekontrolējošā līdzdalība				Kopā pašu kapitāls	
	Emitētais kapitāls (29. pielikums)		Uzkrātie zaudējumi		Naudas plūsmas riskā ierobežošanas rezerve		Ārvalstu valūtu pērvērtēšanas rezerve		Kopā					
	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000
2012. gada 1. janvārī	362 319	200 000	(84 722)	(46 039)	(2 689)	(1 463)	(13 187)	(10 122)	261 721	142 376	6 114	3 326	267 835	145 702
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(34 557)	(18 628)	-	-	-	-	(34 557)	(18 628)	(40)	(22)	(34 597)	(18 650)
Citi ienākumi/(izmaksas), kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	-	799	459	706	(2 784)	1 505	(2 325)	149	-	1 654	(2 325)
Kopējie pārskata gada ienākumi/(izmaksas)			(34 557)	(18 628)	799	459	706	(2 784)	(33 052)	(20 953)	109	(22)	(32 943)	(20 975)
2012. gada 31. decembrī	362 319	200 000	(119 279)	(64 667)	(1 890)	(1 004)	(12 481)	(12 906)	228 669	121 423	6 223	3 304	234 892	124 727

par 2011. gadu

	Attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem								Nekontrolējošā līdzdalība				Kopā pašu kapitāls	
	Emitētais kapitāls (29. pielikums)		Uzkrātie zaudējumi		Naudas plūsmas riskā ierobežošanas rezerve		Ārvalstu valūtu pērvērtēšanas rezerve		Kopā					
	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000
2011. gada 1. janvārī	362 319	200 000	(36 483)	(21 963)	(4 208)	(2 251)	(13 586)	(10 071)	308 042	165 715	5 882	3 344	313 924	169 059
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(48 239)	(24 076)	-	-	-	-	(48 239)	(24 076)	(34)	(18)	(48 273)	(24 094)
Citi ienākumi/(izmaksas), kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	-	1 519	788	399	(51)	1 918	737	266	-	2 184	737
Kopējie pārskata gada ienākumi/(izmaksas)			(48 239)	(24 076)	1 519	788	399	(51)	(46 321)	(23 339)	232	(18)	(46 089)	(23 357)
2011. gada 31. decembrī	362 319	200 000	(84 722)	(46 039)	(2 689)	(1 463)	(13 187)	(10 122)	261 721	142 376	6 114	3 326	267 835	145 702

Pielikumi no 30. līdz 75. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2013. gada 22. aprīlī AS „Latvijas kuģniecība” valde apstiprinājusi šos konsolidētos finanšu pārskatus un tās vārdā tos parakstījis:



Simon Richard Blaydes
Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

par 2012.gadu

Pielikums	2012	2011	2012	2011
	USD'000	USD'000	LVL'000	LVL'000
Pamatdarbība				
Zaudējumi pirms nodokļiem	(34 445)	(47 522)	(18 557)	(23 721)
Korekcijas zaudējumu pirms nodokļiem saskaņošanai ar neto naudas plūsmām:				
Flotes un pārējo pamatlīdzekļu nolietojums	19,20	28 211	25 942	15 381
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	18	241	338	130
Ieguldījuma īpašumu nolietojums	21	26	28	14
Finanšu instrumentu vērtības samazināšanās		-	(19)	-
Neto zaudējumi no nefinanšu aktīvu izslēgšanas	11,12	1	450	1
Valūtas kursa svārstību rezultāts		181	(1 295)	44
Finanšu ieņēmumi	14	(27)	(72)	(37)
Finanšu izmaksas	15	17 978	20 526	9 805
Atzītais vērtības samazinājums	10	28 238	26 863	15 279
Finanšu aktīvu patiesās vērtības izmaiņas		-	(23)	-
Apgrozāmā kapitāla izmaiņas:				
Pircēju un pasūtītāju parādu, citu debitoru parādu un avansa maksājumu (pieaugums)/samazinājums		(2 406)	2 100	(1 316)
Krājumu pieaugums		(962)	(1 776)	(526)
Parādu piegādātājiem un darbuņēmējiem (samazinājums)/pieaugums		(9 101)	2 566	(4 978)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(600)	(905)	(328)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	27 335	27 201	14 934	13 913
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma				
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		2	31 060	1
Pamatlīdzekļu iegāde		(4 957)	(74 856)	(2 711)
Ieņēmumi no finanšu instrumentu pārdošanas		-	3 323	-
Noguldījumi ar termiņu, kas pārsniedz trīs mēnešus	27b	(1 294)	-	(703)
Izsniegtie aizdevumi		(517)		(281)
Saņemtie aizdevumi		-	1 506	-
Saņemtie procenti		23	174	13
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(6 743)	(38 793)	(3 681)	(19 606)
Finansēšanas darbības naudas plūsma				
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		(1 445)	(1 107)	(791)
Saņemtie aizņēmumi		28 796	50 684	15 774
Atmaksātie aizņēmumi		(32 431)	(33 486)	(17 738)
Samaksātie procenti		(15 998)	(18 650)	(8 750)
Samaksātie finanšu izdevumi		(404)	(1 357)	(221)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(21 482)	(3 916)	(11 726)	(1 979)
Neto naudas un naudas ekvivalentu samazinājums	(890)	(15 508)	(473)	(7 672)
Nauda un naudas ekvivalenti 1. janvārī		26 983	42 471	14 679
Naudas un naudas ekvivalentu valūtas kursu svārstību rezultāts		40	20	(330)
Nauda un naudas ekvivalenti 31. decembrī	28	26 133	26 983	13 876

Pielikumi no 30. līdz 75. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

2013. gada 22. aprīlī AS „Latvijas kuģniecība” valde apstiprinājusi šos konsolidētos finanšu pārskatus un tās vārdā tos parakstījis:



Simon Richard Blaydes
Akciju sabiedrības „Latvijas kuģniecība”
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2013. gada 22. aprīlī

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija

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

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

Koncerns ir pasaules kuģošanas tirgus dalībnieks, līdz ar to tā uzņēmējdarbība aptver visu pasauli, un tas nav atkarīgs tikai no vienas konkrētas valsts ekonomikas.

Koncerna 2012. gada konsolidētais finanšu pārskats apstiprināts ar 2013. gada 22. aprīli ar AS „Latvijas kuģniecība” Valdes lēmumu.

Sabiedrības akcionāriem ir tiesības pēc konsolidētā finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot atvasinātos finanšu instrumentus un pārdošanai turētus aktīvus, kas atspoguļoti to patiesajā vērtībā.

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots ASV dolāros, kas ir pamatdarbības funkcionālā valūta un Latvijas latos, kas ir Koncerna finanšu pārskatu sagatavošanas valūta. Visas vērtības uzrādītas tūkstošos ASV dolāru (USD'000) un Latvijas latu (LVL'000), izņemot gadījumus, kad norādīts citādāk.

2012. gadā Koncerns veica vairāku Konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu sastāvdaļu pārvietošanu tā ietvaros. 2011. gada salīdzinošie dati pārvietoti, lai atbilstu 2012. gada atspoguļošanai. Pārvietošanai nav būtiskas ietekmes uz konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu un tai nav ietekmes uz finanšu stāvokļa pārskatu 2012. gada 1. Janvārī.

2.1. Paziņojums par atbilstību

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

2.2. Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna un tā meitas sabiedrību finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2012. gada 31. decembrī.

Meitas sabiedrības tiek pilnībā konsolidētas, sākot ar to iegādes datumu, proti, ar datumu, kurā Koncerns ieguvis kontroli pār meitas sabiedrībām, un konsolidācija tiek turpināta līdz brīdim, kad Koncerns pārstāj kontrolēt attiecīgās meitas sabiedrības. Meitas sabiedrību finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata periodu, par kuru sagatavots Mātes sabiedrības finanšu pārskats, un izmantojot tādas pašas grāmatvedības politikas. Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas gaitā ir pilnībā izslēgti Koncernā ietilpstošo sabiedrību savstarpējie norēķini, ieņēmumi un izmaksas, nerealizētā peļņa un zaudējumi, kā arī dividendes, kas izriet no Koncernā ietilpstošo sabiedrību savstarpējiem darījumiem. Meitas sabiedrības īpašnieku maiņa, nemainoties kontrolei, tiek uzskaitīta kā pašu kapitāla darījums.

Zaudējumi tiek attiecināti uz nekontrolējošo līdzdalību pat tādā gadījumā, ja tādēļ šīs nekontrolējošās līdzdalības atlikums kļūst negatīvs.

Ja Koncerns zaudē kontroli pār meitas sabiedrību, tas:

- ▶ pārtrauc atzīt meitas sabiedrības aktīvus (arī nemateriālo vērtību) un saistības;
- ▶ pārtrauc atzīt nekontrolējošo līdzdalību atbilstoši tās uzskaites vērtībai;
- ▶ pārtrauc atzīt pašu kapitālā uzskaitītās kumulatīvās valūtas pārrēķināšanas starpības;
- ▶ atzīst saņemtās atlīdzības patieso vērtību;
- ▶ atzīst paturētos ieguldījumus atbilstoši to patiesajai vērtībai;
- ▶ atzīst jebkādus guvumus vai zaudējumus peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- ▶ pārklasificē visas uz Mātes sabiedrību attiecināmās summas, kuras saistītas ar šo meitas sabiedrību un kuras atzītas citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

2.3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

a) Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās

Koncerna ieguldījumi tā asociētajās sabiedrībās tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi. Asociētā sabiedrība ir tāda sabiedrība, kurā Koncernam ir būtiska ietekme.

Saskaņā ar pašu kapitāla metodi ieguldījumi asociētajā sabiedrībā tiek atspoguļoti finanšu stāvokļa pārskatā to iegādes vērtībā, kas tiek palielināta vai samazināta, lai atzītu pēc sabiedrības iegādes radušās izmaiņas Koncernam piederošās asociētās sabiedrības neto aktīvu daļā. Ar asociēto sabiedrību saistītā nemateriālā vērtība tiek iekļauta ieguldījumu uzskaites vērtībā un netiek amortizēta. Atsevišķi netiek pārbaudīta arī nemateriālās vērtības iespējamā samazināšanās.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins atspoguļo asociētās sabiedrības saimnieciskās darbības rezultāta daļu. Ja ir bijušas kādas izmaiņas, kas atzītas tieši asociētās sabiedrības konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā, Koncerns atzīst šīs izmaiņas proporcionāli ieguldījuma apjomam, un, ja šādas izmaiņas ir atzītas, atspoguļo tās konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā. Peļņa vai zaudējumi no Koncerna un asociētās sabiedrības darījumiem tiek izslēgti atbilstoši Koncerna līdzdalības daļai asociētajā sabiedrībā.

Asociēto sabiedrību finanšu pārskati tiek sagatavoti par to pašu periodu, par kuru sagatavots mātes sabiedrības finanšu pārskats. Ja nepieciešams, tiek veiktas korekcijas, lai asociētās sabiedrības grāmatvedības uzskaites principus saskaņotu ar Koncerna uzskaites principiem.

Pēc pašu kapitāla metodes piemērošanas Koncerns nosaka, vai nepieciešams papildus atzīt Koncerna ieguldījumu asociētajā sabiedrībā vērtības samazināšanos. Katrā finanšu stāvokļa datumā Koncerns izvērtē, vai nepastāv kādas objektīvas pazīmes, kas norādītu, ka ieguldījumu asociētajā sabiedrībā vērtība varētu būt samazinājusies. Ja šādas pazīmes pastāv, Koncerns nosaka vērtības samazināšanās apmēru, ko aprēķina kā starpību starp asociētās sabiedrības atgūstamo vērtību un tās finanšu stāvokļa pārskata vērtību, un attiecīgo summu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ja Koncerns zaudē būtisku ietekmi asociētajā sabiedrībā, jebkādi Koncerna saglabātie ieguldījumi šajā asociētajā sabiedrībā tiek atzīti to patiesajā vērtībā. Starpību starp līdzdalības asociētajā sabiedrībā finanšu stāvokļa pārskata vērtību būtiskās ietekmes zaudēšanas brīdī un paturēto ieguldījumu patieso vērtību un atsavināšanas ieņēmumiem Koncerns atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

b) Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi

Ilgtermiņa ieguldījumi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai, tiek novērtēti pēc zemākās no to uzskaites vērtības vai patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas. Ilgtermiņa ieguldījumi klasificēti kā turēti pārdošanai, ja to uzskaites vērtība tiks atgūta ar pārdošanas darījuma palīdzību, nevis no to turpmākās izmantošanas. Šis nosacījums tiek uzskatīts par izpildītu tikai tad, ja pārdošana iespējama ar lielu varbūtību un attiecīgais aktīvs ir pieejams tūlītējai pārdošanai tā pašreizējā stāvoklī. Jābūt vadības lēmumam pārdot aktīvu un jāplāno, ka pārdošanas darījums tiks pabeigts viena gada laikā pēc klasifikācijas datuma.

Sākot no brīža, kad pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi ir klasificēti kā turēti pārdošanai, nolietojums un amortizācija netiek aprēķināta.

c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Finanšu pārskats sagatavots ASV dolāros, kas ir Koncerna pamatdarbības funkcionālā valūta, un Latvijas latos (LVL), kas ir finanšu pārskatu sagatavošanas valūta saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktiem. Saimnieciskajām darbībām, kuru funkcionālā valūta ir LVL, tā tiek pārvērtēta pamatdarbības funkcionālajā valūtā kā tālāk minēts.

Koncerna monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārrēķināti funkcionālajā valūtā pēc pārskata gada pēdējā dienā spēkā esošā valūtas kursa. Pamatkapitāls un rezerves tiek novērtētas ārvalstu valūtā sākotnējās izmaksās, un ir 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 un finanšu stāvokļa pārskata sastāvdaļas, kuru funkcionālā valūta atšķiras no pārskatu sagatavošanas valūtas, tiek pārvērtētas uz finanšu pārskatu sagatavošanas valūtu piemērojot sekojošus principus:

- aktīvi un saistības ir pārvērtētas, izmantojot valūtas kursu pārskata gada beigās;
- ieņēmumi un izmaksas, kas atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ir pārvērtēti, izmantojot darījuma kursu vai pārskata gada vidējo valūtas kursu, kamēr;
- starpības, kas radušās valūtas kursu svārstību rezultātā, tiek atzītas atsevišķā apvienotā ienākumu pārskata posteņī.

Kursu starpība, kas radusies, pārrēķinot sākuma neto ieguldījumus meitas uzņēmumos un šo uzņēmumu darbības rezultātus, tiek iekļauta konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā kā pārvērtēšanas rezerve. Izslēdzot ārvalstu sabiedrību, šāda pārvērtēšanas rezerve tiek atzīta konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā peļņa vai zaudējumi no šīs sabiedrības pārdošanas.

Finanšu pārskatu atspoguļošana Latvijas latos, izmantojot Latvijas Bankas noteiktos valūtas kursus, ir veikta šādi:

- Latvijas Bankas valūtas maiņas kurss 2012. gada 31. decembrī: US \$/LVL – 0,531 (vidējais – 0,546937)
- Latvijas Bankas valūtas maiņas kurss 2011. gada 31. decembrī: US \$/LVL – 0,544 (vidējais – 0,505410)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

d) Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti apmērā kādā to iespējams pamatot noteikt un ir pamats uzskatīt, ka Koncerns gūs ar tiem saistītos ekonomiskos labumus. Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās atlīdzības patiesajā vērtībā, atskaitot ar pārdošanu saistītās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. Pirms ieņēmumu atzīšanas jābūt izpildītiem šādiem atzīšanas nosacījumiem:

Reisu ieņēmumi

Ieņēmumi no laika nomas līgumiem un berbouta nomas līgumiem, kas pēc savas būtības atbilst operatīvajai nomai un tiek atzīti pēc lineārās metodes katra nomas līguma perioda laikā. Ieņēmumi no reisu nomas tiek atzīti pēc tā procentuālās izpildes, kas noteikta katram individuālajam reisam. Procents ir aprēķināts, pamatojoties uz paredzamo reisā pavadīto kopējo dienu skaitu.

Pārējie ieņēmumi

Pārējie ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Procentu ieņēmumi

Visiem finanšu instrumentiem, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, procentu ieņēmumus vai izmaksas uzskaita, izmantojot faktisko procentu likmi, proti, likmi, kas faktiski diskontē aplēstos nākotnes naudas ieņēmumus visā finanšu instrumenta lietderīgās izmantošanas laikā vai - atkarībā no apstākļiem - īsākā laika periodā līdz attiecīgā finanšu aktīva vai saistību finanšu stāvokļa pārskata vērtībai.

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Koncernam rodas likumīgas tiesības saņemt dividendes.

Nākamo periodu ieņēmumi

Frakts pakalpojumu saņēmējiem izrakstītie un apmaksātie rēķini par nākamajiem pakalpojumu sniegšanas periodiem uzskaitīti kā nākamo periodu ieņēmumi.

e) Reisu izmaksas un komisijas/sniegto pakalpojumu izmaksas

Reisu izmaksas ietver izmaksas, kas rodas kuģim, kas tiek izmantots reisa nomā, kur tā īpašniekam rodas tādas izmaksas kā degviela, ostu izmaksas un komisijas. Ja kuģis atrodas laika nomā, šīs izmaksas sedz fraktētājs. Sniegto pakalpojumu izmaksas atspoguļo kuģa operatīvās darbības izmaksas kā, piemēram, apkalpes izmaksas, remontus, aprīkojumu, apdrošināšanu un sausā doka remonta nolietojuma izmaksas un citas izmaksas, kas tieši attiecas uz pakalpojuma sniegšanu.

f) Nodokļi

Uzņēmumu 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 tiek izmantotas pārskata datumā spēkā esošās nodokļa likmes un tiesību akti, kas piemērojami valstīs, kurās Koncerns darbojas un gūst ar nodokli apliekamus ienākumus.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas attiecas uz tieši pašu kapitālā atzītiem posteņiem, tiek atzīts pašu kapitālā, nevis peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Vadība periodiski izvērtē nodokļu deklarāciju pozīcijas saistībā ar situācijām, kurās piemērojamos nodokļu noteikumus iespējams interpretēt, un izveido uzkrājumus, ja nepieciešams.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies saistībā ar īslaicīgām atšķirībām starp aktīvu un saistību nodokļu bāzi un to uzskaites vērtību finanšu pārskatos, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi. 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;

▶ attiecībā uz tādām ar nodokli apliekamām īslaicīgām atšķirībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas sabiedrībās, asociētajās sabiedrībās, 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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Nodokļi (*turpinājums*)

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis (*turpinājums*)

▶ attiecībā uz tādām ar nodokli apliekamām īslaicīgām atšķirībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas sabiedrībās un asociētajās sabiedrībās, 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 pārskata gada beigu 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 pārskata 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.

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

Atliktais nodoklis, kas saistīts ar peļņas vai zaudējumu aprēķinā neiekļautiem posteņiem, arī netiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Atliktā nodokļa posteņi atkarībā no to pamatā esošajiem darījumiem tiek atzīti konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā.

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.

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 kā daļa no aktīva iegādes vērtības vai daļa 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 finanšu stāvokļa pārskata posteņos kā debitori vai kreditori.

g) Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu aktīvi tiek klasificēti vai nu kā finanšu aktīvi to patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi, aizdevumi un debitoru parādi. Finanšu aktīvu klasifikāciju Koncerns nosaka to sākotnējās atzīšanas brīdī.

Visi finanšu aktīvi sākotnēji tiek atzīti 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. Finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumi atzīti darījuma datumā.

Koncerna finanšu aktīvos ietilpst nauda un īstermiņa noguldījumi, pircēju un pasūtītāju parādi, aizdevumi, citi debitoru parādi un nekotēti finanšu instrumenti.

Turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvu turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ietver pārdošanai turētus finanšu aktīvus. Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā pārdošanai turēti ieguldījumi, ja tie iegādāti pārdošanas vai atpirkšanas vajadzībām tuvākajā laikā. Šajā kategorijā ietilpst Koncerna atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti riska ierobežošanas uzskaites mērķiem saskaņā ar SGS Nr. 39 prasībām. Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, finanšu stāvokļa pārskatā tiek atspoguļoti patiesajā vērtībā.

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 iegādes vērtībā, izmantojot faktisko procentu metodi, no kuras atskaitīts vērtības samazinājums. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādas ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Finanšu ieņēmumi”. Vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Finanšu aktīvi (*turpinājums*)

Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi

Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi ir neatvasināti finanšu instrumenti, kas ir klasificēti šajā kategorijā vai arī nav klasificēti nevienā citā kategorijā. Tie tiek atspoguļoti ilgtermiņa aktīvos, ja vien ieguldījumam nav noteikts beigu termiņš vai vadība neplāno atbrīvoties no šiem ieguldījumiem 12 mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām.

Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi tiek uzskaitīti patiesajā vērtībā. Visa peļņa vai zaudējumi no pārdošanai pieejamo finanšu aktīvu patiesās vērtības izmaiņām tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā, izņemot dividendes, kas saņemamas no pārdošanai pieejamiem pašu kapitāla instrumentiem, kas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kad Koncernam rodas tiesības saņemt dividenžu maksājumus un zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas savukārt tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Nekotētie pašu kapitāla instrumenti, kuru patiesā vērtība nevar tikt ticami noteikta, tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no to vērtības samazināšanās.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai atkarībā no apstākļiem kādas finanšu aktīva daļas vai kādas līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas) atzīšana tiek pārtraukta, ja:

- ▶ tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās;
- ▶ Koncerns ir nodevis savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmis pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tas iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskaitījumus bez būtiskas kavēšanās; un vai nu (a) Koncerns ir nodevis būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet nodevis kontroli pār attiecīgo aktīvu.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata perioda beigās Koncerns novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies. Finanšu aktīvam vai finanšu grupai tiek atzīta vērtības samazināšanās tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka šāda vērtības samazināšanās ir notikusi viena vai vairāku pēc aktīvu sākotnējās atzīšanas notikušu gadījumu rezultātā („zaudējumu notikums”), un ja šis zaudējumu notikums ir atstājis ticami novērtējamu ietekmi uz finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas aplēstajām nākotnes naudas plūsmām. Pierādījumi tam, ka notikusi vērtības samazināšanās, ietver informāciju par parādnieku vai parādnieku grupu ievērojamām finansiālām grūtībām, procentu vai pamatsummas atmaksāšanas saistību neizpildi vai kavēšanu, iespējamību, aizņēmēji uzsāks bankrota procedūru vai cita veida finansiālu reorganizāciju; vērtības samazināšanās notikusi arī tādā gadījumā, ja novērojama informācija norāda, ka pastāv novērtējams aplēsto nākotnes naudas plūsmu samazinājums, un šī informācija ietver, piemēram, nelabvēlīgas izmaiņas parādsaistību atmaksā vai ekonomiskajos apstākļos, kas ietekmē saistību neizpildi.

Finanšu aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā

Attiecībā uz finanšu aktīviem, kas uzskaitīti amortizētajā vērtībā, Koncerns vispirms izvērtē, vai objektīvi vērtības samazināšanās pierādījumi pastāv attiecībā uz katru atsevišķi nozīmīgu finanšu aktīvu individuāli vai aktīvu grupā attiecībā uz finanšu aktīviem, kuri nav nozīmīgi katrs atsevišķi. Ja Koncerns nosaka, ka individuāli novērtētam finanšu aktīvam, vienai atsevišķi nozīmīgam vai ne, šādu vērtības samazināšanās pierādījumu nav, tas iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un nosaka, vai attiecībā uz šo grupu kopumā pastāv kādas vērtības samazināšanās pazīmes. Aktīviem, kuru iespējamā vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi vai kuriem tiek turpināts atzīt vērtības samazināšanās zaudējumus, netiek iekļauti aktīvu grupā vērtības samazināšanās noteikšanas nolūkā.

Ja pastāv objektīvi pierādījumi, tam, ka aktīva vērtība ir samazinājusies, vērtības samazināšanās zaudējumi tiek aprēķināti kā starpība starp attiecīgo aktīvu uzskaites vērtību un aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību (izņemot nākotnē paredzamos kredītu zaudējumus, kas vēl nav radušies). Aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtība tiek diskontēta, izmantojot finanšu aktīvu sākotnējo efektīvo procentu likmi. Ja aizdevumam ir mainīga procentu likme, vērtības samazināšanās zaudējumu noteikšanā izmantotā diskonta likme ir pašreizējā efektīvā procentu likme.

Aktīva finanšu vērtība tiek samazināta, izmantojot uzkrājumu kontu, un zaudējumu summa tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Procentu ieņēmumus turpina uzkrāt atbilstoši samazinātajai uzskaites vērtībai, piemērojot procentu likmi, kas izmantota nākotnes naudas plūsmu diskontēšanā, lai noteiktu vērtības samazināšanās zaudējumus. Procentu ieņēmumi tiek uzskaitīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā daļa no finanšu ieņēmumiem. Aizdevumi kopā ar attiecīgajiem uzkrājumiem tiek norakstīti, kad to atgūstamību nav iespējams pamatot prognozēt un visi nodrošinājumi ir realizēti vai nodoti Koncernam. Ja nākamajā gadā aplēstie zaudējumi no vērtības samazināšanās palielinās vai samazinās tādu notikumi ietekmē, kas notikuši pēc vērtības samazināšanās atzīšanas, iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek palielināti vai samazināti, koriģējot uzkrājumu kontu.

Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi

Attiecībā uz pārdošanai pieejamiem finanšu aktīviem, Koncerns katru pārskata gada beigās izvērtē, vai pastāv objektīvi vērtības samazināšanās pierādījumi tam, ka kāda ieguldījuma vai ieguldījumu grupas vērtības ir samazinājusies. Pārdošanai pieejamo pašu kapitāla instrumentu gadījumā šādi objektīvi pierādījumi ietver būtisku vai ilgstošu attiecīgā ieguldījuma patiesās vērtības samazināšanos zem tā sākotnējās vērtības.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Finanšu aktīvi (*turpinājums*)

Pārdošanai pieejami finanšu ieguldījumi (*turpinājums*)

Ja pastāv vērtības samazināšanās pazīmes, kumulatīvie zaudējumi, kas noteikti kā starpība starp iegādes vērtību un pašreizējo patieso vērtību, atskaitot jebkādu zaudējumu no šī ieguldījuma vērtības samazināšanās, kas jau iepriekš atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek izslēgti no pašu kapitāla un atzīti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pašu kapitāla instrumentu vērtības samazināšanās zaudējumi netiek reversēti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nekotētiem kapitāla instrumentiem, kas tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, gadījumos, ja to patieso vērtību nevar ticami novērtēt, un ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka ir radušies zaudējumi no vērtības samazināšanās, tad zaudējumu no vērtības samazināšanās summa ir vienāda ar starpību starp finanšu aktīva uzskaites vērtību un tā pašreizējo aplēsto nākotnes naudas plūsmas vērtību, kas diskontēta ar pašreizējo tirgus kapitalizācijas likmi līdzīgam finanšu aktīvam. Šādi zaudējumi no vērtības samazināšanās netiek reversēti.

Finanšu instrumentu patiesās vērtības analīze un sīkāka informācija par to novērtēšanu sniegta 27.pielikumā.

h) Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Saskaņā ar SGS Nr. 39 finanšu saistības atkarībā no apstākļiem tiek klasificētas vai nu kā finanšu saistības to amortizētajā vērtībā vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kas noteikti kā efektīvi riska ierobežošanas instrumenti. Finanšu saistību klasifikāciju Koncerns nosaka to sākotnējās atzīšanas brīdī.

Visas finanšu saistības sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgās saistības ir aizņēmumi.

Koncerna finanšu saistībās ietilpst parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditoru parādi, aizņēmumi un atvasinātie finanšu instrumenti.

Turpmākā novērtēšana

Finanšu saistību turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Finanšu saistības, kas uzskaitītas amortizētajā vērtībā

Pēc sākotnējās atzīšanas finanšu saistības tiek atspoguļotas to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu metodi.

Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādu ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Finanšu izmaksas”.

Atzīšanas pārtraukšana

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

Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecinājamajām uzskaites vērtībām tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaitīšana

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un neto summā tiek uzrādīti konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā tikai tad, ja sabiedrība ir juridiski tiesīga veikt atzīto summu ieskaitu un ir nodoms norēķināties neto summā vai vienlaicīgi realizēt aktīvus un nokārtot saistības.

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Aktīvos tirgos tirgotu finanšu instrumentu patieso vērtību nosaka katra pārskata perioda beigās, izmantojot kotētās tirgus cenas vai tirgotāju noteiktās cenas, neatskaitot nekādas ar darījumu saistītas izmaksas.

To finanšu instrumentu patieso vērtību, kas netiek tirgoti aktīvā tirgū, nosaka, izmantojot atbilstošas vērtēšanas metodes. Minētās metodes ietver aktuālāko neatkarīgu pušu darījumu nosacījumiem atbilstošu tirgus darījumu informācijas izmantošanu, ja tāda pieejama, atsauces uz cita instrumenta pašreizējo patieso vērtību, kas būtībā ir tāds pats kā attiecīgais aktīvs, diskontētās naudas plūsmas analīzi vai kādas citas vērtēšanas metodes.

Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošanas uzskaitē

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Procentu likmju risku ierobežošanai Koncerns izmanto tādu atvasināto finanšu instrumentus kā procentu likmju mijmaiņas līgumus. Šādi atvasinātie finanšu instrumenti sākotnēji tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā atvasinātā instrumenta līguma noslēgšanas brīdī, un turpmāk tie tiek pārvērtēti to patiesajā vērtībā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Finanšu saistības (*turpinājums*)

Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošanas uzskaitē (*turpinājums*)

Atvasinātie finanšu instrumenti tiek uzrādīti kā finanšu aktīvi, ja to patiesā vērtība ir pozitīva, un kā finanšu saistības, ja to patiesā vērtība ir negatīva.

Peļņa vai zaudējumi no atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām tiek atspoguļota tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot efektīvo no naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenta gūto peļņas vai zaudējumu daļu, kas tiek atzīta apvienoto ienākumu pārskatā.

Koncerns izmanto atvasinātos finanšu instrumentu naudas plūsmas riska ierobežošanas nolūkā kas saistīts ar atzītām saistībām.

Uzsākot riska ierobežošanas attiecības, Koncerns formāli nosaka un dokumentē riska ierobežošanas attiecības, kurām Koncerns vēlas piemērot riska ierobežošanu, kā arī riska pārvaldības mērķi un riska ierobežošanas uzņemšanās stratēģiju. Šī dokumentācija ietver riska ierobežošanas instrumenta, pret risku nodrošinātā posteņa vai darījuma identificēšanu, ierobežotā riska veidu, kā arī to, kā sabiedrība novērtēs riska ierobežošanas instrumenta efektivitāti, kompensējot pakļautību uz ierobežoto risku attiecināmām izmaiņām pret risku ierobežotā posteņa patiesajā vērtībā vai naudas plūsmās, kas attiecināmas uz ierobežoto risku. Tiek sagaidīts, ka šādi risku ierobežojumi būs īpaši efektīvi, lai panāktu uz ierobežoto risku attiecināmo patiesās vērtības vai naudas plūsmu patiesās vērtības kompensēšanu, un tiek pastāvīgi aplēsts, lai noteiktu, ka tie ir bijuši patiesi efektīvi visos finanšu pārskata periodos, kuros riska ierobežošana tikusi noteikta.

Naudas plūsmas riska ierobežošana

Efektīvā riska ierobežošanas instrumenta peļņas vai zaudējumu daļa tiek atzīta tieši pašu kapitāla izmaiņu postenī „Naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve” apvienoto ienākumu pārskatā, bet jebkura neefektīvā daļa tiek nekavējoties atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Finanšu izmaksas”.

Summas, kas atzītas kā citi ienākumi apvienoto ienākumu pārskatā tiek pārnestas uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu, ja pret risku nodrošinātais darījums ietekmē peļņu vai zaudējumus, piemēram, ja tiek atzīti pret risku nodrošinātie finanšu ienākumi vai finanšu izmaksas. Ja riska ierobežojošā instrumenta termiņš beidzas vai tas tiek pārdots, izbeigts vai izmantots bez aizstāšanas vai atkārtota ieguldījuma, vai ja tas vairs netiek klasificēts kā riska ierobežošanas instruments, jebkādas visu uzkrāto patiesās vērtības izmaiņu summas, kas iepriekš atzītas apvienoto ienākumu pārskatā, paliek apvienoto ienākumu pārskatā līdz brīdim, kad prognozētais darījums vai stingrā apņemšanās ietekmē peļņu vai zaudējumus.

Īstermiņa un ilgtermiņa klasifikācija

Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav efektīvi riska ierobežošanas instrumenti, tiek klasificēti kā īstermiņa un ilgtermiņa atvasinātie finanšu instrumenti sadalīti īstermiņa vai ilgtermiņa daļā, izvērtējot attiecīgos faktus un apstākļus (proti, attiecīgās līgumā paredzētās naudas plūsmas).

Atvasinātie instrumenti, kas ir paredzēti un faktiski ir kā riska ierobežošanas instrumenti, tiek klasificēti tāpat kā posteņi, kuru risks ir ierobežots. Atvasinātais instruments tiek sadalīts īstermiņa un ilgtermiņa daļā tikai tad, ja šāds iedalījums var tikt pietiekami pamatots.

i) Darbinieku materiālie labumi

Īstermiņa darbinieku materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, prēmijas un apmaksāto atvaļinājumu pabalstus, tiek iekļauti sniegto pakalpojumu izmaks administratīvajos izdevumos pēc uzkrāšanas principa.

Koncerns veic Valsts sociālās apdrošināšanas obligātos maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Koncernam jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi un tai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem.

Saskaņā ar Latvijas Ministru Kabineta noteikumiem 76,20% (2011: 72,84%) no sociālās apdrošināšanas iemaksām tiek izmantotas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu.

j) Flote

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

Nolietojums tiek aprēķināts samazinot kuģa finanšu stāvokļa pārskata vērtību, no kuras atskaitīta aplēstā lūžņu vērtība 450 ASV dolāru apmērā par vieglsvara tonnu (2011: 450 ASV dolāru par vieglsvara tonnu), visā kuģa lietderīgās izmantošanas periodā - 25 gadu laikā no attiecīgā kuģa būves datuma, izmantojot lineāro metodi.

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Flote (turpinājums)

Kuģim nepieciešams veikt plānoto sausā doka remontu, lai aizstātu atsevišķas komponentes, veiktu kapitālremontu un citu sastāvdaļu apkopi, ko nevar veikt, kamēr kuģis atrodas darbībā. Klasificēšanas sabiedrības ik gadu veic kuģa apsekošanu, katru otro vai trešo ikgadējo apskati veicot detalizētāku (Intermediate Survey) un katru piekto ikgadējo apsekošanu veicot visplašāk (Special Survey). Pārbaudes cikls atsākas pēc katra piektā gada īpašā apsekojuma (Special Survey).

Ik pēc 60 mēnešiem kuģim parasti jāiziet īpašais apsekojums (*Special Survey*), kas ietver pārbaudi detaļām, kas atrodas zem ūdens (*Bottom Survey*). Sausā doka apsekojumi ir veicami divas reizes piecu gadu pārskata cikla laikā, ar ne vairāk par 36 mēnešu pārtraukumu starp tām, zem ūdens apsekošanai un remontiem, kas nepieciešami saistībā ar apsekošanām. Apsekošana uz ūdens ir arī pieļaujama laikā, kad kuģis atrodas sausā doka vietā veicot ikgadējo apskati (*Intermediate Survey*), lai gan kuģim būtu jāveic sausais doks sakarā ar īpašo apsekojumu (*Special Survey*).

Sausā doka remonta un īpašā apsekojuma (*Special Survey*) izmaksas tiek kapitalizētas un norakstītas kuģa operatīvajās izmaksās lineāri laika periodā līdz nākamajam sausajam dokam.

Flotes atlikusi vērtība, lietderīgās 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 finanšu stāvokļa pārskata posteņi „Flote” kā „Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas”.

k) Pārējie pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos vērtības samazināšanās zaudējumus, ja tādi pastāv. Šāda sākotnējā vērtība ietver pamatlīdzekļu objekta daļas aizvietošanas izmaksas un saistībā ar ilgtermiņa būvniecības projektiem veikto aizņēmumu izmaksas, ja šādas izmaksas izveidojušās, atbilstot atzīšanas kritērijiem. Ja nozīmīgas pamatlīdzekļu objektu daļas ir regulāri jāaizstāj, Koncerns šādas pamatlīdzekļu objekta daļas atzīst kā atsevišķus aktīvus, kuriem ir noteikts lietderīgās lietošanas laiks un nolietojums. Visas pārējās remonta un uzturēšanas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

Nolietojums tiek aprēķināts aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi un piemērojot šādas nolietojuma likmes:

- ▶ Ēkas 1,25 - 20 % gadā;
- ▶ Pārējie pamatlīdzekļi 14,29 - 50% gadā.

Pamatlīdzekļu objektu un jebkādas nozīmīgas sākotnēji atzītas pamatlīdzekļu objekta daļas uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai ja no aktīva turpmākās lietošanas vai atsavināšanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa uzskaites vērtību), tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Pamatlīdzekļu atlikusi vērtība, lietderīgās lietošanas laiks un nolietojuma metodes tiek pārskatītas katra finanšu gada beigās un, ja nepieciešams, turpmāk koriģētas.

l) Nemateriālie aktīvi

Atsevišķi iegādātie nemateriālie aktīvi sākotnēji tiek atzīti to iegādes vērtībā. Uzņēmējdarbības apvienošanas ietvaros iegādāto nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība ir to patiesā vērtība iegādes brīdī. Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālie aktīvi tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, no kuras atņemta uzkrātā amortizācija un jebkādi uzkrātie vērtības samazināšanās zaudējumi.

Nemateriālie aktīvi ar ierobežotu lietošanas laiku tiek amortizēti visā to lietderīgās izmantošanas laikā, un to vērtības samazināšanās tiek aplēsta, ja ir norāde, ka nemateriālā aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas periods un amortizācijas metode tiek pārskatīta vismaz katra finanšu gada beigās. Izmaiņas paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā vai paredzamajā aktīvos ietvertā nākotnes saimniecisko labumu izmantošanas modelī tiek uzskaitītas, pēc nepieciešamības mainot amortizācijas periodu vai metodi, un tiek uzskatītas par izmaiņām grāmatvedības aplēsēs. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā izmaksu kategorijā saistībā ar nemateriālo ieguldījumu funkciju. Nemateriālie aktīvi ar nenoteiktu lietošanas laiku netiek amortizēti, bet ik gadu tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude vai nu katram atsevišķi vai naudas plūsmu ienesošo vienību līmenī. Nenoteiktā lietošanas laika aplēse tiek veikta reizi gadā, lai novērtētu, vai nenoteiktā lietošanas laika piemērošana joprojām ir atbalstāma. Ja nē, lietošanas laiks turpmāk tiek mainīts no nenoteikta uz ierobežotu.

Peļņa vai zaudējumi, kas rodas nemateriālo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas rezultātā, tiek izteikti kā starpība starp aktīvu neto atsavināšanas ieņēmumiem un uzskaites vērtību, un tie tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc aktīva izslēgšanas.

Koncerna nemateriālajiem aktīviem tiek piemērotas šādas grāmatvedības uzskaites politikas:

Licences

Programmatūras izmantošanas licences tiek piešķirtas uz laika periodu no 1 līdz 3 gadiem. Tādējādi tiek uzskatīts, ka licencēm ir ierobežots lietderīgās lietošanas laiks, un tās tiek amortizētas visā licences darbības periodā, izmantojot lineāro metodi.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

m) Noma

Koncerns kā nomnieks

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Koncernam tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašuma tiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti finansiālā stāvokļa pārskatā 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. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts aktīvu lietderīgās lietošanas laikā. Taču, ja nav pietiekama pamata uzskatīt, ka Koncerns iegūs īpašuma tiesības līdz nomas termiņa beigām, aktīvs pilnībā jānolieto īsākajā no nomas termiņa un aktīva lietderīgās lietošanas laikā.

Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

n) Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz tāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu, kam obligāti nepieciešams būtisks laika periods, lai tas būtu gatavs paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek kapitalizētas kā daļa no attiecīgo aktīvu izmaksām. Aizņēmumu izmaksas veido procenti un citas izmaksas, kas sabiedrībai radušās saistībā ar finanšu līdzekļu aizņemšanos.

Koncerns kapitalizē visas atbilstošās aizņēmumu izmaksas.

o) Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti to izmaksu vērtībā, iekļaujot tajā attiecīgā darījuma izmaksas. Ieguldījuma īpašumu uzskaites 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. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanās zaudējumus. Nolietojums tiek aprēķināts visā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi un piemērojot nolietojuma likmi - 2%.

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.

Starpība starp neto atsavināšanas ieņēmumiem un aktīva uzskaites vērtību tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad pārtraukta attiecīgā ieguldījuma īpašuma atzīšana.

Pārvešana uz ieguldījuma īpašuma posteni, jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa. Ja ieguldījuma īpašums tiek pārnests uz īpašnieka izmantotu īpašumu, par īpašuma sākotnējām izmaksām turpmākajai uzskaiti pieņem izmaksu vērtību atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanās zaudējumus, ja tādi ir, lietošanas veida maiņas brīdī. Ja īpašnieka izmantots īpašums kļūst par ieguldījuma īpašumu, Koncerns uzskaitē šādam īpašumam piemēro pamatlīdzekļu uzskaites politiku līdz lietošanas veida maiņas datumam.

p) Krājumi

Krājumi uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības. Krājumi atzīti izmaksās pēc “pirmais iekšā – pirmais ārā” (FIFO) metodes. Pārējie krājumi un rezerves daļas, kas iegādātās kuģu operatīvās darbības nodrošināšanai tiek atzītas kuģa operatīvajās izmaksās iegādes brīdī un netiek uzskaitītas bilancē kā uz kuģa glabājamās.

q) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata perioda beigās Koncerns izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Ja tādas pazīmes eksistē vai, ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Koncerns nosaka attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Aktīva atgūstamā summa ir lielākā no aktīva vai naudu ienesošās vienības (NIV) patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības. Atgūstamā summa tiek noteikta katram aktīvam atsevišķi, izņemot aktīvus, kas paši nerada ienākošās naudas plūsmas, kuras lielā mērā nav atkarīgas no citu aktīvu vai aktīvu grupu radītajām ienākošajām naudas plūsmām. Ja aktīva vai NIV uzskaites vērtība pārsniedz tās atgūstamo summu, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās un attiecīgais aktīvs vai NIV tiek norakstīta līdz tās atgūstamajai summai. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļa diskonta likmi, kas atspoguļo pašreizējo tirgus vērtējumu naudas vērtībai laikā un aktīvam raksturīgos riskus. Nosakot patieso vērtību, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, tiek izmantots atbilstošs vērtēšanas modelis. Šie aprēķini tiek apstiprināti, izmantojot vērtējuma koeficientus, biržās kotēto meitas sabiedrību akciju cenas vai kādus citus pieejamus patiesās vērtības rādītājus.

Aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās (*turpinājums*)

Katrā pārskata datumā Koncerns izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecinātu, ka vērtības samazināšanās zaudējumi, kas aktīvam, izņemot, nemateriālo vērtību, atzīti iepriekšējos gados, varētu vairs nepastāvēt vai arī varētu būt samazinājušies. Ja tādas pazīmes ir, Koncerns aplēš aktīva vai naudu ienesošās vienības atgūstamo summu. Iepriekš atzītie vērtības samazināšanās zaudējumi tiek reversēti tikai tad, ja kopš pēdējās reizes, kad tika atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi, ir notikušas to aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Reversēšana ir ierobežota tā, lai aktīva vērtības palielināšanas rezultātā tā uzskaites vērtība nepārsniegtu tādu uzskaites vērtību, kas būtu noteikta, atskaitot nolietojumu, ja aktīvam iepriekšējos gados nebūtu atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi.

r) Nauda un īstermiņa noguldījumi

Nauda un īstermiņa noguldījumi finanšu stāvokļa pārskatā atspoguļo naudas atlikumus bankās, kasē un kasē uz kuģa, kā arī īstermiņa noguldījumus, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā atspoguļotā nauda un naudas ekvivalenti ietver naudu un īstermiņa noguldījumus, kā definēts iepriekš.

s) Uzkrājumi

Vispārējie principi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts pienākums), ko ir izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Koncerns paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaksu 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 riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā finanšu izmaksas.

2.4. Izmaiņas grāmatvedības principos un informācijas sniegšanā

Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušās spēkā 2012. gadā, bet neattiecas uz Koncerna darbību un tiem nav ietekmes uz šiem finanšu pārskatiem:

- **Grozījumi 7. SFPS „Finanšu instrumenti: Atklājamā informācija” par aktīvu nodošanu** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. jūlijā vai vēlāk).
- **Grozījumi 1. SFPS „Pirmreizējā piemērošana” par noteiktiem datumiem un hiperinflāciju** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. jūlijā vai vēlāk).
- **Grozījumi 12. SGS „Uzņēmumu ienākuma nodoklis” attiecībā uz atlikto nodokli** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. janvārī vai vēlāk).

3. Izdotie, bet vēl spēkā neesošie standarti

Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk, un kuri neattiecas uz Koncerna darbību vai arī nav apstiprināti Eiropas Savienībā.

Grozījumi 19. SGS „Darbinieku labumu uzskaitē” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 1. SGS „Atspoguļošana Finanšu pārskatos” attiecībā uz apvienoto ienākumu pārskatu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. janvārī vai vēlāk, apstiprināti ES 2012. gada jūnijā);

9. SFPS „Finanšu instrumenti 1. daļa: Klasifikācija un novērtēšana” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES).

10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

11. SFPS „Vienošanās par sadarbību” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

12. SFPS „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 10., 11. un 12. SFPS piemērošanā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk).

13. SFPS „Patiesās vērtības novērtēšana” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī).

27. SGS (pārskatīts 2011. gadā) „Atsevišķie finanšu pārskati” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Izdotie, bet vēl spēkā neesošie standarti (*turpinājums*)

28. SGS (pārskatīts 2011. gadā) „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 7. SFPS „Finanšu instrumenti: Atklājamā informācija” par finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējo ieskaitu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk, apstiprināti ES 2012. gada decembrī).

Grozījumi 32. SGS „Finanšu instrumenti: Informācijas uzrādīšana” par finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējo ieskaitu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk, apstiprināti ES 2012. gada decembrī).

Grozījumi 1. SFPS „Pirmreizējā piemērošana” par valdību aizdevumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti ES).

Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (izdoti 2012. gada maijā; lielākā daļa uzlabojumu ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti ES):

- 1. SFPS „Standartu piemērošana pirmo reizi”;
- 1. SGS „Finanšu pārskatu sagatavošana”;
- 16. SGS „Pamatlīdzekļi”;
- 32. SGS „Finanšu instrumenti: Informācijas uzrādīšana”;
- 34. SGS „Starposma finanšu informācija”.

Grozījumi 10. SFPS, 12. SFPS un 27. SGS attiecībā uz ieguldījumu uzņēmumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav apstiprināti ES).

20. SFPIK „Atkritumu novākšanas izmaksu uzskaitē ražošanas posmā atklātajos karjeros” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk; apstiprināti ES 2012. gada decembrī).

Pārskata parakstīšanas brīdī nav nekādi citi jauni vai grozīti standarti, vai to interpretācijas, kas varētu radīt būtisku iespaidu uz Koncernu.

4. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

Vērtējumi

Sagatavojot Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu, pārskata gada beigās vadībai nākas izdarīt zināmus vērtējumus, aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atsevišķu finanšu pārskatā atspoguļoto ieņēmumu, izmaksu, aktīvu un saistību summas, kā arī iespējamo saistību apmēru uz pārskata perioda beigām. Tomēr ar šiem pieņēmumiem un aplēsēm saistīto neskaidrību dēļ nākotnē varētu nākties veikt būtiskas attiecīgo aktīvu vai saistību uzskaites vērtības korekcijas.

Aplēses un pieņēmumi

Galvenie pieņēmumi attiecībā uz nākotni un citi nozīmīgi aplēšu neskaidrību avoti pārskata perioda beigās, kas rada nozīmīgu risku, ka nākamajā finanšu gadā varētu būt nepieciešamas būtiskas aktīvu un saistību uzskaites vērtības korekcijas, aplūkoti tālāk tekstā.

Paredzamais flotes lietderīgās lietošanas laiks

Kuģa nolietojums tiek aprēķināts tā, lai attiecinātu nolietojuma summu to lietderīgās izmantošanas laikā. Vadībai ir jānovērtē lietderīgās izmantošanas laiks un atlikusī aktīvu vērtība tā, lai sistemātiski aprēķinātu nolietojumu līdz aplēstajai atlikušajai vērtībai. Aplēses pamatā, lai noteiktu kuģu lietderīgās dzīves ilgumu, uzņēmuma vadībai izmanto pieredzi un salīdzinājumu ar līdzīgiem kuģiem nozarē. Tomēr faktiskā kuģa dzīve var būt atšķirīga. Ņemot vērā kuģu ilgo lietošanas laiku, ir sarežģīti aplēst to atlikušo vērtību, tāpat to ietekmē nākotnes ekonomisko apstākļu nenoteiktība un nākotnes metāla cenas. Atlikusī vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā kuģa vērtību metāllūžņu cenā, kas iegūta no neatkarīgiem profesionāliem brokeriem. Izmaiņas lietderīgās lietošanas laikā un atlikušajā vērtībā var ievērojami ietekmēt pārskata gada un kopējo nolietojumu.

Koncerna Vadība ir veikusi jūtīguma analīzi, palielinot/samazinot paredzamo kuģa lietošanas ilgumu par 5 gadiem. Šīs aplēses izmaiņas ietekmē pārskata gada nolietojuma izmaksas samazinātos par 5,0 miljoniem ASV dolāru (2011: 3,8 miljoniem ASV dolāru) vai palielinātos par 8,4 miljoniem ASV dolāru (2011: 6,2 miljoniem ASV dolāru).

Flotes atgūstamās vērtības noteikšana

Atgūstamā summa ir visjūtīgākā attiecībā uz piemēroto diskonta likmi, kas izmantota diskontētās naudas plūsmas modelī, kā arī uz sagaidāmo nākotnes naudas ieplūšanu un frakts likmju izmaiņām, kas izmantota ekstrapolācijas mērķiem. Galvenie pieņēmumi atgūstamās vērtības noteikšanai dažādām naudas nesošajām vienībām, tostarp jutīguma analīze, ir sīkāk paskaidroti 19. pielikumā.

Ieguldījuma īpašumu atgūstamās vērtības noteikšana

Lai noteiktu ieguldījuma īpašumu atgūstamo vērtību, Koncerns piesaistījis neatkarīgus sertificētus vērtētājus. Vērtētājs izmantoja diskontēto naudas plūsmas metodi un salīdzināmos tirgus datus. Ieguldījuma īpašumu noteikto atgūstamo vērtību visvairāk ietekmē aplēstās nomas likmes, diskonta likmes, kā arī pārējie izmantotie pieņēmumi. Galvenie ieguldījuma īpašumu atgūstamās vērtības noteikšanā izmantotie pieņēmumi 2012. gada un 2011. gada 31. decembrī paskaidroti 21. pielikumā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

5. Korporatīvā struktūra

Tālāk norādītas Koncerna meitas sabiedrības, kuras faktiski kontrolē Mātes sabiedrība. Visas meitas sabiedrības pārskata perioda beigās pilnībā piederēja Mātes sabiedrībai, ja nav norādīts citādi.

Nosaukums	Reģistrācijas valsts	Darbība/Kuģis
Latmar Holdings Corporation	Libērija	Holdinga sabiedrība
Abava Shipping Co. Ltd	Malta	Likvidācijas procesā
Amata Shipping Co. Ltd.	Malta	Neaktīva
Antonio Gramsci Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Apollo Holdings Corporation	Kaimanu salas	Neaktīva
Arctic Seal Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Atlantic Leader Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Cape Wind Trading Company	Libērija	Neaktīva/m.t. „Indra” atsavināta 2011. gada septembrī
Clipstone Navigation S. A.	Libērija	Neaktīva
Dawnlight Shipping Co. Ltd.	Kipra	Neaktīva
Faroship Navigation Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Gaida Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Gevostar Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Juris Avots Shipping Co.	Kipra	Likvidācijas procesā
Kemeri Navigation Corporation	Libērija	Neaktīva
Klements Gotvalds Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Kriti Sea Shipping Co. Ltd.	Kipra	Likvidēta 2011. gada aprīlī
Latalpha Holding Corporation	Libērija	Starpholdinga sabiedrība
Latgale Shipping Co. Ltd.	Malta	Neaktīva
Latmar Shipping Co. Ltd.	Kipra	Likvidācijas procesā
Latstrand Holdings Corporation	Libērija	Starpholdinga sabiedrība
Lattanker Holdings Corporation	Libērija	Starpholdinga sabiedrība
Limetree Shipping Co. Ltd.	Malta	m.t. „Rīga”
SIA „LSC Shipmanagement”	Latvija	Kuģu menedžments
New Spring Shipping Co. Ltd.	Kipra	Likvidēta 2011. gada aprīlī
Noella Maritime Co. Ltd.	Kipra	Neaktīva
Pinewood Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Razna Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Radar Shipping Ltd.	Libērija	Neaktīva
Reeferlat Holdings Corporation	Libērija	Starpholdinga sabiedrība
Renda Maritime Co. Ltd.	Kipra	Likvidēta 2011. gada aprīlī
Rhodos Shipping Co. Ltd.	Kipra	Likvidācijas procesā
Rundale Shipping Co.	Kipra	Likvidācijas procesā
Sagewood Trading Inc.	Libērija	Investīciju sabiedrība
Sagewood Trading Inc. <i>meitas sabiedrība</i>		
SIA „NAFTA Invest”	Latvija	Investīciju sabiedrība
SIA „NAFTA Invest” <i>meitas sabiedrība</i>		
SIA „Skonto Nafta” (71.43%)	Latvija	Investīciju sabiedrība
Samburga Shipping Co.	Kipra	Neaktīva
Saturn Trading Corporation	Libērija	Neaktīva
S. Tomskis Shipping Co. Ltd.	Malta	Likvidācijas procesā
Taganroga Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Tangent Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva
Viktorio Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Wilcox Holdings Ltd.	Libērija	Neaktīva
World Reefer Corporation	Libērija	Neaktīva
Zemgale Shipping Co. Ltd.	Malta	Neaktīva
Zoja Shipping Company Ltd.	Kipra	Neaktīva

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

5. Korporatīvā struktūra (turpinājums)

Nosaukums	Reģistrācijas valsts	Darbība/Kuģis
Lattanker Holdings Corporation	Libērija	Starpholdinga sabiedrība
Davids Sikeiros Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Dzons Rids Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva/m.t. „Blue Star” līdz 2011. gada jūlijam
Hose Marti Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva/m.t. „Green Star” līdz 2011. gada augustam
Imanta Shipping Company Ltd.	Malta	Neaktīva
Majori Shipping Company Ltd.	Malta	Neaktīva
Pablo Neruda Shipping Company Ltd.	Kipra	Likvidācijas procesā
Talava Shipping Company Ltd.	Malta	Neaktīva
Reeferlat Holdings Corporation	Libērija	Starpholdinga sabiedrība
Akademikis Artobolevskis Shipping Co. Ltd.	Malta	Likvidēta 2011. gada janvārī
Akademikis Bocvars Shippng Co. Ltd.	Malta	Neaktīva
Akademikis Celomejs Shipping Co. Ltd.	Malta	Likvidācijas procesā
Belgoroda Shipping Co. Ltd.	Kipra	Likvidācijas procesā
Belgoroda Shipping Co. Ltd.	Malta	Likvidācijas procesā
Juris Avots Shipping Co. Ltd.	Malta	Likvidācijas procesā
Kamilo Sjenfuegoss Shipping Co. Ltd.	Malta	Likvidācijas procesā
Kurska Shipping Co. Ltd.	Malta	Likvidācijas procesā
Pure Shipping Co. Ltd.	Malta	Neaktīva
Ventlines Shipping Limited	Malta	Likvidēta 2011. gada janvārī
Latstrand Holdings Corporation	Libērija	Starpholdinga sabiedrība
Latalpha Holdings Corporation	Libērija	Starpholdinga sabiedrība
Ak. Vavilovs Shipping Co. Ltd.	Malta	Likvidācijas procesā
Ak. Zavarickis Shipping Co. Ltd.	Malta	Likvidācijas procesā
Dzintari Shipping Corporation	Libērija	Neaktīva
Griva Maritime Corporation	Libērija	Neaktīva
Kasira Shipping Company Ltd.	Kipra	Likvidēta 2011. gada septembrī
Mahoe Shipping Company Ltd.	Kipra	Likvidācijas procesā
O. Vacietis Shipping Company Ltd.	Kipra	Likvidācijas procesā
Perle Reefer Shipping Company Ltd.	Malta	Likvidācijas procesā a
Rosewood Shipping Corporation	Libērija	Likvidēta 2012. gada oktobrī
Ventspils Shipping Company Ltd.	Kipra	Likvidēta 2011. gada septembrī

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6. Korporatīvā struktūra (turpinājums)

Nosaukums	Reģistrācijas valsts	Darbība/Kuģis
LSC Holdings Ltd.	Menas sala	Holdinga sabiedrība
Kabile Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Krisjanis Valdemars”
Kaltene Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Kaltene”
Kandava Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Kandava”
Kazdanga Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Kazdanga”
Kolka Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Kolka”
Kuldīga Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Kuldīga”
Kursa Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Kraslava”
Sabile Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Ugale”
Salacgrīva Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Jurkalne”
Saldus Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Ainazi”
Saulkrasti Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Puze”
Sigulda Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. Uzava
Skrunda Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Piltene”
Sloka Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Ance”
Smiltene Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. Usma
Stende Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Targale”
Straupe Navigation Inc.	Māršala salas	m.t. „Salacgrīva”
Arctic Holding Corporation	Māršala salas	Holdinga sabiedrība
Brasla Shipping Corporation	Māršala salas	m.t. „Latgale”
Ritupe Shipping Corporation	Māršala salas	Likvidēta 2012. gada jūlijā
Misa Shipping Corporation	Māršala salas	Likvidēta 2012. gada jūlijā
Imula Shipping Corporation	Māršala salas	m.t. „Zemgale”
Latvian Shipping corporation	Libērija	Likvidēta 2012.gada oktobrī
Michelle Finance Corporation	Libērija	Likvidēta 2012.gada oktobrī
SIA „LSC Marine Training”	Latvija	Jūrnieku mācību centrs
Santomar Holdings Co. Ltd.	Kipra	Investīciju sabiedrība (neaktīva)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

6. Segmentu informācija

Segmenti definēti, vadoties no informācijas par pārskatiem (atskaitēm), ko Koncerna vadība, kas pieņem galvenos lēmumus, izmanto saimnieciskās darbības lēmumu pieņemšanas procesā. Minētie pārskati (atskaites), kas tiek iesniegti Koncerna vadībai sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, ko pieņēmusi ES.

Vadības nolūkos Koncerna organizācija veidota no atsevišķām biznesa vienībām, pamatojoties uz to darbības veidiem, un tām ir viens uzrādāms darbības segments: *Kuģniecība*. Kuģniecības segments galvenokārt atspoguļo ieņēmumus no maza un vidēja lieluma kuģu darbības, pārsvarā no līgumiem uz laika nomas nosacījumiem. Segmenta izdevumos ietilpst reisu izmaksas, kuģu operatīvās darbības izmaksas (tostarp apkalpes izdevumi un apmācības) un administratīvie izdevumi, kas saistīti ar kuģniecības segmentu.

Koncerna saimnieciskā darbība kuģniecības jomā tiek veikta pasaules mērogā. Ņemot vērā grūtības noteikt šīs darbības precīzu ģeogrāfisko sadalījumu, Koncerna vadība neveic analīzi balstoties uz saimnieciskās darbības ģeogrāfisko segmentāciju. Segmenta postenis Pārējie ieņēmumi galvenokārt gūti Latvijā.

Informācija, ko Koncerna vadība izmanto attiecībā uz kopējiem aktīviem un neto rezultātu pirms nodokļiem sakrīt ar informāciju, kas atspoguļota finanšu pārskatā.

No trešām pusēm saņemtie ieņēmumi, prezentējot Koncerna vadībai tiek novērtēti veidā, atbilstoši tam, kā tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ieņēmumi aptuveni 29 006 tūkstoši ASV dolāru apmērā un 8 855 tūkstoši ASV dolāru apmērā (2011. gadā – attiecīgi 22 828 tūkstoši ASV dolāri un 9 162 tūkstoši ASV dolāru) gūti no diviem ārējiem klientiem. Šie ieņēmumi ir attiecināmi uz Kuģniecības segmentu.

Turpmāk atspoguļots peļņas vai zaudējumu aprēķins, kā arī aktīvu sadalījums, kas attiecas uz saimnieciskās darbības segmentu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6. Segmentu informācija (turpinājums)

par 2012. gadu

	Kuģniecība		Kopā	
	USD '000	LVL '000	USD '000	LVL '000
Laika noma	66 583	36 535	66 583	36 535
Reisa noma	48 024	26 026	48 024	26 026
Reisu ienākumi no ārējiem klientiem	114 607	62 561	114 607	62 561
Reisu izmaksas	(26 275)	(14 301)	(26 275)	(14 301)
Neto reisu rezultāts	88 332	48 260	88 332	48 260
Kuģu operatīvās darbības izmaksas	(36 947)	(20 139)	(36 947)	(20 139)
Pārējie ieņēmumi	957	522	957	522
Sniegto pakalpojumu izmaksas (izņemot kuģu operatīvās izmaksas)	(697)	(380)	(697)	(380)
Administrācijas izmaksas	(10 228)	(5 580)	(10 228)	(5 580)
Nefinanšu aktīvu atsavināšanas rezultāts	(1)	(1)	(1)	(1)
Nolietojums un amortizācija	(28 476)	(15 524)	(28 476)	(15 524)
Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās	(28 238)	(15 279)	(28 238)	(15 279)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	351	192	351	192
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(594)	(337)	(594)	(337)
Rezultāts pirms finanšu posteņiem	(15 541)	(8 266)	(15 541)	(8 266)
Procentu ieņēmumi	25	14	25	14
Procentu izmaksas	(17 977)	(9 805)	(17 977)	(9 805)
Neto finanšu izmaksas	(765)	(397)	(765)	(397)
Neto rezultāts pirms nodokļiem	(34 258)	(18 454)	(34 258)	(18 454)
Segmenta aktīvi	567 514	301 348	567 514	301 348
Tai skaitā ilgtermiņa aktīvu iegāde	4 714	2 578	4 714	2 578

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6. Segmentu informācija (turpinājums)

par 2011. gadu

	Kuģniecība		Kopā	
	USD '000	LVL '000	USD '000	LVL '000
Laika noma	83 990	42 353	83 990	42 353
Reisa noma	12 613	6 486	12 613	6 486
Reisu ienākumi no ārējiem klientiem	96 603	48 839	96 603	48 839
Reisu izmaksas	(8 616)	(4 392)	(8 616)	(4 392)
Neto reisu rezultāts	87 987	44 447	87 987	44 447
Kuģu operatīvās darbības izmaksas	(41 870)	(21 014)	(41 870)	(21 014)
Kuģu nomāšanas izmaksas	(5 489)	(2 794)	(5 489)	(2 794)
Pārējie ieņēmumi	973	488	973	488
Sniegto pakalpojumu izmaksas (izņemot kuģu operatīvās izmaksas)	(762)	(383)	(762)	(383)
Pārdošanas izmaksas	(7)	(3)	(7)	(3)
Administrācijas izmaksas	(13 855)	(7 037)	(13 855)	(7 037)
Nefinanšu aktīvu atsavināšanas rezultāts	(450)	(222)	(450)	(222)
Nolietojums un amortizācija	(26 307)	(13 162)	(26 307)	(13 162)
Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās	(25 664)	(13 610)	(25 664)	(13 610)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	116	61	116	61
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(54)	(29)	(54)	(29)
Rezultāts pirms finanšu posteņiem	(25 382)	(13 258)	(25 382)	(13 258)
Procentu ieņēmumi	72	37	72	37
Procentu izmaksas	(20 526)	(10 331)	(20 526)	(10 331)
Neto finanšu ieņēmumi	319	912	319	912
Neto rezultāts pirms nodokļiem	(45 517)	(22 640)	(45 517)	(22 640)
Segmenta aktīvi	616 266	335 249	616 266	335 249
Tai skaitā ilgtermiņa aktīvu iegāde	75 830	38 324	75 830	38 324

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6. Segmenta informācija (turpinājums)

Segmenta rezultātu un aktīvu saskaņošana ar peļņas vai zaudējumu aprēķinu un finanšu stāvokļa pārskatu

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Uzrādītā segmenta				
neto rezultāts pirms nodokļiem	(34 258)	(45 517)	(18 454)	(22 640)
Administrācijas izmaksas	(188)	(245)	(102)	(122)
Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās	-	(1 199)	-	(652)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	-	(537)	-	(293)
Finanšu ieņēmumi/(izmaksas)	1	(24)	(1)	(14)
Zaudējumi pirms nodokļiem	(34 445)	(47 522)	(18 557)	(23 721)

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Uzrādītā segmenta aktīvi	567 514	616 266	301 348	335 249
Neattiecinātie aktīvi:				
Ieguldījuma īpašumi	1 880	1 861	999	1 013
Meitas uzņēmumu aktīvi, kas nav iekļauti segmentā	6 258	4 196	3 323	2 282
Pārdošanai pieejamie aktīvi	30 125	29 595	15 996	16 100
Kopā aktīvi	605 777	651 918	321 666	354 644

7. Reisu izmaksas un komisijas

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Bunkurs (degviela)	(18 521)	(5 193)	(10 066)	(2 646)
Ostu izdevumi	(5 637)	(1 397)	(3 080)	(715)
Komisijas	(2 117)	(2 026)	(1 155)	(1 031)
Kopā	(26 275)	(8 616)	(14 301)	(4 392)

8. Sniegto pakalpojumu izmaksas

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Flotes nolietojums (skatīt 19. pielikumu)	(25 090)	(22 916)	(13 684)	(11 461)
Ekipāžas izmaksas (ar atalgojumu saistītās izmaksas iekļautas 13. pielikumā)	(21 626)	(21 862)	(11 790)	(10 987)
Remonts un rezerves daļas	(5 332)	(7 222)	(2 908)	(3 589)
Iekārtu uzturēšanas izmaksas	(3 061)	(5 042)	(1 672)	(2 533)
Sausā doka nolietojums (skatīt 19. pielikumu)	(2 766)	(2 600)	(1 502)	(1 304)
Apdrošināšanas izmaksas	(2 181)	(3 123)	(1 185)	(1 586)
Smērvielas	(1 923)	(2 334)	(1 047)	(1 170)
Ēdināšana	(1 288)	(1 219)	(702)	(612)
Personāla izmaksas (ar atalgojumu saistītās izmaksas iekļautas 13. pielikumā)	(416)	(448)	(226)	(225)
Pārējo aktīvu nolietojums un amortizācija	(49)	(51)	(27)	(26)
Kuģu nomāšanas izmaksas	-	(5 489)	-	(2 794)
Pārējās izmaksas	(1 816)	(1 382)	(988)	(693)
Kopā	(65 548)	(73 688)	(35 731)	(36 980)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

9. Administrācijas izmaksas

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	(4 542)	(6 715)	(2 487)	(3 445)
Personāla izmaksas (skatīt 13. pielikumu)	(4 250)	(4 692)	(2 312)	(2 362)
Saimniecisko un remonta darbu izmaksas	(622)	(912)	(339)	(457)
Pārējo aktīvu nolietojums un amortizācija	(573)	(741)	(312)	(372)
IT un komunikāciju izmaksas	(339)	(439)	(185)	(221)
Ieķīlāto īpašumu apdrošināšanas izmaksas	(98)	(107)	(53)	(54)
Transporta un komandējumu izmaksas	(83)	(136)	(45)	(68)
Nekustamā īpašuma nodoklis	(51)	(56)	(28)	(28)
Reklāmas un mārketinga izmaksas	(15)	(25)	(8)	(12)
Pārējās	(415)	(1 017)	(225)	(513)
Kopā:	(10 988)	(14 840)	(5 994)	(7 532)

10. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Flotes vērtības samazināšanās (skatīt 19. pielikumu)	(28 238)	(13 100)	(15 279)	(7 126)
Aktīvu, kas klasificēti kā turēti pārdošanai, vērtības samazināšanās (skatīt 23. pielikumu)	-	(12 564)	-	(6 484)
Ieguldījuma īpašumu vērtības samazināšanās (skatīt 21. pielikumu)	-	(1 199)	-	(652)
Kopā	(28 238)	(26 863)	(15 279)	(14 262)

11. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Debitoru vērtības samazinājuma reversēšana	160	-	88	-
Pārējo nefinanšu aktīvu atsavināšanas rezultāts	-	272	-	141
Rezultāts no AS "Ventspils nafta" akciju pārdošanas	-	30	-	16
Patiesajā vērtībā novērtēto finanšu aktīvu ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā vērtības pieaugums, neto (skatīt 27a pielikumu)	-	23	-	11
Citi ieņēmumi	191	63	104	33
Kopā	351	388	192	201

12. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Rezultāts no citu nefinanšu aktīvu atsavināšanas	(1)	-	(1)	-
Rezultāts no kuģu pārdošanas	-	(722)	-	(363)
Aizdevumu un citu debitoru parādu vērtības samazināšanās	-	(580)	-	(315)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(594)	(11)	(337)	(6)
Kopā	(595)	(1 313)	(338)	(684)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

13. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Atlīdzība un darba alga, atspoguļotas kā:				
- sniegto pakalpojumu izmaksas	19 196	18 842	10 461	9 463
- administrācijas izmaksas	3 383	3 691	1 840	1 857
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, atspoguļotas kā:				
- sniegto pakalpojumu izmaksas	77	82	42	41
- administrācijas izmaksas	812	882	442	445
Pārējās personāla izmaksas, atspoguļotas kā:				
- sniegto pakalpojumu izmaksas	5	9	3	5
- administrācijas izmaksas	55	119	30	60
Kopā	23 528	23 625	12 818	11 871

2012. gada 31. decembrī darbinieku skaits bija 425 (2011: 449).

14. Finanšu ieņēmumi

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Procentu ieņēmumi par kontu atlikumiem un noguldījumiem	25	51	14	26
Procentu ieņēmumi no izsniegtajiem aizdevumiem	2	21	1	11
Neto ienākumi no valūtas konvertācijām/svārstībām	-	502	-	1001
Kopā finanšu ieņēmumi	27	574	15	1 038
Tajā skaitā saistībā ar finanšu instrumentu kategorijām (saskaņā ar SGS Nr. 39):				
Aizdevumi un debitoru parādi	27	72	15	37
Kopā	27	72	15	37

15. Finanšu izmaksas

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Procentu izmaksas	(17 978)	(20 526)	(9 805)	(10 331)
Banku izmaksas	(248)	(207)	(136)	(103)
Neto zaudējumi no valūtas konvertācijām/svārstībām	(517)	-	(263)	-
Kopā finanšu izmaksas	(18 743)	(20 733)	(10 204)	(10 434)
Tajā skaitā saistībā ar finanšu instrumentu kategorijām:				
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	(17 978)	(20 526)	(9 805)	(10 331)
Kopā	(17 978)	(20 526)	(9 805)	(10 331)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

16. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Galvenās par 2012. un 2011. gadu aprēķinātās uzņēmumu ienākuma nodokļa komponentes atspoguļotas sekojoši:

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu:				
Pārskata gada aprēķinātais ienākuma nodoklis	(186)	(819)	(111)	(410)
Atliktais nodoklis:				
Saistībā ar īslaicīgo atšķirību rašanos un reversēšanu	34	68	18	37
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(152)	(751)	(93)	(373)

Grāmatvedības zaudējumu, kas reizināti ar 2012. un 2011. gadā piemērojamo nodokļa likmi, saskaņošana atspoguļota sekojoši:

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Grāmatvedības zaudējumi pirms nodokļiem	(34 445)	(47 522)	(18 557)	(23 721)
Aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis- 15%	(5 167)	(7 128)	(2 784)	(3 558)
Neatskaitāmie zaudējumi				
no ārvalstu meitas sabiedrībām	5 184	7 357	2 835	3 726
Izdevumi un ienākumi, kas neietekmē apliekamo ienākumu	130	513	40	201
Izmaiņas neatzītājā atliktā nodokļa aktīvā	5	9	2	4
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	152	751	93	373

Uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijas Republikā ir maksājams, piemērojot 15% likmi.

17. Peļņa uz akciju

Pamata peļņa vai zaudējumi uz vienu akciju tiek aprēķināta, dalot pārskata gada neto peļņu vai zaudējumus ar vidējo svērto emitēto parasto akciju skaitu pārskata gadā.

	2012	2011
Uz akcionāriem attiecināmie pārskata gada neto zaudējumi, USD'000	(34 557)	(48 239)
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits, tūkstoši	200 000	200 000
Pamata zaudējumi uz akciju (USD)	(0,17)	(0,24)
Uz akcionāriem attiecināmie pārskata gada neto zaudējumi, LVL'000	(18 628)	(24 076)
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits, tūkstoši	200 000	200 000
Pamata zaudējumi uz akciju (LVL)	(0,09)	(0,12)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

18. Nemateriālie aktīvi

	Patenti un licences		Kopā	
	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000
Sākotnējā vērtība				
2011. gada 1. janvārī	1 669	892	1 669	892
Iegāde	21	10	21	10
Izslēgšana	(142)	(70)	(142)	(70)
Valūtas kursu starpības	(19)	-	(19)	-
2011. gada 31. decembrī	1 529	832	1 529	832
Iegāde	37	21	37	21
Izslēgšana	(136)	(74)	(136)	(74)
Valūtas kursu starpības	34	-	34	-
2012. gada 31. decembrī	1 464	779	1 464	779
Nolietojums un vērtības samazināšanās				
2011. gada 1. janvārī	1 129	603	1 129	603
Nolietojums	338	170	338	170
Izslēgšana	(140)	(70)	(140)	(70)
Valūtas kursu starpības	(35)	-	(35)	-
2011. gada 31. decembrī	1 292	703	1 292	703
Nolietojums	241	130	241	130
Izslēgšana	(136)	(74)	(136)	(74)
Valūtas kursu starpības	30	-	30	-
2012. gada 31. decembrī	1 427	759	1 427	759
Neto uzskaites vērtība				
2011. gada 31. decembrī	237	129	237	129
2012. gada 31. decembrī	37	20	37	20

AKCIJU SABIEDRĪBA „LATVIJAS KUĢNIECĪBA” KONCERNS
2012. GADA PĀRSKATS

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

19. Flote

	Kuģi		Kapitalizētās sausā doka remontu izmaksas		Kopā flote ekspluatācijā		Kuģu jaunbūvju izveidošanas izmaksas		Kopā flote	
	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000
Sākotnējā vērtība										
2011. gada 1. janvārī	633 903	339 138	6 229	3 333	640 132	342 471	79 371	42 463	719 503	384 934
Iegāde	-	-	3 358	1 697	3 358	1 697	72 340	36 561	75 698	38 258
Izslēgšana	-	-	(1 918)	(969)	(1 918)	(969)	(42 179)	(21 318)	(44 097)	(22 287)
Pārvietošana	8 970	4 533	(487)	(246)	8 483	4 287	(109 333)	(55 258)	(100 850)	(50 971)
Valūtas kursu starpības	-	6 052	65	128	65	6 180	-	(2 340)	65	3 840
2011. gada 31. decembrī	642 873	349 723	7 247	3 943	650 120	353 666	199	108	650 319	353 774
Iegāde	-	-	4 536	2 481	4 536	2 481	8	4	4 544	2 485
Izslēgšana	-	-	(3 119)	(1 706)	(3 119)	(1 706)	-	-	(3 119)	(1 706)
Pārvietošana	99 441	54 388	1 486	813	100 927	55 201	(77)	(42)	100 850	55 159
Valūtas kursu starpības	-	(9 941)	-	(140)	-	(10 081)	-	(1)	-	(10 082)
2012. gada 31. decembrī	742 314	394 170	10 150	5 391	752 464	399 561	130	69	752 594	399 630
Nolietojums un vērtības samazinājums										
2011. gada 1. janvārī	101 058	54 066	2 381	1 274	103 439	55 340	45 562	24 375	149 001	79 715
Nolietojums	22 916	11 461	2 600	1 304	25 516	12 765	-	-	25 516	12 765
Izslēgšana	-	-	(1 918)	(969)	(1 918)	(969)	(16 524)	(8 245)	(18 442)	(9 214)
Pārvietošana	(28 230)	(14 268)	(656)	(331)	(28 886)	(14 599)	-	-	(28 886)	(14 599)
Vērtības samazinājums	42 138	21 340	-	-	42 138	21 340	(29 038)	(14 214)	13 100	7 126
Valūtas kursu starpības	-	2 409	57	63	57	2 472	-	(1 916)	57	556
2011. gada 31. decembrī	137 882	75 008	2 464	1 341	140 346	76 349	-	-	140 346	76 349
Nolietojums	25 090	13 684	2 766	1 502	27 856	15 186	-	-	27 856	15 186
Izslēgšana	-	-	(3 119)	(1 706)	(3 119)	(1 706)	-	-	(3 119)	(1 706)
Pārvietošana	40 794	22 312	656	359	41 450	22 671	-	-	41 450	22 671
Vērtības samazinājums	28 238	15 279	-	-	28 238	15 279	-	-	28 238	15 279
Valūtas kursu starpības	-	(3 088)	-	(25)	-	(3 113)	-	-	-	(3 113)
2012. gada 31. decembrī	232 004	123 195	2 767	1 471	234 771	124 666	-	-	234 771	124 666
Neto uzskaites vērtība:										
2011. gada 31. decembrī	504 991	274 715	4 783	2 602	509 774	277 317	199	108	509 973	277 425
2012. gada 31. decembrī	510 310	270 975	7 383	3 920	517 693	274 895	130	69	517 823	274 964
Vērtības samazinājums										
2011. gada 31. decembrī	42 138	22 923	-	-	42 138	22 923	-	-	42 138	22 923
2012. gada 31. decembrī	82 940	44 041	-	-	82 940	44 041	-	-	82 940	44 041

2012. gada 31. decembrī finanšu nomas ietvaros iegādātā kuģa atlikusī vērtība bija 24,2 miljoni ASV dolāru (2011: 25,5 miljoni ASV dolāru). Kuģis iekļāts kā attiecīgā finanšu nomas līguma nodrošinājums. 2012. un 2011. gadā pārvietošana atspoguļo kuģu pārklasifikāciju no/uz aktīviem, kas turēti pārdošanai. (Skatīt 23. pielikumu).

2011. gada martā pārdotas divas kuģu jaunbūves un gada vidū divas kuģu jaunbūves nodotas ekspluatācijā.

2012. gadā atzīts vērtības samazinājums astoņiem vidējā izmēra kuģiem un vienam handy tipa kuģim. To atgūstamā vērtība ir lielāka no patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

19. Flote (turpinājums)

Daļa no Koncerna flotes ar atlikušo vērtību pārskata perioda beigās 517,8 miljonu ASV dolāru apmērā (2011: 510,0 miljonu ASV dolāru apmērā) ir iekļāta bankām kā saņemto ilgtermiņa aizdevumu nodrošinājums (skatīt 30. pielikumu).

2012. gada 31. decembrī flotē ietilpstošo kuģu skaits bija 20 kuģi (2011: 20), ieskaitot tos, kas 2011. gada 31. decembrī klasificēti kā aktīvi, kas turēti pārdošanai (skatīt 23. pielikumu).

2011. gadā, papildus Koncerna flotē ietilpstošajiem kuģiem, līdz septembrim Koncerns izmantoja arī 2 laika nomā no citiem kuģu īpašniekiem nomātus tankkuģus. 2011. gada jūnijā un jūlijā Koncerns pieņēma 2007. gadā pasūtītās jaunbūves.

2011. gadā pārdots 1994. gadā būvētais tankkuģis m.t. „Indra”, kura kravnesība bija 33,12 tūkstoši tonnu. Darījuma rezultātā gūti zaudējumi 0,9 miljonu ASV dolāru apmērā.

2012. gada 31. decembrī Koncerna flotē bija sekojoši kuģi:

	Būves gads	Kravnesība (DWT)
Tankkuģi:		
1 Ainaži	2008	52 606
2 Ance	2006	52 622
3 Jūrkalne	2006	52 622
4 Kaltene*	2003	37 261
5 Kandava	2007	37 258
6 Kazdanga	2007	37 312
7 Kolka*	2003	37 211
8 Krāslava	2007	37 258
9 Kr.Valdemārs	2007	37 266
10 Kuldīga*	2003	37 237
11 Piltene	2007	52 648
12 Puze	2006	52 622
13 Rīga	2001	68 467
14 Salacgrīva	2008	52 620
15 Tārgale	2007	52 622
16 Ugāle	2007	52 642
17 Usma	2007	52 684
18 Užava	2008	52 650
19 Latgale	2011	51 407
20 Zemgale	2011	51 407
Kopējā kravnesība (DWT)		958 422

*2012. gadā pārklasificēti atpakaļ pie flotes, taču 2011. gada 31. decembrī klasificēti kā aktīvi, kas turēti pārdošanai (skatīt 23.pielikumu).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

19. Flote (*turpinājums*)

Pārskata gada beigās lielākai daļai kuģu tirgus vērtība bija zemāka nekā to uzskaites vērtība. Attiecīgi, katrai NIV (kuģim) veikta vērtības samazināšanās pārbaude nosakot šī ilgtermiņa aktīva lietošanas vērtību.

Kuģniecības nozares un globālā ekonomiskā vide ir cieši saistītas. Globālās ekonomikas lejupslīde noteica zemākas frakts likmes un zemāku peļņu kuģniecības nozarē. Koncerna vadība uzskata, ka zemāks pieprasījums pēc pārstrādes produktiem attīstītajās rietumu valstīs ir negatīvi ietekmējis kuģniecības nozari.

2012. gada 31. decembrī flotes atgūstamā vērtība divām kuģu grupām, noteikta, lietojot sekojošas pieejas:

- 14 kuģi (septiņi *Handy* tipa kuģi un septiņi vidēja izmēra tankkuģi) novērtēti atgūstamajā vērtībā, kuru atgūstamā vērtība ir līdzvērtīga lietošanas vērtībai.
- 6 kuģi (pieci vidēja izmēra tankkuģi un viens *Panamax* tipa kuģis) novērtēti atgūstamajā vērtībā, kuru atgūstamā vērtība ir patiesā vērtība, no kuras atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas.

Patiesā vērtība, no kuras atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas noteiktas katram kuģim individuāli pamatojoties uz neatkarīgu vērtētāju indikatīviem vērtējumiem. Novērtēšana veikta pēc principa "labprātīgs pārdevējs un labprātīgs pircējs" izmantojot zināšanas, pieredzi un pamatojoties uz pārdošanas un pirkšanas tirgus stāvokli laikā, kad kuģis atrodas pārdošanai atbilstošā stāvoklī un ir pieejams nodošanai.

Vērtības samazināšanās pārbaude veikta salīdzinot kuģu noteikto lietošanas vērtību ar to uzskaites vērtību. Kuģu lietošanas vērtība aprēķināta kā nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtība līdz kuģu 20 gadu vecumam. Lietošanas vērtības noteikšanai izmantota diskontētā naudas plūsma. Galvenie pieņēmumi, kas tika izmantoti, veicot vērtības samazinājuma pārbaudi 2012. gada 31. decembrī ir sekojoši: izmantotas vēsturiski faktiskās operatīvās darbības izmaksas un laika nomas ekvivalenti katrai novērtējamai vienībai (kopš kuģa pieņemšanas), katrā piektajā gadā operatīvajās darbības izmaksās ņemtas vērā sausā doka izmaksas, diskonta likme 8,29% apmērā (2011: 9,06%) un lūžņu vērtība 450 ASV dolāri par vienu vieglsvara tonnu (2011: 450 ASV dolāri).

Pēc kuģu atgūstamās vērtības noteikšanas 2012. gadā Koncerna vadība atzinusi uzkrājumus 9 kuģu vērtības samazinājumam, jo to uzskaites vērtība bija augstāka nekā to atgūstamā vērtība par 28,2 miljoniem ASV dolāru. To atgūstamā vērtība ir lielākā no patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

Pieņēmumu izmaiņu jūtības analīze

Attiecībā uz lietošanā esošās flotes atgūstamās vērtības noteikšanā izmantotajiem pieņēmumiem, Koncerna vadība tic, ka nekādas saprātīgas iespējamās izmaiņas nevienā no augstākminētajiem pieņēmumiem neradīs būtiskas izmaiņas flotes lietošanas vērtībā.

Sekojošas individuālas izmaiņas tuvinātu atgūstamajā vērtībā novērtēto kuģu vērtību to uzskaites vērtībai, kas atspoguļota finanšu pārskatā 2012. gada 31. decembrī un kuriem nav atzīts vērtības samazinājums:

- laika nomas likmju samazinājums vidēji par 6,8% dienā;
- operatīvās darbības izmaksu palielinājums par 16%;
- diskonta likmes palielināšanās par 0,72 procenta punktiem.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

20. Pārējie pamatlīdzekļi

	Zeme un ēkas		Pārējie pamatlīdzekļi		Kopā	
	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000
Sākotnējā vērtība						
2011. gada 1. janvārī	4 019	2 150	3 326	1 780	7 345	3 930
legāde	-	-	111	56	111	56
Izslēgšana	-	-	(485)	(245)	(485)	(245)
Valūtas kursu svārstības	(66)	-	(28)	-	(94)	-
2011. gada 31. decembrī	3 953	2 150	2 924	1 591	6 877	3 741
legāde	-	-	133	72	133	72
Izslēgšana	-	-	(204)	(111)	(204)	(111)
Valūtas kursu svārstības	96	-	70	-	166	-
2012. gada 31. decembrī	4 049	2 150	2 923	1 552	6 972	3 702
Nolietojums un vērtības samazinājums						
2011. gada 1. janvārī	685	367	2 611	1 397	3 296	1 764
Nolietojums	129	64	297	150	426	214
Izslēgšana	-	-	(460)	(233)	(460)	(233)
Valūtas kursu svārstības	(21)	-	(33)	-	(54)	-
2011. gada 31. decembrī	793	431	2 415	1 314	3 208	1 745
Nolietojums	97	53	258	142	355	195
Izslēgšana	-	-	(201)	(111)	(201)	(111)
Valūtas kursu svārstības	22	-	61	-	83	-
2012. gada 31. decembrī	912	484	2 533	1 345	3 445	1 829
Neto uzskaites vērtība:						
2011. gada 31. decembrī	3 160	1 719	509	277	3 669	1 996
2012. gada 31. decembrī	3 137	1 666	390	207	3 527	1 873

Nekustamais īpašums iekļāts par labu saistītajai pusei kā saņemta aizņēmuma nodrošinājums. 2012. gada 31. decembrī iekļātā nekustamā īpašuma uzskaites vērtība ir 3,137 miljoni ASV dolāru. 2012. un 2011. gadā nekustamajam īpašumam un pārējiem pamatlīdzekļiem vērtības samazinājums nav atzīts.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

21. Ieguldījuma īpašumi

	Zeme, ēkas un pārējie pamatlīdzekļi		Nepabeigtās celtniecības un izveidošanas izmaksas		Kopā	
	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000
Sākotnējā vērtība						
2011. gada 1. janvārī	5 196	2 780	9	5	5 205	2 785
Pārvietošana	10	5	(10)	(5)	-	-
Valūtas kursu svārstības	(87)	-	1	-	(86)	-
2011. gada 31. decembrī	5 119	2 785	-	-	5 119	2 785
Valūtas kursu svārstības	125	-	-	-	125	-
2012. gada 31. decembrī	5 244	2 785	-	-	5 244	2 785
Nolietojums un vērtības samazināšanās						
2011. gada 1. janvārī	2 067	1 106	-	-	2 067	1 106
Nolietojums	28	14	-	-	28	14
Vērtības samazinājums	1 199	652	-	-	1 199	652
Valūtas kursu svārstības	(36)	-	-	-	(36)	-
2011. gada 31. decembrī	3 258	1 772	-	-	3 258	1 772
Nolietojums	26	14	-	-	26	14
Valūtas kursu svārstības	80	-	-	-	80	-
2012. gada 31. decembrī	3 364	1 786	-	-	3 364	1 786
Neto uzskaites vērtība:						
2011. gada 31. decembrī	1 861	1 013	-	-	1 861	1 013
2012. gada 31. decembrī	1 880	999	-	-	1 880	999
Vērtības samazinājums:						
2011. gada 31. decembrī	3 060	1 665	-	-	3 060	1 665
2012. gada 31. decembrī	3 135	1 665	-	-	3 135	1 665

Viens no ieguldījuma īpašumiem īpašums iekļāts par labu saistītajai pusei kā saņemtā aizņēmuma nodrošinājums. Šo ieguldījumu īpašumu uzskaites vērtība uz 2012. gada 31. decembri ir 1,878 milj. ASV dolāri.

Ieguldījumu īpašumu patiesā vērtība 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī atbilst neto uzskaites vērtībai.

2012. un 2011. gada beigās Koncerns pieaicināja neatkarīgus sertificētus vērtēšanas ekspertus, kas veica aktīvu novērtēšanu uz pārskata perioda beigām.

Aktīvu patiesās vērtības noteikšanai vērtētāji piemēroja diskontēto naudas plūsmu un salīdzinošo darījumu metodes. Katram nekustamā īpašuma objektam tika veikts atsevišķs novērtējums.

2012. gadā ieguldījuma īpašumu vērtības samazinājums nav atzīts. Pēc diskontētās naudas plūsmas metodes, vērtēšanas gaitā izmantotie pieņēmumi bija sekojoši:

- Nomas maksa: 2 ASV dolāri par kvadrātmetru;
- Iznomājamo telpu noslodze: no maija līdz septembrim;
- Kapitalizācijas likme: 12%.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

22. Pēc pašu kapitāla metodes uzskaitītie ieguldījumi saistītajās sabiedrībās:

Nosaukums	Līdzdalības daļa	Reģistrācijas valsts
Lord World Travel Ltd. (neaktīva)*	0%	Gibraltāra
SIA "Via Una"	45,45%	Latvija
SIA "Futbola klubs "Ventspils""	23,06%	Latvija

*Lord World Travel Ltd. 2011. gadā tika likvidēta.

23. Aktīvi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai

Saskaņā ar flotes atjaunošanas plānu 2011. gadā pieņemts lēmums pārdot trīs kuģus, kā rezultātā tie klasificēti kā pārdošanai turētie aktīvi (skatīt 19. pielikumu).

	Aktīvi, kas klasificēti kā turēti pārdošanai	
	USD'000	LVL'000
Sākotnējā vērtība		
2011. gada 1. janvārī	10 676	5 712
Pārvietošana	71 964	36 372
Izslēgšana	(10 676)	(5 396)
Valūtas kursu starpības	-	2 461
2011. gada 31. decembrī	71 964	39 149
Pārvietošana	(71 964)	(39 360)
Valūtas kursu starpības	-	211
2012. gada 31. decembrī	-	-
Nolietojums un vērtības samazinājums		
2011. gada 1. janvārī	4 916	2 630
Vērtības samazinājums	12 564	6 484
Izslēgšana	(4 916)	(2 485)
Valūtas kursu starpības	-	206
2011. gada 31. decembrī	12 564	6 835
Vērtības samazinājums	(12 564)	(6 872)
Valūtas kursu starpības	-	37
2012. gada 31. decembrī	-	-
Uzskaites vērtība:		
2011. gada 31. decembrī	59 400	32 314
2012. gada 31. decembrī	-	-

2012. gadā LK koncerns izpildīja bankas noteiktos minimālo naudas līdzekļu atlikumu apjomus, jo pārskata gada laikā Koncerna sabiedrība saņēma aizdevumus no Koncerna lielākā akcionāra. Tā rezultātā 2012. gadā nebija nepieciešams kuģus turēt aktīvai pārdošanai un tie tika pārklasificēti atpakaļ uz floti. M.t. Kolka, m.t. Kaltene, m.t. Kuldīga ir ieķīlāti kā aizdevuma līguma nodrošinājums (skatīt 30. pielikumu).

24. Krājumi

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Bunkurs (degviela)	2 488	1 682	1 321	915
Smērvielas un pārtika	2 223	2 070	1 180	1 126
Pārējie	55	52	30	28
Kopā	4 766	3 804	2 531	2 069

Bunkura krājumi atspoguļo degvielas krājumus uz kuģiem, kas 2012. un 2011. gada 31. decembrī nodarbināti reisa nomā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

25. Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi

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

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Pircēju un pasūtītāju parādi	8 778	15 591	4 661	8 482
<i>Uzkrājumi nedrošajiem parādiem</i>	<i>(724)</i>	<i>(11 987)</i>	<i>(384)</i>	<i>(6 521)</i>
Saistīto pušu parādi	971	59	516	32
Citi debitori, neto	3 162	1 462	1 679	795
Pārmaksātie nodokļi	639	226	339	123
Nākamo periodu izmaksas	1 185	1 270	629	691
Pieteiktās pretenzijas	114	587	60	319
Kopā	14 125	7 208	7 500	3 921

Finanšu aktīvu atspoguļojums pa dienām:

	Termiņš nav nokavēts, vērtības samazinājums nav atzīts	Maksājuma termiņš nokavēts					Atzīts vērtības samazinājums
		Mazāk par 90 dienām	91 - 180 dienas	181 - 365 dienas	Vairāk par 365 dienām		
		USD '000	USD '000	USD '000	USD '000	USD '000	
2012. gada 31. decembrī	<u>13 025</u>	<u>11 807</u>	<u>8</u>	<u>6</u>	<u>474</u>	<u>6</u>	<u>724</u>
2011. gada 31. decembrī	<u>17 699</u>	<u>5 106</u>	<u>13</u>	<u>361</u>	<u>199</u>	<u>33</u>	<u>11 987</u>

	Termiņš nav nokavēts, vērtības samazinājums nav atzīts	Maksājuma termiņš nokavēts					Atzīts vērtības samazinājums
		Mazāk par 90 dienām	91 - 180 dienas	181 - 365 dienas	Vairāk par 365 dienām		
		LVL '000	LVL '000	LVL '000	LVL '000	LVL '000	
2012. gada 31. decembrī	<u>6 916</u>	<u>6 270</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>252</u>	<u>3</u>	<u>384</u>
2011. gada 31. decembrī	<u>9 628</u>	<u>2 778</u>	<u>7</u>	<u>196</u>	<u>108</u>	<u>18</u>	<u>6 521</u>

Finanšu aktīvu atspoguļojums pa dienām neiekļauj nākamo periodu izmaksas un pārmaksātos nodokļus.

Finanšu aktīvu, kuru termiņš nav nokavēts un samazinājums nav atzīts, novērtējums ir veikts vadoties pēc vēsturiskās informācijas par sadarbību ar tiem un to maksātspēju.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

25. Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi (turpinājums)

Sadarbības partneri

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
1. grupa	11 807	5 106	6 270	2 778
2. grupa	494	606	262	329
	12 301	5 712	6 532	3 107

1. grupa – pašreizējie sadarbības partneri, kuri iepriekš pildījuši visas saistības.

2. grupa – pašreizējie sadarbības partneri, kuri atsevišķos gadījumos ir kavējuši saistību izpildi. Visas kavētās summas ir pilnībā atgūtas.

Pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru parādu uzskaites vērtība atbilst patiesajai vērtībai. Uz pārskata perioda beigām maksimālā kredītriskam pakļautā summa ir debitoru parādu uzskaites vērtība. Koncerns nav saņēmis ķīlu kā nodrošinājuma veidu.

Izmaiņas uzkrājumos debitoru parādu vērtības samazinājumam ir sekojoša:

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
1. janvārī	11 987	11 716	6 521	6 268
Papildus izveidoti uzkrājumi	-	507	-	256
Noraķstītie uzkrājumi	(11 269)	(243)	(6 164)	(123)
Valūtas kursu starpības	6	7	27	120
31. decembrī	724	11 987	384	6 521

26. Avansa maksājumi

Šajā finanšu stāvokļa pārskata postenī par avansa maksājumiem procenti netiek aprēķināti, un to izlietojuma termiņš ir 30 - 90 dienas. Avansa maksājumi ir norādīti neto vērtībā.

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Avansa maksājumi	4 695	4 319	2 492	2 350
<i>Uzkrājumi šaubīgiem avansa maksājumiem</i>	<i>(3 076)</i>	<i>(3 002)</i>	<i>(1 633)</i>	<i>(1 633)</i>
Avansa maksājumi, neto	1 619	1 317	859	717

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

27. Pārējie finanšu aktīvi

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Pārējie ilgtermiņa finanšu aktīvi	4 403	7 857	2 338	4 274
Aizdevumi SIA "LASCO Investment" koncernam	84 214	83 090	44 717	45 201
Uzkrājumi šaubīgam parādam	(80 061)	(78 937)	(42 512)	(42 942)
Saistīto personu parādi	-	26	-	14
Pārējie*	250	3 678	133	2 001
Pārējie īstermiņa finanšu aktīvi	31 450	29 595	16 699	16 100
Noguldījumi ar termiņu, kas pārsniedz 3 mēnešus	1 325	-	703	-
Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	30 125	29 595	15 996	16 100
Pārējie finanšu aktīvi kopā	35 853	37 452	19 037	20 374

Koncerns 2010.gadā zaudēja kontroli pār SIA „LASCO Investment” koncernu. 2012. gada 31. decembrī SIA „LASCO Investment” koncerna parāds ir 84,21 miljoni ASV dolāru (2011: 83,09 miljoni ASV dolāru) ar ilgtermiņa atmaksu. Izsniegtajiem aizdevumiem līgumos noteikta ASV dolāra starpbanku (LIBOR) plus pievienotā procentu likme. Aizdevumu vērtība samazināta līdz tā patiesajai vērtībai, kura atbilst iekļāto aktīvu vērtībai 2012. gada 31. decembrī 4,2 miljoni ASV dolāru apmērā (2011: 4,2 miljoni ASV dolāru). SIA „LASCO Investment” koncernam izsniegtais īstermiņa aizdevums iekļauts Pircēju, pasūtītāju un citu debitoru sastāvā. Daļai no SIA „LASCO Investment” koncernam izsniegtajiem aizdevumiem nav iestājies maksāšanas termiņš, taču tiem ir veikts vērtības samazinājums. SIA „LASCO Investment” koncerna aizdevumu uzskates vērtība atbilst to patiesajai vērtībai.

* Pārējie ir finanši aktīvi, kuru termiņš nav nokavēts un vērtības samazinājums nav atzīts un to uzskaites vērtība atbilst patiesajai vērtībai.

27 (a) Patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

2012. un 2011. gada 31. decembrī Koncernā nav patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2011. gadā pārdotas AS „Ventspils nafta” akcijas un Latvijas Valdības vērtspapīri. Patiesajā vērtībā novērtēto finanšu aktīvu ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā izmaiņas:

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
1. janvārī	-	3 185	-	1 704
Pārdošana	-	(3 293)	-	(1 708)
Patiesās vērtības izmaiņas	-	23	-	11
Izmaiņas krājumos	-	(42)	-	(22)
Valūtas kursu starpība	-	127	-	15
31. decembrī	-	-	-	-

27 (b) Noguldījumi ar termiņu, kas pārsniedz trīs mēnešus

Pārskata periodā, noguldījumiem ar termiņu, kas pārsniedz trīs mēnešus, no izvietošanas brīža piemērota procentu likme 0,45% apmērā.

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
1. janvārī	-	-	-	-
Noguldījumi ar termiņu, kas pārsniedz 3 mēnešus	1 294	-	703	-
Uzkrātie procenti	1	-	-	-
Valūtas kursu starpības	30	-	-	-
31. decembrī	1 325	-	703	-

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

27. Pārējie finanšu aktīvi (turpinājums)

27 (c) Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Kapitāla daļas AS "Latvijas Naftas Tranzīts"	30 125	29 595	15 996	16 100
Pārējie īstermiņa finanšu aktīvi kopā	30 125	29 595	15 996	16 100

Informācijas trūkuma dēļ Koncerna Vadībai nebija iespēju novērtēt īpašumā esošo AS „Latvijas Naftas Tranzīts” kapitāla daļu patieso vērtību. 2012. gadā un 2011. gadā ieguldījums uzskaitīts iegādes vērtībā atskaitot iepriekš atzīto vērtības samazinājumu.

Patiesās vērtības hierarhija

Lai noteiktu un atspoguļotu finanšu instrumentu patieso vērtību, Koncerns izmanto šādu patiesās vērtības hierarhiju atbilstoši izmantotajām vērtēšanas metodēm:

2. līmenis - citas metodes, kurās izmantoti dati, kuri visi ir tieši vai netieši novērojami un kam ir būtiska ietekme uz atzīto patieso vērtību.

2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī Koncerna finanšu instrumenti, kas novērtēti patiesajā vērtībā ir sekojoši:

	31.12.2012.		2. līmenis	
	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000
Saistības patiesajā vērtībā	1 968	1 044	1 968	1 044
Ilgtermiņa mijmaiņas darījumi (skatīt 32. pielikumu)	1 212	643	1 212	643
Īstermiņa mijmaiņas darījumi (skatīt 32. pielikumu)	756	401	756	401

	31.12.2011.		2. līmenis	
	USD'000	LVL'000	USD'000	LVL'000
Saistības patiesajā vērtībā	2 688	1 463	2 688	1 463
Ilgtermiņa mijmaiņas darījumi (skatīt 32. pielikumu)	919	500	919	500
Īstermiņa mijmaiņas darījumi (skatīt 32. pielikumu)	1 769	963	1 769	963

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

28. Nauda un īstermiņa noguldījumi

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Nauda kasē un bankā	25 117	26 152	13 336	14 227
Noguldījumi ar termiņu, kas nepārsniedz 3 mēnešus, skaitot no noguldījuma dienas	1 016	831	40	452
Kopā nauda un naudas ekvivalenti	26 133	26 983	13 376	14 679

Naudas un īstermiņa noguldījumu kredīta kvalitāte (pēc Fitch klasifikācijas):

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
AAA	13 980	16 379	7 423	8 910
A+	11 380	9 192	6 043	5 000
A	669	1 273	355	693
Skaidrā nauda uz kuģiem	104	139	55	76
Kopā nauda un naudas ekvivalenti	26 133	26 983	13 876	14 679

Par naudu bankā tiek maksāti procenti saskaņā ar bankas ikdienas mainīgajām noguldījuma likmēm. Īstermiņa noguldījumus veido noguldījumi ar periodu no vienas dienas līdz 3 mēnešiem atkarībā no Koncerna vajadzībām pēc naudas līdzekļiem, un par tiem tiek saņemti procenti atbilstoši attiecīgo īstermiņa noguldījumu procentu likmēm. *Skatīt 40. pielikumu.*

29. Akciju kapitāls un rezerves

Akciju kapitāls

Mātes sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais akciju kapitāls sastāv no 200 miljoniem parasto pilnībā apmaksāto akciju (vienas akcijas nominālvērtība ir viens lats). Visas akcijas ir publiskajā apgrozījumā un kotētas NASDAQ OMX Nordic Exchange biržās. Kopš 1991. gada akciju kapitāls un akciju nominālvērtība nav mainījusies.

Pārējās pašu kapitāla sastāvdaļas

Naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve

Šī rezerve atspoguļo efektīvo riska ierobežošanas instrumentu peļņas vai zaudējumu daļu, kas radusies saistībā ar veiktajiem darījumiem naudas plūsmas riska ierobežošanas mērķiem. Pašu kapitālā atzītie zaudējumi saistībā ar naudas plūsmu riska ierobežošanu atspoguļo noslēgto procentu likmju mijmaiņas darījumu negatīvo tirgus vērtību.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve

Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve tiek izmantota, lai uzskaitītu starpības, kas rodas, pārvērtējot Mātes sabiedrības un citu Koncerna meitas sabiedrību finanšu pārskatus, kuru pārskatu valūta atšķiras no Koncerna funkcionālās valūtas, Koncerna pārskata valūta.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

30. Aizņēmumi no bankām

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Atmaksājami nākamo 12 mēnešu laikā	32 431	32 431	17 220	17 643
Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas *	(1 225)	(1 251)	(650)	(681)
Neto īstermiņa daļa	31 206	31 180	16 570	16 962
Ilgtermiņa daļa	269 465	301 896	143 085	164 231
Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas *	(3 500)	(4 692)	(1 858)	(2 553)
Neto ilgtermiņa daļa	265 965	297 204	141 227	161 678
Kopējā aizņēmumu summa	301 896	334 327	160 305	181 874
Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas *	(4 725)	(5 943)	(2 508)	(3 234)
Kopā aizņēmumi no bankām, neskaitot neamortizētās finanšu izmaksas	297 171	328 384	157 797	178 640

* Nākamo periodu izmaksas tiek amortizētas aizņēmuma atmaksas perioda laikā.

Lai piesaistītu banku finansējumu kuģu jaunbūvju programmas īstenošanai, 2004. gadā Koncerns noslēdza ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par maksimālo summu 360 miljonu ASV dolāru apmērā, kā arī parakstīja ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par maksimālo summu 75 miljonu ASV dolāru apmērā kuģu iegādes finansēšanai.

2011. gadā Koncerns parakstīja ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par maksimālo summu 48,6 miljonu ASV dolāru apmērā jaunu kuģu iegādes finansēšanai.

2012. gada un 2011. gada beigās visas aizņēmumu summas ir saņemtas.

Ilgtermiņa aizņēmumi ir saņemti ASV dolāros un piešķirti Koncernā ietilpstošajām vienkuģu kompānijām. Šo aizņēmumu (360 un 75 miljonu ASV dolāru) papildus nodrošināšanai Mātes sabiedrība ir izsniegusi garantijas, kas izdotas saskaņā ar vispārpieņemtiem nosacījumiem. Aizņēmumi nodrošināti ar kuģu hipotēkām.

Aizņēmumi atmaksājami, veicot maksājumus reizi ceturksnī. Aizņēmumu procentu likme ir ASV dolāra starpbanku likme plus bankas pievienotā procentu likme. *Papildus skatīt 40. pielikuma sadaļu Kapitāla pārvaldība.*

Ilgtermiņa aizņēmumu pamatsummas atmaksas grafiks ir šāds:

Gads	USD milj.	LVL milj.
2013	32,4	17,2
2014	51,2	27,2
2015	27,1	14,4
2016	59,1	31,4
2017	132,1	70,1
Kopā	301,9	160,3

Papildus skatīt 43. pielikumu.

Koncerna aizņēmumu apjoms uz pārskata gada beigām, kuru ietekmē mainīgās procentu likmes, ir sekojošs:

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Aizņēmumi no bankām ar fiksētu likmi (ņemot vērā mijmaiņas darījumus)	44 365	119 915	23 558	65 234
Aizņēmumi no bankām ar mainīgu procentu likmi kas, pārskatītas katrus 3 mēnešus	257 531	214 412	136 747	116 640
Kopā	301 896	334 327	160 305	181 874

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

31. Finanšu noma

2009. gada augustā Koncernā ietilpstošā sabiedrība noslēdza līgumu par m.t. „Rīga” pārdošanu un saņemšanu atpakaļ nomā (finanšu noma) 30 miljoni ASV dolāru apmērā ar galējo apmaksas termiņu 2014. gadā. Uz pārskata gada beigām neatmaksātais finanšu nomas atlikums ir 25,807 miljoni ASV dolāri (2011: 27,037 miljoni ASV dolāri).

Minimālie nākotnes nomas maksājumi finanšu nomas ietvaros kopā ar neto minimālo nomas maksājumu pašreizējo vērtību var tikt atspoguļoti šādi:

	Minimālie maksājumi		Maksājumu tagadnes vērtība		Minimālie maksājumi		Maksājumu tagadnes vērtība	
	USD '000		USD '000		LVL '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Gada laikā	4 577	5 014	1 607	1 380	2 430	2 727	853	751
Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas *	(160)	(118)	(160)	(118)	(85)	(64)	(85)	(64)
Neto ilgtermiņa daļa	4 417	4 896	1 447	1 262	2 345	2 663	768	687
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā pēc pieciem gadiem	26 156	31 378	24 456	25 988	13 889	17 070	12 986	14 137
Neamortizētās nākamo periodu finanšu izmaksas *	(96)	(213)	(96)	(213)	(51)	(116)	(51)	(116)
Neto īstermiņa daļa	26 060	31 165	24 360	25 775	13 838	16 954	12 935	14 021
Minimālie nomas maksājumi	30 477	36 061	25 807	27 037	16 183	19 617	13 703	14 708
Atskaitot finanšu izmaksas *	(4 670)	(9 024)	-	-	(2 480)	(4 909)	-	-
Minimālā nomas maksājumu tagadnes vērtība	25 807	27 037	25 807	27 037	13 703	14 708	13 703	14 708

* Finanšu izmaksu aprēķinā izmantotas nemainīgas procentu likmes un nākamo periodu izmaksas, kas tiek amortizētas finanšu nomas atmaksas periodā.

32. Atvasinātie finanšu instrumenti

2008. gadā un 2011. gadā Koncerna starpholdinga sabiedrības LSC Holdings Ltd. un Arctic Holding Corporation noslēdza pa diviem procentu likmju mijmaiņas darījumiem:

	Sākuma datums	Termiņš	Nominālā vērtība, USD '000	Procentu likme
Procentu likmju mijmaiņas darījums	29.12.2008.	28.12.2011.	91 000	2,9975%
Procentu likmju mijmaiņas darījums	29.12.2008.	28.12.2012.	91 000	2,3950%
Procentu likmju mijmaiņas darījums	22.06.2011.	22.06.2016.	24 300	1,9200%
Procentu likmju mijmaiņas darījums	21.07.2011.	21.07.2016.	24 300	1,8900%

Procentu likmju mijmaiņas darījumi noslēgti, lai mazinātu Koncerna risku saistībā ar procentu likmju svārstībām tirgū, īpaši attiecībā uz ASV dolāra starpbanku tirgus likmes (LIBOR) svārstībām.

Mijmaiņas darījumu negatīvā patiesā vērtība 2012. gada 31. decembrī bija 1,97 miljoni ASV dolāru apmērā (2011: 2,69 miljoni ASV dolāri), t.sk. iekļauti kā uzkrātie procenti 78 tūkstoši ASV dolāru un ir atspoguļota pašu kapitāla sastāvā kā naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve 1,89 miljoni ASV dolāru (2011: 2,69 miljoni ASV dolāri). Pārskata gadā naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve tika atzīta apvienoto ienākumu pārskatā 0,8 miljoni ASV dolāru apmērā (2011: 1,5 miljoni ASV dolāri),.

2012. gada 31. decembrī naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerve tiks atzīti apvienoto ienākumu pārskatā kā neto izmaiņas naudas plūsmas riska ierobežošanā līdz noslēgto mijmaiņas darījumu termiņa beigām.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

33. Atliktā nodokļa saistības

Atliktā nodokļa aprēķinam Koncerns izmanto Mātes sabiedrībai piemēroto uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi 15% apmērā.

Kopējie Koncerna nodokļu zaudējumi 2012. gada 31. decembrī bija 3,572 miljoni ASV dolāru (2011: 3,517 miljoni ASV dolāru) un ir izmantojami ieskaitam attiecībā pret turpmākajiem ar nodokli apliekamajiem ieņēmumiem tajās Koncerna sabiedrībās, kurās šie zaudējumi radušies.

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Atliktā nodokļa saistības:				
Atliktā nodokļa saistības, kas nokārtojamās pēc vairāk kā 12 mēnešiem	-	112	-	61
Atliktā nodokļa saistības, kas nokārtojamās 12 mēnešu laikā	105	24	56	13
Neto atliktā nodokļa saistības	105	136	56	74

Atliktā nodokļa kustība ir sekojoša:

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
1. janvārī	136	207	74	111
Iekļauts/(izslēgts) no peļņas vai zaudējumu aprēķina:				
Pamatlīdzekļu nolietojuma pagaidu atšķirības	(38)	(85)	(20)	(46)
Citas pagaidu atšķirības	2	26	1	14
Neatzītie atliktā nodokļa aktīvi	2	(9)	1	(5)
Ārvalstu valūtu kursu atšķirības	3	(3)	-	-
Atliktā nodokļa saistības 31. decembrī	105	136	56	74

34. Nākamo periodu ieņēmumi

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
1. janvārī	10 261	5 265	5 582	2 817
Atlikti pārskata periodā	2 425	10 261	1 326	5 186
Atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(10 261)	(5 265)	(5 612)	(2 661)
Valūtas kursu starpības	-	-	(8)	240
31. decembrī	2 425	10 261	1 288	5 582

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

35. Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Ilgtermiņa saistības				
Parādi saistītajai personai	28 781	1 942	15 283	1 056
Kopā ilgtermiņa saistības	28 781	1 942	15 283	1 056
Īstermiņa saistības				
Parādi saistītajai personai	58	76	30	41
Uzkrātās izmaksas	4 204	4 235	2 233	2 304
Parādi piegādātājiem	4 565	5 919	2 424	3 220
Pārējie kreditoru parādi	5 801	3 405	3 081	1 854
Kopā īstermiņa saistības	14 628	13 635	7 768	7 419

Par augstākminēto finanšu saistību noteikumiem un nosacījumiem skatīt:

- Par noteikumiem un nosacījumiem, kas attiecas uz saistīto sabiedrību parādiem (*skatīt 38. pielikumu*);
- Skaidrojums par Koncerna kredītrisku pārvaldību (*skatīt 40. pielikumu*);
- Par pārējām saistībām procenti netiek aprēķināti, un to vidējais apmaksas termiņš ir seši mēneši.

36. Iespējamās saistības

Normālas saimnieciskās darbības rezultātā Mātes sabiedrība laiku pa laikam saņem pretenzijas par sniegtajiem pakalpojumiem. Koncerna vadība uzskata, ka šo prasību rezultātā neradīsies nekādas būtiskas materiālas saistības, kurām būtu jāveido papildus uzkrājumi.

37. Iespējamās saistības

a) Saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem

Uz pārskata perioda beigām Koncernam nav radušās saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem.

b) Operatīvās nomas saistības – Koncerns kā iznomātājs

Parastās saimnieciskās darbības gaitā Koncerns slēdz laika nomas līgumus ar termiņu no 3 mēnešiem līdz 2 gadiem, kā arī berbouta nomas līgumus uz 5 gadu termiņu.

c) Operatīvās nomas saistības – Koncerns kā nomnieks

Koncernā bija spēkā laika nomas līgumi par 2 tankkuģu nomu no citiem kuģu īpašniekiem uz 5 gadiem, kuru darbības termiņš beidzās 2011. gada vidū. Koncernā bija noslēgts nekustamā īpašumā nomas līgums (2012. gadā panākta vienošanās par tā pārtraukšanu), un vairāki transporta līdzekļu operatīvās nomas līgumi kuru termiņš beidzās 2011. gadā.

	USD '000		LVL '000	
	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2011.
Maksājumi, kas veicami gada laikā	-	159	-	86
Maksājumi, kas veicami pēc viena gada	-	407	-	222
Kopā	-	566	-	308

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

38. Darījumi ar saistītajām personām

AS „Latvijas kuģniecība” lielākie akciju īpašnieki (virs 5%) 2012. gada 31. decembrī:

- AS „Ventspils nafta” – 49,94%
- AS „International Baltic Investments Ltd.” – 27,55%
- VAS „Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra” – 10,00%

AS „Ventspils nafta” faktiski kontrolē AS „Latvijas kuģniecība” un tās meitas sabiedrības, līdz ar ko tās tiek konsolidētas AS „Ventspils nafta” konsolidētajā finanšu pārskatā.

a) Koncerna direktoru, valdes un padomes amatpersonu atalgojums

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Darba alga un prēmijas	172	159	95	81
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	41	38	23	19
Ārpakalpojumu izmaksas	109	92	59	46
Kopā	322	289	177	146

Atlīdzība, kas maksāta padomei, tiek noteikta ar akcionāru pilnsapulces lēmumu. Kopš 2011.gada padome atalgojumu nesaņem. Atlīdzība, kas maksāta Koncerna sabiedrību valdēm, tiek noteikta ar padomes vai dalībnieku lēmumiem. Direktoru atalgojums apmaksāts ārpakalpojuma veidā. Izņemot algu un prēmijas, nekāda cita būtiska papildu atlīdzība valžu locekļiem netiek maksāta un nav pieejama.

b) Padomes un valdes locekļu līdzdalība citās sabiedrībās

Informācija par padomes vai valdes locekļu iegādātajām akcijām Mātes sabiedrībā vai tās meitas sabiedrību kapitālos atklāta šī pārskata 8. - 12. lappusēs. Detalizēta informācija par padomes un valdes locekļu līdzdalību citu sabiedrību kapitālos, kā arī par amatiem, ko padomes un valdes locekļi ieņem citās sabiedrībās, ir pieejama Mātes sabiedrības birojā pēc pieprasījuma.

Cik Koncernam ir zināms, nevienam no padomes locekļiem nepieder vairāk kā 5% tiešas līdzdalības nevienā no sabiedrībām, kas ir LK Koncerna sadarbības partneri, piegādātāji, klienti vai ar tiem saistītas sabiedrības.

Nevienam no valdes locekļiem nepieder vairāk kā 5% tiešas līdzdalības nevienā no sabiedrībām, kas ir LK Koncerna sadarbības partneri, piegādātāji, klienti vai ar tiem saistītas sabiedrības.

c) Darījumi ar akcionāriem un citām saistītajām pusēm

No dalībniekiem un to kontrolē esošām sabiedrībām saņemamās vai tiem maksājamās summas 2012. gadā un uz 31. decembri ir sekojošas:

	ienākumi	izmaksas	Saistīto personu parādi	Parādi saistītajām personām
	USD '000	USD '000	USD '000	USD '000
Reisu un laika nomas ieņēmumi/Bilances atlikumi	37 481	-	434	(1 409)
Tehniskā vadības un IT pakalpojumi/Bilances atlikumi	360	-	6	-
Procentu ieņēmumi/(izmaksas)/Bilances atlikumi	1	(601)	530	(28 781)
Vadības un konsultāciju pakalpojumi/Bilances atlikumi	-	(218)	-	(58)
Nekustamā īpašuma nomas pakalpojumi	-	(138)	-	-
Citi pakalpojumi/Bilances atlikumi	35	(36)	1	-
Kopā	37 877	(993)	971	(30 248)
Tai skaitā:				
Ilgttermiņa			-	(28 781)
Īstermiņa			971	(58)
Nākamo periodu ieņēmumi			-	(1 409)
Kopā			971	(30 248)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

38. Darījumi ar saistītajām personām

	<u>Ienākumi</u>	<u>Izmaksas</u>	<u>Saistīto personu parādi</u>	<u>Parādi saistītajām personām</u>
	<u>LVL '000</u>	<u>LVL '000</u>	<u>LVL '000</u>	<u>LVL '000</u>
Reisu un laika nomas ieņēmumi/Bilances atlikumi	20 500	-	230	(748)
Tehniskā vadības un IT pakalpojumi/Bilances atlikumi	197	-	3	-
Procentu ieņēmumi/(izmaksas)/Bilances atlikumi	1	(334)	282	(15 283)
Vadības un konsultāciju pakalpojumi/Bilances atlikumi	-	(119)	-	(30)
Nekustamā īpašuma nomas pakalpojumi	-	(75)	-	-
Citi pakalpojumi/Bilances atlikumi	19	(20)	1	-
Kopā	20 717	(548)	516	(16 061)
Tai skaitā:				
Ilgtermiņa			-	(15 283)
Īstermiņa			516	(30)
Nākamo periodu ieņēmumi			-	(748)
Kopā			516	(16 061)

No dalībniekiem un to kontrolē esošām sabiedrībām saņemamās vai tiem maksājamās summas 2011. gadā un uz 31. decembri ir sekojošas:

	<u>Ienākumi</u>	<u>Izmaksas</u>	<u>Saistīto personu parādi</u>	<u>Parādi saistītajām personām</u>
	<u>USD '000</u>	<u>USD '000</u>	<u>USD '000</u>	<u>USD '000</u>
Reisu un laika nomas ieņēmumi/Bilances atlikumi	26 142	-	-	(8 271)
Tehniskās vadības un IT pakalpojumi/Bilances atlikumi	160	-	56	-
Bunkurs (degviela)	-	(643)	-	-
Vadības un konsultāciju pakalpojumi/Bilances atlikumi	-	(471)	-	(76)
Nekustamā īpašuma nomas pakalpojumi/Bilances atlikumi	-	(15)	26	-
Procentu izmaksas/Bilances atlikumi	-	(13)	-	(1 942)
Citi pakalpojumi/Bilances atlikumi	3	(50)	3	-
Kopā	26 305	(1 192)	85	(10 289)
Tai skaitā:				
Ilgtermiņa			26	(1 942)
Īstermiņa			59	(76)
Nākamo periodu ieņēmumi			-	(8 271)
Kopā			85	(10 289)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

38. Darījumi ar saistītajām personām

	Ienākumi	Izmaksas	Saistīto personu parādi	Parādi saistītajām personām
	LVL '000	LVL '000	LVL '000	LVL '000
Reisu un laika nomas ieņēmumi/Bilances atlikumi	13 212	-	-	(4 499)
Tehniskās vadības un IT pakalpojumi/Bilances atlikumi	81	-	30	-
Bunkurs (degviela)	-	(325)	-	-
Vadības un konsultāciju pakalpojumi/Bilances atlikumi	-	(238)	-	(41)
Nekustamā īpašuma nomas pakalpojumi/Bilances atlikumi	-	(8)	14	-
Procentu izmaksas/Bilances atlikumi	-	(7)	-	(1 056)
Citi pakalpojumi/Bilances atlikumi	2	(25)	2	-
Kopā	13 295	(603)	46	(5 596)
Tai skaitā:				
Ilgtermiņa			14	(1 056)
Īstermiņa			32	(41)
Nākamo periodu ieņēmumi			-	(4 499)
Kopā			46	(5 596)

Sabiedrības uzskatāmas par saistītajām personām, ja kāda persona var īstenot un īsteno būtisku ietekmi uz otras personas lēmumiem, kas saistīti ar tās finanšu un saimniecisko darbību. Par Koncerna saistītajām personām tiek uzskatīti arī nozīmīgi Koncerna galvenā dalībnieka akcionāri un ar šīm sabiedrībām saistītās personas. Darījumos ar saistītajām pusēm, tiek piemērota tāda cenu politika, kāda tā būtu, ja darījumi notiktu ar trešajām pusēm.

No Koncerna galvenā dalībnieka saņemtajiem aizdevumiem piemērotas mainīgas procentu likmes un atmaksas termiņš iestājas 2017. gadā (35. pielikums).

39. Atbildība par zvērinātu revidentu pakalpojumiem

	USD '000		LVL '000	
	2012	2011	2012	2011
Finanšu pārskata revīzija	164	151	89	76
Citas konsultācijas	27	13	15	7
Kopā	191	164	104	83

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

40. Finanšu instrumenti un finanšu riska pārvaldība

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir nauda, pircēju, pasūtītāju un citu debitoru parādi, finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pašu kapitāla instrumenti, aizņēmumi no bankām, finanšu līzings saistības un parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Koncerna saimnieciskās darbības finansējumu.

Finanšu instrumenti pa kategorijām:

USD '000

<u>Bilances aktīvi 2012. gada 31. decembrī</u>	<u>Aizdevumi un debitoru parādi</u>	<u>Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi</u>	<u>Kopā</u>
Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi	12 301	-	12 301
Pārējie finanšu aktīvi (skatīt 27. pielikumu)	5 728	30 125	35 853
Nauda un īstermiņa noguldījumi (skatīt 28. pielikumu)	26 133	-	26 133
Kopā	44 162	30 125	74 287

<u>Bilances saistības 2012. gada 31. decembrī</u>	<u>Atvasinātie finanšu instrumenti</u>	<u>Pārējās finanšu saistības amortizētajā vērtībā</u>	<u>Kopā</u>
Aizņēmumi no bankām (skatīt 30. pielikumu)	-	297 171	297 171
Finanšu noma (skatīt 31. pielikumu)	-	25 807	25 807
Atvasinātie finanšu instrumenti (skatīt 32. pielikumu)	1 968	-	1 968
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	-	41 338	41 338
Kopā	1 968	364 316	366 284

LVL '000

<u>Bilances aktīvi 2012. gada 31. decembrī</u>	<u>Aizdevumi un debitoru parādi</u>	<u>Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi</u>	<u>Kopā</u>
Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi	6 532	-	6 532
Pārējie finanšu aktīvi (skatīt 27. pielikumu)	3 041	15 996	19 037
Nauda un īstermiņa noguldījumi (skatīt 28. pielikumu)	13 876	-	13 876
Kopā	23 449	15 996	39 445

<u>Bilances saistības 2012. gada 31. decembrī</u>	<u>Atvasinātie finanšu instrumenti</u>	<u>Pārējās finanšu saistības amortizētajā vērtībā</u>	<u>Kopā</u>
Aizņēmumi no bankām (skatīt 30. pielikumu)	-	157 797	157 797
Finanšu noma (skatīt 31. pielikumu)	-	13 703	13 703
Atvasinātie finanšu instrumenti (skatīt 32. pielikumu)	1 044	-	1 044
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	-	21 951	21 951
Kopā	1 044	193 451	194 495

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

40. Finanšu instrumenti un finanšu riska pārvaldība (turpinājums)

Finanšu instrumenti pa kategorijām (turpinājums):

USD '000

Bilances aktīvi 2011. gada 31. decembrī	Aizdevumi un debitoru parādi	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	Kopā
Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi	5 712	-	5 712
Pārējie finanšu aktīvi (skatīt 27. pielikumu)	7 857	29 595	37 452
Nauda un īstermiņa noguldījumi (skatīt 28. pielikumu)	26 983	-	26 983
Kopā	40 552	29 595	70 147
		Pārējās finanšu saistības amortizētajā vērtībā	
Bilances saistības 2011. gada 31. decembrī	Atvasinātie finanšu instrumenti	Pārējās finanšu saistības amortizētajā vērtībā	Kopā
Aizņēmumi no bankām (skatīt 30. pielikumu)	-	328 384	328 384
Finanšu noma (skatīt 31. pielikumu)	-	27 037	27 037
Atvasinātie finanšu instrumenti (skatīt 32. pielikumu)	2 688	-	2 688
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	-	13 540	13 540
Kopā	2 688	368 961	371 649

LVL '000

Bilances aktīvi 2011. gada 31. decembrī	Aizdevumi un debitoru parādi	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	Kopā
Pircēju, pasūtītāju un citi debitoru parādi	3 107	-	3 107
Pārējie finanšu aktīvi (skatīt 27. pielikumu)	4 274	16 100	20 374
Nauda un īstermiņa noguldījumi (skatīt 28. pielikumu)	14 679	-	14 679
Kopā	22 060	16 100	38 160
		Pārējās finanšu saistības amortizētajā vērtībā	
Bilances saistības 2011. gada 31. decembrī	Atvasinātie finanšu instrumenti	Pārējās finanšu saistības amortizētajā vērtībā	Kopā
Aizņēmumi no bankām (skatīt 30. pielikumu)	-	178 640	178 640
Finanšu noma (skatīt 31. pielikumu)	-	14 708	14 708
Atvasinātie finanšu instrumenti (skatīt 32. pielikumu)	1 463	-	1 463
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	-	7 367	7 367
Kopā	1 463	200 715	202 178

Koncerna politika ir regulāri pārskatīt pieeju riska pārvaldībai. Būtiskākie finanšu riski, kas rodas saistībā ar Koncerna finanšu instrumentiem, ir ārvalstu valūtas risks, kredītrisks, procentu likmju risks un likviditātes risks, kuri raksturoti zemāk.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

40. Finanšu instrumenti un finanšu riska pārvaldība (*turpinājums*)

Ārvalstu valūtas risks

Koncerns veic saimniecisko darbību gan Eiropā, gan Amerikā, un tādējādi tas ir pakļauts ārvalstu valūtas riskam. Lielākā daļa Koncerna ieņēmumu un izdevumu ir ASV dolāros, kas ir vispārpieņemta darījumu valūta kuģošanas nozarē.

Koncerna finanšu instrumenti nav būtiski pakļauti ārvalstu valūtu riskam.

Kreditrisks

Koncerns ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, noguldījumiem ar termiņu, kas pārsniedz 3 mēnešus, un naudu un naudas ekvivalentiem. Brīvo naudas līdzekļu izvietošanai Koncerns izvēlas stabilas kredītiestādes. Koncerns pārvalda kredītrisku, regulāri izvērtējot savu klientu kredītvēsturi. Papildus tam debitoru parādu atlikumi tiek regulāri uzraudzīti, lai savlaicīgi izvairītos no šaubīgiem debitoru parādiem. Koncerna politika ir slēgt darījumus tikai ar labi zināmiem un kredīspējīgiem darījumu partneriem. 2012. gada 31. decembrī divu lielāko debitoru parādu atlikumi veidoja 21% no kopējiem pircēju un pasūtītāju parādu atlikumiem (2011. gada 31. decembrī: 36%).

2012. gada 31. decembrī kredītriskam visvairāk ir pakļauta katras aktīvu grupas uzskaites vērtības. Finanšu aktīvi nav nodrošināti ar ķīlām.

Par Koncerna finanšu garantiju un atvasināto finanšu instrumentu risku pārvaldību skatīt piezīmi „Likviditātes un naudas līdzekļu pārvaldības risks” nākamajā lapā.

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ka finanšu instrumenta patiesā vērtība vai nākotnes naudas plūsmas varētu svārstīties tirgus procentu likmju izmaiņu ietekmē. Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam saistībā ar tā aizņēmumiem un īstermiņa noguldījumiem. Procentu likmju risks saistīts galvenokārt ar Koncernam izsniegto aizdevumu mainīgajām procentu likmēm. Procentu likme par aizņēmumiem tiek noteikta katrus 3 mēnešus.

2008. gadā Koncerns sāka pārvaldīt savu procentu likmju risku, veidojot sabalansētu mainīgu un fiksētu procentu likmju aizņēmumu portfeli. Koncerns seko līdzīgi tirgus tendencēm un nosaka aizņēmumiem un noguldījumiem piemērojamās likmes, ņemot vērā tirgus prognozes, ja tas ir nepieciešams. Šo pasākumu ietvaros Koncerns slēdz procentu likmju mijmaiņas darījumus. Saskaņā ar darījumu līgumu nosacījumiem Koncerns piekrīt konkrētos laika intervālos veikt norēķinus par starpību starp fiksētu un mainīgu likmi, kas tiek piemērota iepriekš līgumā noteiktajai saņemamajai pamatsummai. Šie procentu likmju mijmaiņas darījumi veikti, lai ierobežotu attiecīgo parādsaistību risku. 2012. gada 31. decembrī, pēc tam, kad ņemta vērā noslēgto mijmaiņas darījumu ietekme 44 miljoni ASV dolāru (2011. gada 31. decembrī: 119 miljoni ASV dolāru), apmēram 15% (2011: 35%) no Koncerna kopējiem aizņēmumiem bija ar fiksētu procentu likmi. Vispārējs procentu likmju pieaugums par 0,5 procenta punktu vai samazinātos par 0,1 procenta punktiem, visiem citiem apstākļiem paliekot nemainīgiem, neietekmētu finanšu rezultātu attiecībā uz ierobežoto portfeli.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums *(turpinājums)*

40. Finanšu instrumenti un finanšu riska pārvaldība *(turpinājums)*

Procentu likmju jutīguma analīze

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem jutīgums pret iespējamām procentu likmju tirgus svārstībām, visiem pārējiem mainīgiem lielumiem paliekot nemainīgiem (aizņēmumiem piemērojamās mainīgās likmes ietekme, ņemot vērā noslēgto mijmaiņas darījumu ietekmi). Aprēķini ietekmē tikai pārskata perioda rezultātus, bet ne Koncerna pašu kapitālu.

	2012		2011	
	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (USD'000)	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (USD'000)
ASV dolāri - LIBOR	0,5%	(1 099)	0,5%	(777)
	-0,1%	220	-0,1%	155
EUR - LIBOR	0,5%	(39)	0,5%	(3)
	-0,1%	8	-0,1%	1

	2012		2011	
	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (LVL'000)	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (LVL'000)
ASV dolāri - LIBOR	0,5%	(601)	0,5%	(423)
	-0,1%	120	-0,1%	85
EUR - LIBOR	0,5%	(21)	0,5%	(1)
	-0,1%	4	-0,1%	-

Likviditātes un naudas līdzekļu pārvaldības risks

Saskaņā ar Koncerna naudas līdzekļu pārvaldīšanas principiem Koncerna naudas līdzekļi Koncerna līmenī tiek akumulēti un pārvaldīti speciāli izveidotos bankas kontos. Lai nodrošinātu ikdienas likviditātes prasības, Koncerna vadība nosaka minimālos naudas līdzekļu atlikumus, kas tiek uzturēti Koncerna banku kontos.

Risku analīze un risku pārvaldības plānu izstrāde tiek veikta augstākās vadības līmenī.

Koncerna likviditātes un naudas līdzekļu pārvaldības riska politiku raksturo konservatīva pieeja, kuras primārais mērķis ir saglabāt no pamatdarbības gūtos ienākumus, lai nodrošinātu pietiekamu likviditāti savlaicīgai uzņemto saistību izpildei.

Ņemot vērā pašreizējo situāciju naudas tirgū, ko raksturo būtiski cēlusies naudas cena un ierobežota kredītresursu pieejamība banku tirgū, Koncerna vadības politika ir akumulēt brīvos naudas līdzekļus, nodrošinot, no saņemtajiem aizņēmumiem izrietošo saistību izpildi.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

40. Finanšu instrumenti un finanšu riska pārvaldība (turpinājums)

Likviditātes un naudas līdzekļu pārvaldības risks (turpinājums)

Koncernam saistošo, nediskontēto finanšu saistību atspoguļojumu pa maksājumu termiņiem skatīt sekojošā tabulā:

USD '000

<u>2012. gada 31. decembrī</u>	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	> 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no bankām	-	10 388	31 836	296 948	-	339 172
Finanšu nomas saistības	-	1 088	3 505	25 763	-	30 356
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	176	402	683	-	1 261
Pārādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	2 656	11 972	-	34 133	-	48 761
Kopā	2 656	23 624	35 743	357 527	-	419 550

<u>2011. gada 31. decembrī</u>	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	> 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no bankām	-	11 066	32 363	200 208	134 268	377 905
Finanšu nomas saistības	-	1 658	3 781	30 953	-	36 392
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	499	1 407	1 928	-	3 834
Pārādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	-	13 635	-	2 025	-	15 660
Kopā	-	26 858	37 551	235 114	134 268	433 791

LVL '000

<u>2012. gada 31. decembrī</u>	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	> 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no bankām	-	5 516	16 905	157 679	-	180 100
Finanšu nomas saistības	-	578	1 861	13 680	-	16 119
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	93	213	363	-	669
Pārādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	1 410	6 358	-	18 125	-	25 893
Kopā	1 410	12 545	18 979	189 847	-	222 781

<u>2011. gada 31. decembrī</u>	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	> 5 gadi	Kopā
Aizņēmumi no bankām	-	6 020	17 605	108 913	73 042	205 580
Finanšu nomas saistības	-	902	2 057	16 838	-	19 797
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	271	765	1 049	-	2 085
Pārādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	-	7 419	-	1 102	-	8 521
Kopā	-	14 612	20 427	127 902	73 042	235 983

Patiesā vērtība

Koncerna finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata datumā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

40. Finanšu instrumenti un finanšu riska pārvaldība (turpinājums)

Kapitāla pārvaldība

Koncerna galvenais kapitāla pārvaldības mērķis ir nodrošināt, ka tiek saglabāts atbilstošs kredītreitings un veselīgi kapitāla pietiekamības rādītāji, lai atbalstītu saimniecisko darbību un vairotu akcionāru ieguldījumu vērtību. Visi nepieciešamie uzkrājumi aktīvu vērtības samazinājumam ir veikti un aktīvu atgūstamā (tirgus) vērtība atbilst to uzskaites vērtībai. Saskaņā ar garantiju, ko izsniegusi Mātes sabiedrība (*papildus skatīt 30. pielikumu*), Koncernam ir jāuztur sekojošas prasības attiecībā uz kapitāla pietiekamību:

- Pašu kapitāla korigētā tirgus vērtība (korigēti kopējie aktīvi ņemot vērā flotes vērtējumus, no kuriem atskaitītas kopējās saistības, kas korigētas par iespējamo saistību apjomu) pret Kopējo aktīvu korigēto tirgus vērtību (korigēti kopējie aktīvi ņemot vērā flotes vērtējumus) – 30% vai vairāk;
- Korigēta neto tirgus vērtība (Kopējo aktīvu korigētā tirgus vērtība, no kuras atskaitītas kopējās saistības un iespējamās saistības) – vismaz 150 miljoni ASV dolāri;
- Īstermiņa aktīvi pret īstermiņa saistībām (izņemot jebkura ilgtermiņa parāda īstermiņa daļu) – ne mazāk kā 1,4 pret 1.

	31.12.2012.	31.12.2011.
Pašu kapitāla korigētā tirgus vērtība pret kopējo aktīvu korigēto tirgus vērtību	32%	41%
Korigēta neto tirgus vērtība	172 milj. ASV dolāru	269 milj. ASV dolāru
Īstermiņa aktīvu pret īstermiņa saistībām attiecība	4,2	5

2012. gadā Koncernam bija jāuztur skaidras naudas rezerves (40 miljoni ASV dolāru) atbilstoši attiecīgajās papildus vienošanās noteiktajam līmenim. Prasība bija saistoša EBITDA (ienākumi pirms procentu, nodokļu, amortizācijas un nolietojuma atskaitījumiem)/ Maksājumi par aizņēmumiem (*EBITDA/Debt Service*) rādītāja (vismaz 125%) atcelšanas periodā, t.i. līdz 2013. gada 1. janvārim. Koncerns ir saņēmis atbrīvojumu līdz 2013. gada 31. decembrim par minimālās naudas rezervi, samazinot līmeni līdz 17 miljoni ASV dolāru.

Visas prasības attiecībā uz kapitāla pietiekamību tiek pārbaudītas vienu reizi ceturksnī. (*Papildus skatīt 43.pielikumu*).

41. Tieslietas

Koncerns iesaistīts vairākos tiesu procesos, pamatā Latvijā un Apvienotajā Karalistē kā prasītājs. Pamatojoties uz Koncerna vadības viedokli par šo tiesvedību atrisinājumu, nav sagaidāms, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietveroša resursu aizplūšana.

42. Notikumi pēc pārskata gada beigām

2013. gada 16. aprīlī Koncerns atsavināja m.t. „Kaltene” (37 261 DWT, uzbūvēts 2003. gadā). Šis darījums uzsākts 2013. gadā un tā rezultātā 2013. gadā Koncernā atzīti zaudējumi 5,3 miljoni ASV dolāru apmērā. Kopš pārskata perioda pēdējās dienas līdz šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīšanas brīdim nav bijuši citi nozīmīgi notikumi, kuru rezultātā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.

43. Darbības turpināšanās

Uz 2012. gada 31. decembri Koncerna saistību būtisku sastāvdaļu veido aizņēmumi no bankām, kas izsniegti Koncerna vienkuģu sabiedrībām (*skatīt 30. piezīmi*). Aizņēmumi ir nodrošināti ar kuģu hipotēkām un šo aizņēmumu papildus nodrošināšanai Mātes sabiedrība un LSC Holdings Ltd. izsniegusi garantijas, kas izdotas saskaņā ar vispārpieņemtiem nosacījumiem.

2013.gadā Koncerns turpināja neievērot noteiktus finanšu rādītājus, kā EBITDA/Debt Service un Skaidras naudas rezerve, kas atrunāti aizdevuma līgumā, taču tiem bija noteikta pagaidu atcelšana līdz 2012.gada beigām. 2012. gada nogalē banku sindikāts piekrita pagarināt neievēroto rādītāju EBITDA/Debt Service pagaidu atcelšanu un minimālā Skaidras naudas rezerves apmēra samazināšanu līdz 17 miljoniem ASV dolāru līdz 2013. gada 31. decembrim.

Koncerna vadība prognozē, ka ir iespējama saistošo banku rādītāju neizpilde arī turpmāk. Šie apstākļi izraisa nenoteiktību, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna darbības turpināšanos nākotnē un, ka tas var nebūt spējīgs realizēt savus aktīvus un izpildīt savas saistības normālas saimnieciskās darbības ietvaros. Tomēr Koncerna vadība ir pārliecināta, ja būs nepieciešams, izdosies panākt veiksmīgu vienošanos par parāda pārstrukturēšanu vai rādītāju pagaidu neievērošanu.

Koncerna finanšu pārskati sagatavoti pamatojoties uz darbības turpināšanas principu. Augstākminēto pārrunu rezultāti ar banku sindikātu par kredītliģumu nosacījumiem un rādītājiem var ietekmēt šo pieņēmumu.