

A/S "VENTSPILS NAFTA"

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 50003003091)

2004. GADA PĀRSKATS

UN

KONSOLIDĒTAIS 2004. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
LR LIKUMIEM "PAR UZŅĒMUMU GADA PĀRSKATIEM" UN
"PAR KONSOLIDĒTAJIEM UZŅĒMUMU GADA PĀRSKATIEM"

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Ventspils, 2005

REVIDENTU ZIŅOJUMS

A/s "Ventspils nafta"
akcionāriem

Mēs esam veikuši a/s "Ventspils nafta" (Latvijas Republikā reģistrēta akciju sabiedrība) un tās meitas uzņēmumu (turpmāk tekstā – Koncerns) 2004. gada konsolidēto finanšu pārskatu revīziju. Mēs esam veikuši arī a/s "Ventspils nafta" (turpmāk tekstā – Koncerna mātes uzņēmums) 2004. gada finanšu pārskatu revīziju. Revidētie finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 5. līdz 60. lappusei, ietver 2004. gada 31. decembra bilanci, 2004. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu, naudas plūsmas pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un pielikumu. Par šiem finanšu pārskatiem ir atbildīga Koncerna mātes uzņēmuma vadība. Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko izsakām par šiem finanšu pārskatiem, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju.

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku kļūdu. Revīzija ietver finanšu pārskatos norādīto summu un citas finanšu pārskatos ietvertās informācijas pamatojuma pārbaudi izlases veidā. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības principu un nozīmīgu uzņēmuma vadības izdarīto pieņēmumu, kā arī vispārēju finanšu pārskatu saturu izvērtējumu. Uzskatām, ka veikta revīzija ir devusi pietiekamu pamatojumu mūsu atzinuma izteikšanai.

Mūsaprāt iepriekš minētie finanšu pārskati sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma finansiālo stāvokli 2004. gada 31. decembrī, kā arī par Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma darbības rezultātiem un naudas plūsmu 2004. gadā saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem "Par uzņēmumu gada pārskatiem" un "Par konsolidētajiem gada pārskatiem".

Neizsakot nekādas piezīmes, norādām, ka a/s "Ventspils nafta" meitas uzņēmums SIA "LatRosTrans" kopš 2002. gada cietis ievērojamus zaudējumus naftas produktu zudumu dēļ, kā arī dēļ AK "Transneft" lēmuma, saskaņā ar kuru pārtraukta naftas transportēšana uz Ventspils termināli pa SIA "LatRosTrans" cauruļvadu, kā minēts 14. piezīmē. SIA "LatRosTrans" un arī a/s "Ventspils nafta" vadība un padome uzskata, ka esošā situācija ir pārejoša un veic pasākumus, lai atjaunotu naftas transportēšanu uz Ventspils termināli un mazinātu zudumus un ar tiem saistītās nodokļu sekas. Līdz ar to 2004. gada 31. decembra bilanci nav atspoguļots nekāds iepriekš minēto ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājums. Ja esošā situācija kļūtu ilglaicīga un cauruļvadu nebūtu iespējams izmantot alternatīviem nolūkiem, turpmāk SIA "LatRosTrans" finanšu pārskatos būtu jāatspoguļo attiecīgs vērtības samazinājums.

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības un konsolidēto ziņojumu par 2004. gadu (pievienotajā 2004. gada pārskatā atspoguļots no 5. līdz 7. lpp.) un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības un konsolidētajā ziņojumā un 2004. gada finanšu pārskatos atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA "Ernst & Young Baltic"
Licence Nr. 17


Per Moller
Personas kods: 060567-14676
Valdes loceklis

Rīgā,
2005. gada 19. maijā


Diāna Krišjāne
Personas kods: 250873-12964
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

A/s "Ventspils nafta"

Adrese: Ostas iela 23, LV-3601,

Ventspils, Latvija

Vienotais reģistrācijas numurs: 50003003091

2004. gada pārskats un
konsolidētais 2004. gada pārskats

SATURS

Neatkarīgu revidentu ziņojums	2
A/s "Ventspils nafta" padome	4
A/s "Ventspils nafta" valde	4
Vadības un konsolidētais ziņojums	5
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Bilance	9
Naudas plūsmas pārskats	11
Koncerna mātes uzņēmuma pašu kapitāla izmaiņu pārskats	12
Koncerna pašu kapitāla izmaiņu pārskats	13
Finanšu pārskatu pielikums	14

A/s "Ventspils nafta"

Adrese: Ostas iela 23, LV-3601,

Ventspils, Latvija

Vienotais reģistrācijas numurs: 50003003091

2004. gada pārskats un
konsolidētais 2004. gada pārskats

A/s "Ventspils nafta" padome

Padomes priekšsēdētājs:

Mamerts Vaivads

Padomes priekšsēdētāja vietnieks:

Vladimirs Solomatins

Padomes locekļi:

Jānis Blaževičs
Eižens Cepurnieks
Vladimirs Krastiņš
Uldis Pumpurs
Ansis Somulis
Mārtiņš Jansons
Romāns Mežekis
Ivars Pāže
Voldemārs Strīķis

A/s "Ventspils nafta" valde

Valdes priekšsēdētāja:

Olga Pētersone

Valdes locekļi:

Aldis Āķis
Ilva Purēna
Guntis Tīrmanis

Laikā no 2004. gada 1. janvāra līdz 2005. gada 19. maijam valdes sastāvā ir notikušas sekojošas izmaiņas:

Ievēlēts	Atbrīvots	Vārds, uzvārds	Iegremamais amats
	22.01.2004.	Renārs Urbanovičs	Valdes loceklis
22.01.2004.		Olga Pētersone	Valdes priekšsēdētāja
22.01.2004.	23.02.2004.	Antons Petrovskis	Valdes loceklis
22.01.2004.		Guntis Tīrmanis	Valdes loceklis

Vadības un konsolidētais ziņojums

Godātie akcionāri, klienti un sadarbības partneri,

2004.gads akciju sabiedrībai *Ventspils nafta* bija atspēriena punkts, lai pēc 2003.gadā uzsāktās *a/s Ventspils nafta* pārvaldes sistēmas pilnveidošanas, atbilstoši daudznozaru koncerna darbības principiem atsevišķi nodalot holdingkompāniju funkcijas un konkrēti pa darbības jomām sadalot visas *a/s Ventspils nafta* koncernā ietilpstošās uzņēmēj sabiedrības, pārskata periodā pilnvērtīgi strādātu jaunās, sakārtotās koncerna pārvaldes sistēmas ietvaros.

A/s Ventspils nafta 2004.gada darbības rezultāti apliecina, ka koncernam tas ir izdevies veiksmīgi – *a/s Ventspils nafta* koncerna finansu un ekonomiskās darbības rādītāji pārskata periodā atbilst iepriekšējām prognozēm un atsevišķos parametros tās pat pārsniedz. Finansiāli ekonomiskās darbības rādītāju ziņā *a/s Ventspils nafta* ir viens no stabiliem līderiem Latvijas koncernu vidū.

Pēc *a/s Ventspils nafta* konsolidētā 2004.gada pārskata, kas sastādīts atbilstoši Latvijas Republikas attiecīgajiem likumiem un vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem, *a/s Ventspils nafta* koncerna neto apgrozījums pārskata periodā sasniedzis 55,95 milj. latu, peļņai pēc nodokļu nomaksas veidojot 13,86 milj. latu. Saskaņā ar 2004.gada konsolidēto pārskatu, kas veidots pēc starptautiskajiem grāmatvedības standartiem, *a/s Ventspils nafta* koncerna neto apgrozījums pārskata periodā bija 55,95 milj. latu, un peļņa pēc nodokļu nomaksas – 19,21 milj. latu.

A/s Ventspils nafta 2004.gada konsolidētais pārskats ietver *a/s Ventspils nafta* asociētās sabiedrības – *a/s Latvijas kuģniecība* – ieguldījuma pārklasifikāciju un pārvērtēšanu. Pārvērtēšana tika veikta, pamatojoties uz *a/s Ventspils nafta* akcionāru sapulces 2004.gadā apstiprināto *a/s Ventspils nafta* darbības plānu un budžetu pārskata periodam, kas noteica *a/s Ventspils nafta* ieguldījuma *a/s Latvijas kuģniecība* kapitālā (49,94%) reklasifikācijas nepieciešamību – sākotnēji šis *a/s Ventspils nafta* ieguldījums tika atspoguļots kā īstermiņa ieguldījums, bet kopš 2004.gada atbilstoši reālajai situācijai tas tiek atspoguļots kā ilgtermiņa ieguldījums.

Pēc 2003.gadā sāktās *a/s Ventspils nafta* pārvaldes struktūras pilnveidošanas jau pārskata periodā ir optimizēta koncerna darbības koordinācija un investīciju plāni, veicinot koncerna atsevišķo sabiedrību un visa koncerna kopējās vērtības pieaugumu, uzlabojoties katra atsevišķā uzņēmuma vadības kapacitātei, finansu pārskatāmībai un resursu izmantošanai darba procesā.

Pārskata perioda sākumā *a/s Ventspils nafta* akcionāri sabiedrības valdes priekšsēdētājas amatā ievēlēja Olgu Pētersoni – vadītāju ar lielu iepriekšēja darba pieredzi vadošos amatos uzņēmumos, kuras svarīgākais uzdevums šajā amatā ir *a/s Ventspils nafta* koncerna vērtības nemīlīga paaugstināšana.

2004.gadā *a/s Ventspils nafta* koncerns turpināja darboties naftas un naftas produktu tranzīta, poligrāfija, izdevējdarbības un nekustamā īpašuma jomā.

2004.gadā stabili strādāja SIA *Ventspils nafta termināls*, neņemot vērā nepamatotu ārēju apstākļu dēļ pārkāptās SIA *Ventspils nafta termināls* tiesības un iespējas brīvi konkurēt tranzīta pakalpojumu tirgū un pieņemt pa cauruļvadu transportēto naftu. 2004.gadā visas kravas – kopumā 8,4 milj. tonnu – SIA *Ventspils nafta termināls* piegādātas tikai pa dzelzceļu, un, salīdzinot ar 2002.gadu, kad *Ventspils* virzienā darbojās arī naftas cauruļvads, pa dzelzceļu uz terminālu transportēto kravu apjoms 2004.gadā pieaudzis par 1,8 miljoniem tonnu jeb 28%. SIA *Ventspils nafta termināls* neto apgrozījums pārskata periodā sasniedza 16 milj. latu.

Aktīvi darbojoties papildu kravu piesaistes nodrošināšanā, SIA *Ventspils nafta termināls* 2004.gadā turpināja palielināt autobenzīna pārkraušanas apjomu, pilnveidojot tehnoloģijas un piedāvājot saviem klientiem jaunu pakalpojumu veidu – benzīna iekraušanu tankkuģos ar kravnesību līdz 100 tūkst. tonnu. Šādu pakalpojumu patlaban nepiedāvā neviens cits termināls Baltijas jūras austrumu reģionā.

Minēto iemeslu dēļ būtiski – par 0,7 miljoniem tonnu salīdzinājumā ar 2003.gadu –, bet pat par 1,2 miljoniem tonnu salīdzinājumā ar 2002.gadu pārskata periodā pieauga SIA *Ventspils nafta termināls* pārkrautā autobenzīna apjoms. Jau pēc pārskata perioda beigām, 2005.gada pirmajos mēnešos, autobenzīna pārkraušanas apjoms SIA *Ventspils nafta termināls* sasniedzis rekordaugstu, uzņēmuma darbības vēsturē vēl nebijušu līmeni.

Vadības un konsolidētais ziņojums (turpinājums)

Starptautiskajiem SIA *Ventspils nafta termināls* notikumiem jāmin jaunas dzelzceļa estakādes nodošana ekspluatācijā naftas un naftas produktu pieņemšanai. Jaunā estakāde SIA *Ventspils nafta termināls* teritorijā ir jau ceturrtā, ļaujot optimāli izmantot termināla jaudas, dažādot pārkraujamo kravu nomenklatūru un izvairīties no dīkstāvēm sakarā ar dzelzceļa kravu pieaugumu. Jaunā estakāde atbilst modernākajām tehnoloģijām, un tās jauda ir 4,5 miljoni tonnu jēlnaftas vai 5,5 miljoni tonnu dīzeļdegvielas gadā. Investīcijas estakādes celtniecībā sasniedza gandrīz 13 milj. Ls. Latvijas Republikas Vides ministrija estakādi atzina par videi draudzīgāko objektu valstī 2004.gadā.

2004.gadā SIA *Ventspils nafta termināls* atkārtoti saņēma arī sertifikātus par atbilstību jaunākās versijas starptautisko standartu ISO (*International Standards Organization*) – 9001:2000 un 1400:1996 – prasībām.

Naftas un naftas produktu cauruļvadu īpašnieks un operators Latvijas teritorijā SIA *LatRosTrans* pārskata periodā nodrošināja ievērojamu transportētās dīzeļdegvielas apjoma pieaugumu – 2004.gadā pa SIA *LatRosTrans* maģistrālo naftas produktu cauruļvadu uz Ventpils ostu tika transportēti 5,7 milj. tonnu dīzeļdegvielas, un tas ir par 1,1 milj. tonnu vairāk nekā 2003.gadā. SIA *LatRosTrans* neto apgrozījums pārskata periodā bija 13,6 milj. latu.

Orientējoties uz dīzeļdegvielas transportēšanas apjoma palielināšanos, SIA *LatRosTrans* 2004.gadā īstenoja vienu no modernizācijas posmiem naftas produktu maģistrālajā cauruļvadā, veicot apvedcauruļvadu, t.s. lupingu, izbūvi 10 kilometru garumā.

SIA *LatRosTrans* pārskata periodā turpināja aktīvu darbību prettiesiskas rīcības rezultātā radušos virsnormatīvo naftas produktu zudumu novēršanā, tāpat kā iepriekš, informējot un iesaistot šī jautājumā risināšanā arī valsts varas struktūras. 2004.gadā atbilstoši SIA *LatRosTrans* un a/s *Ventspils nafta* vadības pārliecībai par uzņēmumam pozitīva lēmuma pieņemšanu attiecīgās tiesu instances apmierināja SIA *LatRosTrans* sūdzību par uzņēmumam veiktajiem nodokļu uzrēķiniem saistībā ar iepriekšminētajiem zudumiem, un saskaņā ar tiesas lēmumiem SIA *LatRosTrans* saņēms atpakaļ nepamatoti samaksātos nodokļus par 2001., 2002. un 2003.gadu.

Viena no kārtējam SIA *LatRosTrans* iniciatīvām prettiesiskas rīcības rezultātā radušos virsnormatīvo naftas produktu zudumu novēršanā, kas realizēta pārskata periodā, ir jauna, moderna naftas produktu uzskaites mezgla izbūve, kas ļauj daudz precīzāk kontrolēt naftas produktu plūsmu cauruļvadā un ir uzskatāms par būtisku naftas produktu tranzīta uzskaites un kontroles sistēmas elementu. Investīcijas uzskaites mezgla izbūvē sasniedza gandrīz 3 milj. latu.

Pārskata perioda beigās par SIA *LatRosTrans* ģenerāldirektoru un valdes locekli tika ievēlēts Sergejs Aleksandrovs, kuram ir liela pieredze un izpratne par šā uzņēmuma vadību – ar tranzīta nozari saistītos uzņēmumos S.Aleksandrovš strādā jau vairāk nekā 30 gadu.

Pārskata periods bija pārmaiņu un attīstības laiks a/s *Preses nams*, turpinoties uzņēmuma organizatoriskajai un funkcionālajai pārkārtošanai, paredzot, ka ražošanas pilna restrukturizācija tiks pabeigta 2006.gadā līdz ar ražošanas jaudu pārvietošanu no pilsētas centra uz diviem jauniem ražošanas objektiem stratēģiski izdevīgā vietā pie pilsētas robežas.

2004.gadā a/s *Preses nams* poligrāfijas pakalpojumu daudzveidīgais piedāvājums un izdevīgā tirgus ģeogrāfija nodrošināja uzņēmuma spēju saglabāt un nostiprināt pozīcijas laikrakstu, grāmatu, žurnālu un iepakojuma segmentos gan vietējā, gan ārvalstu tirgū. Saskaņā ar Latvijas Poligrāfijas asociācijas datiem a/s *Preses nams* pēdējos gados ir lielākais poligrāfijas uzņēmums ne tikai Latvijā, bet arī Baltijas valstīs.

A/s *Preses nams* neto apgrozījums pārskata periodā sasniedza 19,2 milj. latu. No kopējā apgrozījuma 98,5% veidoja ieņēmumi no poligrāfijas pakalpojumu sniegšanas – 68% šo pakalpojumu tika sniegti Latvijas pasūtītājiem, bet 32% bija eksporta produkcija. Arī pārskata periodā a/s *Preses nams* turpināja materiāli tehniskās bāzes atjaunošanu un investīcijas jaunās tehnoloģijās. 2004.gadā investējot būtiskus finansu resursus pirmsiespiešanas procesos, a/s *Preses nams* spēš vairākkārt palielināt pasūtījumu sagatavošanas ātrumu un precizitāti, kā arī samazināt izmaksas tālākajos ražošanas procesos.

Pārskata periodā par a/s *Preses nams* valdes priekšsēdētāju tika ievēlēts Uldis Ronis, kuram ir iepriekšēja vadoša darba pieredze citos uzņēmumos. U.Ronša darbība šajā amatā ir vērsta uz a/s *Preses nams* iegūtās tirgus pozīcijas nostiprināšanu un ilgtermiņa attīstības nodrošināšanu.

A/s *Ventspils nafta* asociētā sabiedrība a/s *Latvija kuģniecība* pārskata periodā izmantoja labvēlīgo tirgus situāciju un no uzņēmuma vadības neatkarīgu apstākļu dēļ guva 38,5 milj. latu peļņu pēc nodokļu nomaksas. Ievērojamu a/s *Latvijas kuģniecība* koncerna ienākumu daļu veido a/s *Latvijas kuģniecība* flotes kuģu iepriekšējos gados veiktās vērtības samazināšanas reversēšana grāmatvedības uzskaitē, kas palielināja pērnā gada peļņu par 23 milj. latu.

A/s "Ventspils nafta"

Adrese: Ostas iela 23, LV-3601,

Ventspils, Latvija

Vienotais reģistrācijas numurs: 50003003091

2004. gada pārskats un
konsolidētais 2004. gada pārskats

Vadības un konsolidētais ziņojums (turpinājums)

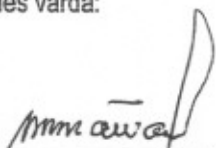
A/s *Ventspils nafta*, vairāku gadu garumā sadalot biznesa riskus, ir ieguldījusi finansu resursus likvīdos nekustamā īpašuma objektos galvaspilsētā Rīgā (villa *Maikapara nams*, *Preses nama* ēka, biroju ēka *Palasta ielā* *Vecrīgā*), kūrortpilsētā Jūrmalā (bijusī dziednīca *Rīgas līcis*), Ventspilī un citur (konferenču un atpūtas centrs *Lejastiežumi* *Usmas ezera* krastā). Iepriekšējos gados, tostarp pārskata periodā, ievērojot pozitīvās tendences nekustamā īpašuma tirgū, ko raksturo cenu nemītīgs pieaugums, a/s *Ventspils nafta* piederošo īpašumu tirgus vērtība ir pastāvīgi palielinājusies, nodrošinot a/s *Ventspils nafta* stabilu kapitāla atdeves pieaugumu un līdz ar to – papildu ieņēmumu rezervi.

A/s *Ventspils nafta* koncerna veiksmīgie finansiālās darbības rezultāti, kas sasniegti jau pēc pārskata perioda beigām, 2005.gada pirmajā ceturksnī, spilgti raksturo un apliecina a/s *Ventspils nafta* kā stabila un uz attīstību vērsta uzņēmuma izaugsmi. A/s *Ventspils nafta* koncerna neto apgrozījums un peļņa 2005.gada pirmajos trīs mēnešos vairākkārt pārsniedz iepriekšējās prognozes un 2004.gada rādītājus analogā periodā. Šie rezultāti ļauj secināt, ka pareiza plānošana un enerģiska ieceru realizācija agri vai vēlū gūst atspoguļojumu sabiedrības finansu rezultātos un ka a/s *Ventspils nafta* nākotnē var raudzīties ar pamatotu optimismu.

Saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par uzņēmumu gada pārskatiem" 2004. gada peļņu nedrīkst sadalīt dividendēs un tā ir jāieskata nesadalāmajās rezervēs. Līdz ar to a/s "Ventspils nafta" vadība iesaka novirzīt 2004. gada peļņu nesadalāmajās rezervēs.

2005. gada 19. maijs

Padomes vārdā:



Mamerts Vaivads
Padomes priekšsēdētājs

Valdes vārdā:



Olga Pētersone
Valdes priekšsēdētāja

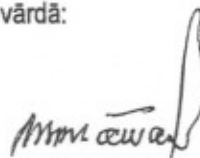
Gada pārskats un konsolidētais gada pārskats apstiprināts akcionāru pilnsapulcē 2005. gada 1. jūlijā.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
		2004	2003	2004	2003
		tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls
Neto apgrozījums	5	55,947	55,361	1,359	18,176
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6	(50,960)	(51,274)	(1,359)	(14,382)
Bruto peļņa		4,987	4,087	-	3,794
Pārdošanas izmaksas		(1,486)	(1,460)	-	-
Vispārējās un administrācijas izmaksas	7	(6,036)	(7,499)	(1,639)	(4,537)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8	7,062	5,723	7,700	5,070
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9	(5,003)	(7,074)	(2,706)	(2,303)
Saimnieciskās darbības peļņa		(476)	(6,223)	3,355	2,024
Neto peļņa/ (zaudējumi) no līdzdalības Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā, neto	17	12,821	(52)	9,955	(7,437)
Finanšu ieņēmumi/ (izmaksas), neto	11	(431)	(1,729)	(31)	(362)
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		11,914	(8,004)	13,279	(5,775)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	1,324	(2,979)	1,626	(2,652)
Pārējie nodokļi	36	(667)	(1,331)	(127)	(843)
Peļņa vai zaudējumi pirms mazākuma interesēm		12,571	(12,314)	14,778	(9,270)
Mazākuma intereses		1,284	2,872	-	-
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		13,855	(9,442)	14,778	(9,270)
Peļņa uz akciju					
lati uz akciju	29	0.133	(0.090)	0.141	(0.089)
Mazinātā peļņa uz akciju					
lati uz akciju	29	0.133	(0.090)	0.141	(0.089)

Pielikums ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:



Mamerts Vaivads
Padomes priekšsēdētājs

Valdes vārdā:



Olga Pētersone
Valdes priekšsēdētāja

A/s "Ventspils nafta"

Adrese: Ostas iela 23, LV-3601,

Ventspils, Latvija

Vienotais reģistrācijas numurs: 50003003091

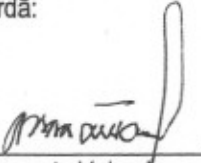
2004. gada pārskats un
konsolidētais 2004. gada pārskats

Bilance AKTĪVS

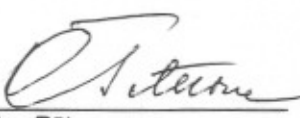
	Piezīme	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
		31.12.2004	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2003
		tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI					
Nemateriālie ieguldījumi	13	36,369	37,505	-	-
Pamatlīdzekļi					
Zeme, ēkas un sistēmas	14	117,039	110,506	-	-
Iekārtas un mašīnas	14	43,944	43,573	89	105
Pārējie pamatlīdzekļi	14	6,117	7,661	589	742
Nepabeigtā celtniecība	14,15	15,009	12,554	160	164
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	15	2,478	4,003	-	1
KOPĀ		184,587	178,297	838	1,012
Ieguldījumi īpašumos	16	2,580	2,612	5,751	5,868
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi					
Līdzdalība Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā	17	92,437	162	277,304	162,439
Ilgtermiņa aizdevums radniecīgajam uzņēmumam	18	-	-	4,541	4,755
Citi ilgtermiņa aizdevumi uzņēmumiem	19	1,124	935	-	-
KOPĀ		93,561	1,097	281,845	167,194
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		317,097	219,511	288,434	174,074
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI					
Krājumi	21	10,003	10,026	4,352	2,520
Pārdošanai paredzētie pamatlīdzekļi	22	-	-	-	21,713
Ilgtermiņa aizdevuma īstermiņa daļa	19	42	140	-	-
Īstermiņa aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem	18,26	2,350	5,733	271	787
Pircēju un pasūtītāju parādi	23	6,306	6,578	-	-
Radniecīgo uzņēmumu parādi	18	-	-	854	1,229
Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa	36	19	1,663	17	-
Citi debitori	24	3,684	1,511	51	1,465
Nākamo periodu izmaksas	25	739	1,675	58	103
Uzkrātie ieņēmumi		494	465	-	-
Vērtspapīri	27	58	34,999	58	34,997
Nauda un naudas ekvivalenti	28	7,361	8,330	79	460
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		31,056	71,120	5,740	63,274
KOPĀ AKTĪVS		348,153	290,631	294,174	237,348

Pielikums ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:


Mamerts Vaivads
Padomes priekšsēdētājs

Valdes vārdā:

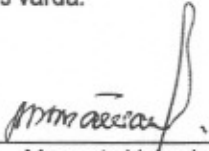

Olga Pētersone
Valdes priekšsēdētāja

Bilance
PASĪVS

		Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
		31.12.2004	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2003
		tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls	tūkst. Ls
PAŠU KAPITĀLS					
Akciju kapitāls	29	104,479	104,479	104,479	104,479
Akciju emisijas uzcenojums		42,343	42,343	42,343	42,343
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		48,227	-	48,918	712
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		(9,077)	-	(9,077)	
Nesadalāmās rezerves	29	17,224	11,210	17,224	11,210
Pārējās rezerves	29	71,123	81,221	74,712	84,617
Pārskata gada nesadalītā peļņa		13,855	(9,442)	14,778	(9,270)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		288,174	229,811	293,377	234,091
MAZĀKUMA INTERESES		44,013	45,318	-	-
UZKRĀJUMI					
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	2,252	3,852	315	2,216
Pārējie uzkrājumi	30	-	80	-	-
KOPĀ UZKRĀJUMI		2,252	3,932	315	2,216
KREDITORI					
Ilgtermiņa kreditori					
Finanšu līzings saistību ilgtermiņa daļa	32	941	1,597	20	-
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādes	31	-	90	-	-
KOPĀ		941	1,687	20	-
Īstermiņa kreditori					
Ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa	31	4,608	2,004	-	-
Finanšu līzings saistības	32	754	990	-	-
No pircējiem saņemtie avansi		48	131	-	37
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		4,322	3,791	91	55
Parādi radniecīgajam uzņēmumam		-	2	105	17
Maksājamais uzņēmumu ienākumu nodoklis	36	-	548	-	548
Maksājамie nodokļi	33	550	532	95	190
Pārējie kreditori	34	563	556	33	35
Uzkrātās saistības	35	1,477	1,082	138	159
Nākamo periodu ieņēmumi		451	247	-	-
KOPĀ		12,773	9,883	462	1,041
KOPĀ KREDITORI		13,714	11,570	482	1,041
KOPĀ PASĪVS		348,153	290,631	294,174	237,348

Pielikums ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:


 Mamerts Vajvads
 Padomes priekšsēdētājs

Valdes vārdā:


 Olga Pētersone
 Valdes priekšsēdētāja

Naudas plūsmas pārskats

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004 tūkst. Ls	2003 tūkst. Ls	2004 tūkst. Ls	2003 tūkst. Ls
Naudas plūsma saimnieciskās darbības rezultātā				
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	11,914	(8,004)	13,279	(5,775)
Korekcijas:				
(Peļņa)/ zaudējumi no līdzdalības Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā, neto	(12,821)	-	(9,955)	7,437
Uzkrājumu (pieaugums)/ samazinājums	(80)	(5,350)	-	(3,665)
Nemateriālās vērtības no a/s "Preses nams" korekcija	-	-	-	(60)
Amortizācija un nolietojums	12,822	17,621	1,906	7,732
Procentu ieņēmumi	(307)	(588)	(97)	(101)
Procentu izmaksas	238	268	10	13
Zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas	(186)	521	(1,240)	68
Patiesās vērtības korekcija	-	(46)	-	-
Peļņa no naftas un naftas produktu pārvērtēšanas	(2,554)	-	(2,201)	-
Pārējās korekcijas	-	102	24	-
Saimnieciskās darbības peļņa pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām	9,026	4,524	1,726	5,649
Krājumu samazinājums	2,577	4,874	369	861
Pircēju un pasūtītāju parādu samazinājums/ (pieaugums)	271	(535)	-	2,461
Pārējo debitoru parādu samazinājums/ (pieaugums)	303	7,821	(640)	(1,821)
Īstermiņa kreditoru parādu pieaugums/ (samazinājums)	501	(436)	(660)	(2,893)
Nauda saimnieciskās darbības rezultātā	12,678	16,248	795	4,257
Samaksātie nodokļi	(962)	(1,148)	(419)	(3,036)
Neto nauda saimnieciskās darbības rezultātā	11,716	15,100	376	1,221
Naudas plūsma ieguldījumu izmaiņu rezultātā				
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu iegāde	(18,218)	(21,950)	(78)	(2,382)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	460	-	10	7,646
Ieguldījumu (pieaugums)	-	-	(886)	(8,920)
Saņemtie procenti	307	588	97	101
Saņemta īstermiņa aizdevuma atmaksa	3,497	7,072	-	-
(Izmaksātās) dividendes	-	(1,044)	-	(1,044)
Neto nauda ieguldījumu izmaiņu rezultātā	(13,954)	(15,334)	(857)	(4,599)
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā				
(Samazinājums)/ pieaugums pašu akcijās	90	(30)	90	(30)
Aizņēmumu atmaksa	(1,890)	(2,347)	-	-
Saņemtie aizņēmumi	3,307	998	20	-
Procentu maksājumi	(238)	(268)	(10)	(13)
Neto nauda finansēšanas darbības rezultātā	1,269	(1,647)	100	(43)
Naudas samazinājums	(969)	(1,881)	(381)	(3,421)
Nauda pārskata gada sākumā	8,330	10,211	460	3,881
Nauda pārskata gada beigās	7,361	8,330	79	460

Pielikums ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Koncerna mātes uzņēmuma pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzceno- jums	Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēša- nas rezerve	Ārvalstu valūtas pārvērtē- šanas rezerve	Nesada- lāmās rezerves	Pārējās rezerves	Pārskata gada nesadalītā peļņa	Kopā
2003. gada 1. janvārī	104,479	42,343	-	-	9,404	84,738	2,729	243,693
2002. gada peļņas sadale	-	-	-	-	1,806	-	(1,806)	-
Izmaksātās dividendes	-	-	-	-	-	(121)	(923)	(1,044)
Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšana	-	-	712	-	-	-	-	712
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	-	-	-	(9,270)	(9,270)
2003. gada 31. decembrī	104,479	42,343	712	-	11,210	84,617	(9,270)	234,091
2003. gada zaudējumu sadale	-	-	-	-	635	(9,905)	9,270	-
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums ^{a)}	-	-	(21)	-	21	-	-	-
Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšana	-	-	53,585	-	-	-	-	53,585
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums ^{b)}	-	-	(5,358)	-	5,358	-	-	-
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	-	-	-	(9,077)	-	-	-	(9,077)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	-	14,778	14,778
2004. gada 31. decembrī	104,479	42,343	48,918	(9,077)	17,224	74,712	14,778	293,377

a) Grupas restrukturizācijas laikā tika dibināts uzņēmums SIA "Ventspils nafta" termināls". (Skatīt arī 3. piezīmi "Koncerna restrukturizācija"). Ieguldījums jaunizveidotajā uzņēmuma sastāvā veidots no naudas un mantiskā ieguldījuma. Ieguldītie mantiskie aktīvi tika novērtēti 53,918 tūkst. latu vērtībā. Novērtētā vērtība atšķīrās no mantiskā ieguldījuma atlikušās bilances vērtības 712 tūkst. latu apmērā, kas ir atzīta kā ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve (skatīt arī 14. piezīmi "Pamatīdzekļi").

b) 2002. gada 25. jūnijā Koncerna mātes uzņēmums piedalījās a/s "Latvijas kuģniecība" akciju izsolē. Koncerna mātes uzņēmums iegādājās 62,538,261 a/s "Latvijas kuģniecība" akciju par 0.35 latiem par akciju un 1,493,694 globālos depozitāros sertifikātus (GDR) (1 GDR = 25 akcijas) par 14.30 ASV dolāru par GDR. Saskaņā ar 2004. gadā veiktajām grāmatvedības principu izmaiņām (skatīt 2. piezīmi) finanšu pārskatos tika atzīta ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve 53,585 tūkst. latu apmērā un attiecīgais pārvērtēšanas rezerves samazinājums sākts aprēķināt 2002. gada 25. jūnijā. Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves samazinājums tiek atzīts kā iepriekšējo periodu ieņēmumi nesadalāmajās rezervēs saskaņā ar Latvijas Republikas likuma „Par uzņēmumu gada pārskatiem” 29. pantu, jo vērtības palielināšanai vairs nav pamata sakarā ar nosakāmo iegādāto aktīvu nolietojumu 25 gadu laikā atbilstoši to atlikušajam lietderīgās izmantošanas laikam.

Koncerna pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzceno- jums	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšan as rezerve	Ārvalstu valūtas pārvērtē- šanas rezerves	Nesada- lāmās rezerves	Pārējās rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/ (zaudējumi)	Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	Kopā
2003. gada 1. janvārī	104,479	42,343	-	-	9,404	84,738	-	(667)	240,297
2002. gada peļņas sadale	-	-	-	-	-	-	(667)	667	-
Koncerna mātes uzņēmuma 2002. gada peļņas sadale	-	-	-	-	1,806	-	(1,806)	-	-
dividendes	-	-	-	-	-	(121)	(923)	-	(1,044)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	-	-	-	-	(9,442)	(9,442)
2003. gada 31. decembrī	104,479	42,343	-	-	11,210	84,617	(3,396)	(9,442)	229,811
2003. gada peļņas sadale	-	-	-	-	635	(9,905)	(172)	9,442	-
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums	-	-	-	-	21	-	(21)	-	-
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšana	-	-	53,585	-	-	-	-	-	53,585
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums	-	-	(5,358)	-	5,358	-	-	-	-
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	-	-	-	(9,077)	-	-	-	-	(9,077)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	-	-	13,855	13,855
2004. gada 31. decembrī	104,479	42,343	48,227	(9,077)	17,224	74,712	(3,589)	13,855	288,174

Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/ (zaudējumi) iekļauti bilances posteni "Pārējās rezerves".

Finanšu pārskatu pielikums

1. Korporatīvā informācija

A/s "Ventspils nafta" (turpmāk tekstā arī – Uzņēmums vai Koncerna mātes uzņēmums) ir biržā kotēta akciju sabiedrība, kas dibināta saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem. Uzņēmums reģistrēts Uzņēmumu reģistrā 1991. gada 9. maijā un pārreģistrēts Komercreģistrā 2004. gada 5. augustā (reģistrācijas numurs 50003003091). Kopš 1998. gada 20. oktobra a/s "Ventspils nafta" tiek kotēta Rīgas Fondu biržas oficiālajā sarakstā. Pārskata gadā Uzņēmums mainījis savu juridisko adresi, un kopš 2004. gada 22. janvāra tā adrese ir Ostas iela 23, LV-3601, Ventspils, Latvija.

A/s "Ventspils nafta" ir holdinga kompānija, kas nodarbojas galvenokārt ar ieguldījumu pārvaldīšanu a/s "Ventspils nafta" koncerna uzņēmumos un darījumiem ar tai piederošajiem naftas un naftas produktu krājumiem. Iepriekš a/s "Ventspils nafta" nodarbojās ar naftas un naftas produktu pārkraušanu, tomēr 2003. gadā notikušās a/s "Ventspils nafta" koncerna restrukturizācijas rezultātā (skatīt arī 3. piezīmi) visas pārkraušanas operācijas tika nodotas meitas uzņēmumam SIA "Ventspils nafta" termināls". Sākotnēji Koncerna mātes uzņēmuma pārkraušanas procesā izmantotie aktīvi tika daļēji ieguldīti, daļēji pārdoti un daļēji iznomāti SIA "Ventspils nafta" termināls". 2004. gadā restrukturizācijas process tika pabeigts, a/s "Ventspils nafta" pārdodot visus iepriekš pārkraušanas procesā izmantotos ilgtermiņa ieguldījumus SIA "Ventspils nafta" termināls". Tomēr a/s "Ventspils nafta" joprojām pieder naftas un naftas produktu krājumi, kas nepieciešami SIA "Ventspils nafta" termināls" tehnoloģisko procesu nodrošināšanai.

A/s "Ventspils nafta" koncerns, kurā ietilpst a/s "Ventspils nafta" un tās meitas uzņēmumi (turpmāk tekstā arī – Koncerns), ir daudznozaru holdings. Koncerna meitas uzņēmumi neatkarīgi darbojas šādās nozarēs:

- naftas un naftas produktu transportēšana pa cauruvadiem (SIA "LatRosTrans"),
- naftas un naftas produktu glabāšana un pārkraušana no/ uz dzelzceļa cisternām un kuģiem (SIA "Ventspils nafta termināls"),
- mēdiji un izdevējdarbība (a/s "Preses nams" un SIA "Mediju nams"),
- nekustamais īpašums (SIA "Rīgas līcis VN", SIA "Nekustamie īpašumi VN" un tās meitas uzņēmumi).

Bez tam Koncerna mātes uzņēmumam pieder 49.94% asociētajā uzņēmumā a/s "Latvijas kuģniecība", kas nodarbojas galvenokārt ar jūras kuģniecību.

Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna finanšu pārskati apstiprināti izdošanai saskaņā ar valdes 2005. gada 19. maija lēmumu un padomes 2005. gada 9. jūnija lēmumu. Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem ir tiesības mainīt finanšu pārskatus pēc to izdošanas.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi

Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna finanšu pārskatu sagatavošanā izmantoti šādi grāmatvedības principi.

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par uzņēmumu gada pārskatiem" un Latvijas Republikas likumu "Par konsolidētajiem gada pārskatiem".

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot attiecībā uz pārdošanai paredzētajiem krājumiem (nafta un naftas produkti) un SIA "Ventspils nafta" termināls" ilgtermiņa parādu par aizdoto naftu, kas novērtēts atbilstoši patiesajai vērtībai.

Finanšu pārskatu sagatavošanā izmantotā valūta un vienības

Finanšu pārskati ir sagatavoti tūkstošos latu (tūkst. Ls), ja vien nav norādīts citādi. Lats (Ls) ir Latvijas Republikas naudas vienība.

Pārklasifikācija

Iepriekšējo gadu Koncerna finanšu pārskatos un to pielikumos atspoguļotās summas pārklasificētas atbilstoši 2004. gada finanšu pārskatu sagatavošanas principiem.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Konsolidācija

Konsolidētie finanšu pārskati ietver a/s "Ventspils nafta" un tās meitas uzņēmumu SIA "Ventspils nafta" termināls, SIA "LatRosTrans", a/s "Preses nams", SIA "Mediju nams", SIA "Rīgas Līcis VN" un SIA "Nekustamie īpašumi VN" finanšu pārskatus, kur SIA "Nekustamie īpašumi VN" finanšu pārskati ietver arī SIA "Namsserviss VN", SIA "Maikapara nams", SIA "Ventspils biznesa centrs", SIA "Lejastiezumī", SIA "Pārventas sporta centrs" un SIA "Darījumu centrs Daugava" finanšu pārskatus. Meitas uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti tajā pašā pārskata gadā, kad Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskati, izmantojot tādas pašas grāmatvedības politikas.

Konsolidētie finanšu pārskati ietver visus a/s "Ventspils nafta" un to uzņēmumu, pār kuriem a/s "Ventspils nafta" ir kontrole (meitas uzņēmumu), aktīvus, saistības, ieņēmumus, izmaksas, peļņu, zaudējumus un naudas plūsmas tā, it kā a/s "Ventspils nafta" un tās meitas uzņēmumi būtu viens uzņēmums. Koncerna finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā ir izslēgta Koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpēji saistītā nerealizētā peļņa, savstarpējie norēķini, savstarpēji piederošās kapitāla daļas, dividendes un citi savstarpēji darījumi. Mazākuma intereses tiek aprēķinātas attiecībā uz tiem uzņēmumiem, kas ir pilnībā konsolidēti, bet pilnībā nepieder a/s "Ventspils nafta". Neto peļņas un pašu kapitāla proporcionālā daļa, kas attiecināma uz mazākuma akcionāriem, atspoguļota Koncerna peļņas vai zaudējumu un bilances attiecīgajās mazākuma interešu rindās.

Līdzdalība Koncerna meitas uzņēmumu un asociēto uzņēmumu kapitālā

Ieguldījumi Koncerna meitas uzņēmumos (t.i., uzņēmumos, kuros Koncerna mātes uzņēmumam pieder vairāk kā 50% pamatkapitāla vai kuros Koncerna mātes uzņēmumam ir balsu vairākums) un asociētajos uzņēmumos (t.i., uzņēmumos, kuros Koncerna mātes uzņēmumam vai Koncernam ir būtiska ietekme, bet nav balsu vairākuma, proti, pieder 20 līdz 50% pamatkapitāla) tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi. Izmantojot šo metodi, Koncerna mātes uzņēmums/ Koncerns peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļauj šo uzņēmumu saimnieciskās darbības peļņas daļu proporcionāli tā daļai Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu peļņā, kas gūta pēc attiecīgo ieguldījumu veikšanas. Bez tam, līdzdalība Koncerna meitas uzņēmumos tiek koriģēta atbilstoši izmaiņām Koncerna meitas uzņēmuma pašu kapitālā, ņemot vērā Koncerna mātes uzņēmuma daļu meitas uzņēmumā, atspoguļojot šīs korekcijas Koncerna mātes uzņēmuma pašu kapitālā. Tādējādi iegrāmatotā līdzdalības vērtība atbilst Koncerna mātes uzņēmuma daļai meitas uzņēmuma pašu kapitālā, un konsolidētā neto peļņa un pašu kapitāls atbilst Koncerna mātes uzņēmuma neto peļņai un pašu kapitālam.

Pārējie ieguldījumi

Ieguldījumi biržā nekotētos uzņēmumos, kuros Uzņēmumam nav balsu vairākuma vai pietiekami liela pamatkapitāla daļa vai balsu, lai īstenotu būtisku ietekmi, tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā. Dividendes un citi ieņēmumi no šiem ieguldījumiem tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

Izmaiņas uzskaites principos

Pieņemtie uzskaites principi atbilst iepriekšējā periodā piemērotajiem uzskaites principiem, izņemot pārdošanai paredzēto krājumu novērtēšanas principu. Šī principa izmaiņas ietekme aplūkota tālāk tekstā.

Pārdošanai paredzēto krājumu novērtēšanas princips

2004. gadā Koncerns sāka pārdot trešām personām tos savus naftas un naftas produktu krājumus, kas pārsniedz Uzņēmuma tehnoloģiskajiem procesiem nepieciešamo krājumu apmēru (neizsūkņjamie naftas un naftas produktu atlikumi cauruļvados un minimālais naftas un naftas produktu atlikums rezervuāros). Tādējādi, lai iespējami atbilstošāk novērtētu krājumus, vadība nolēma mainīt naftas un naftas produktu uzskaiti, sākot ar 2004. gada 1. janvāri. Tagad nafta un naftas produkti tiek klasificēti kā tehnoloģiskajiem procesiem nepieciešamie krājumi un pārdošanai paredzētie krājumi. Tehnoloģiskajiem procesiem nepieciešamie naftas un naftas produktu krājumi tiek uzskaitīti, izmantojot vidējā svērtā metodi, bet pārdošanai paredzētie naftas un naftas produktu krājumi tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā, jo šo krājumu pašizmaksa nav nosakāma. Uzskaites principu maiņa piemērota, sākot ar tās pieņemšanas brīdi, jo Uzņēmuma vadība uzskata, ka nav lietderīgi pārvērtēt bilances sākuma atlikumus. Šo izmaiņu rezultātā SIA "Ventspils nafta" termināls radusies starpība ir ieņēmumi no naftas krājumu pārvērtēšanas 353 tūkst. latu apmērā. Šo izmaiņu rezultātā Koncerna mātes uzņēmums guvis ieņēmumus no naftas krājumu pārvērtēšanas 268 tūkst. latu apmērā un ieņēmumus no naftas produktu krājumu pārvērtēšanas 1,933 tūkst. latu apmērā. Tādējādi kopējā ietekme uz Koncerna 2004. gada konsolidētajiem finanšu pārskatiem ir peļņa 2,554 tūkst. latu apmērā.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)**Aplēšu izmantošana**

Sagatavojot finanšu pārskatu saskaņā ar SFPSS, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķas pārskatos atspoguļotās summas un datus. Tādējādi faktiskie rezultāti varētu atšķirties no šīm aplēsēm.

Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks

2004. gadā Koncerns pārvērtējis visu nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiku tā Ventspils terminālī, līdz ar to noteiktas šādas jaunas amortizācijas un nolietojuma likmes:

	Iepriekšējā likme	Jaunā likme
Rezervuāri	2.5%	2%
Tehniskie cauruļvadi	2.5%	2.2%
Metāla ūdensvadi	3.3%	2.9%
Pārējie ūdensvadi (čuguna)	3.3%	1.25%
Kanalizācijas sistēmas	3%	2.5%
Siltumtīkli	4%	2.9%
Vārsti	4%	3.3%
Jaucēji	10%	6.7%
Traktori	14.3%	12.5%
Autobusi un smagās mašīnas	20%	12.5%
Printeri, serveri, datortīkli, displeji	20%	14.3%
a/s "Naftas parks" nemateriālā vērtība	10%	6.7%

2004. gadā Koncerns pārvērtējis arī nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiku tā naftas un naftas produktu cauruļvadu sistēmā, līdz ar to noteiktas šādas jaunas amortizācijas un nolietojuma likmes:

	Iepriekšējā likme	Jaunā likme
Naftas un naftas produktu cauruļvadi	2.9%	2.1-2.3%
Zemes lietošanas tiesības	4%	2.5-4%

Ja Ventspils terminālī 2004. gadā būtu piemērotas iepriekšējās amortizācijas un nolietojuma likmes, pamatlīdzekļu nolietojums būtu aprēķināts par 507 tūkst. latu lielākā apmērā un nemateriālo ieguldījumu (nemateriālās vērtības) amortizācija – par 129 tūkst. latu lielākā apmērā, attiecīgi samazinot ilgtermiņa ieguldījumu vērtību. Ja naftas un naftas produktu cauruļvadu sistēmā būtu piemērotas iepriekšējās amortizācijas un nolietojuma likmes, pamatlīdzekļu nolietojums būtu aprēķināts par 1,777 tūkst. latu lielākā apmērā un nemateriālo ieguldījumu (zemes lietošanas tiesību) amortizācija – par 900 tūkst. latu lielākā apmērā, attiecīgi samazinot ilgtermiņa ieguldījumu vērtību.

Ieguldījumi asociētajā uzņēmumā a/s "Latvijas kuģniecība"

2004. gadā Koncerns pārskatīja savus plānus attiecībā uz tā 49.94% līdzdalību biržā kotētās akciju sabiedrības "Latvijas kuģniecība" kapitālā. Šis ieguldījums iepriekš tika uzskatīts kā pārdošanai pieejams ieguldījums, jo vadība to bija plānojusi tuvākajā laikā pārdot. Līdz ar to ieguldījumi a/s "Latvijas kuģniecība" bija klasificēti kā apgrozāmie līdzekļi un uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, tā kā to patieso vērtību nebija iespējams ticami noteikt. Tomēr, pateicoties veiksmīgajai a/s "Latvijas kuģniecība" darbībai, tika nolemts saglabāt Koncerna būtisko ietekmi šajā uzņēmumā, līdz ar to ieguldījums a/s "Latvijas kuģniecība" tika pārvērtēts, izmantojot pašu kapitāla metodi un pārklasificēts uz ilgtermiņa ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos. 2004. gada 31. decembrī pārklasifikācijas rezultātā ieguldījumu a/s "Latvijas kuģniecība" bilances vērtība bija palielinājusies par 57,354 tūkst. latu, vienlaikus tika atzīta arī ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve 48,227 tūkst. latu apmērā, negatīvā ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve 9,077 tūkst. latu apmērā, neto peļņa no ieguldījumiem asociēto uzņēmumu kapitālā 12,846 tūkst. latu apmērā un iepriekšējo gadu ieņēmumi nesadalāmajās rezervēs 5,358 tūkst. latu apmērā sakarā ar to, ka vērtības palielināšanai vairs nav pamata sakarā ar nosakāmo iegādāto aktīvu nolietojumu.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Darījumi ārvalstu valūtās

Lielākā daļa Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna ienēmumu ir denominēti ASV dolāros.

Rēķini par precēm vai pakalpojumiem, kas ir izrakstīti vai maksājami ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti latos pēc darījuma dienā spēkā esošā valūtas maiņas kursa.

Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārrēķinātas latos pēc Latvijas Bankas noteiktā valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2002.
USD	0.516000	0.541000	0.594000
GBP	0.996000	0.960000	0.946000
EUR	0.703000	0.674000	0.610000
SEK	0.078200	0.074000	0.066800

Koncerna uzskaitē izmantotā valūta ir lati (Ls), izņemot a/s "Latvijas kuģniecība", kuras uzskaitē izmantotā valūta ir ASV dolāri. Ieguldījumu a/s "Latvijas kuģniecība" kapitālā pārvērtēšana no šajā uzņēmumā uzskaitē izmantotās valūtas uz Koncerna uzskaitē izmantoto attiecībā uz valūtu bilances posteņiem tiek veikta, piemērojot bilances datumā spēkā esošo valūtas kursu, un attiecībā uz peļņas vai zaudējumu posteņiem – pārskata gada beigās spēkā esošo valūtas kursu. Radušās pārvērtēšanas korekcijas tiek izslēgtas no neto ienēmumiem no ieguldījumiem un tiek uzkrātas kā ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve, līdz attiecīgais uzņēmums ir pārdots vai likvidēts.

Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālajos ieguldījumos ietilpst zemes lietošanas tiesības, nemateriālā vērtība un pārējie nemateriālie ieguldījumi, kas saistīti ar Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna meitas uzņēmumu darbību.

Zemes lietošanas tiesības tiek uzskaitītas to ieguldījuma vērtībā saskaņā ar SIA "LatRosTrans" dibinātāju vienošanos. Līdz 2004. gada 1. janvārim amortizācija tika rēķināta 25 gadu laikā, izmantojot lineāro metodi. 2004. gadā Koncerna meitas uzņēmuma SIA "LatRosTrans" vadība pārskatīja amortizācijas periodu zemes lietošanas tiesībām un pagarināja to līdz 40 gadiem, izņemot naftas maģistrālā cauruļvada posmu Birži (Lietuva)-Ventspils, kas attiecināms uz šobrīd slēgtā naftas maģistrālā cauruļvada posmu. Attiecīgi atlikušais zemes lietošanas tiesību amortizācijas laiks 2004. gada 31. decembrī bija 34 gadi. Amortizācijas periods zemes lietošanas tiesībām, kas attiecas uz šobrīd slēgto naftas maģistrālā cauruļvada posmu Ventspils virzienā palika nemainīgs - 25 gadi. Attiecīgi 2004. gada 31. decembrī tā atlikušais amortizācijas laiks bija 19 gadi.

Nemateriālā vērtība galvenokārt atspoguļo starpību starp to pamatlīdzekļu iegādes vērtību un atlikušo vērtību, kas saistīti ar Koncerna sākotnējo naftas un naftas produktu pārkraušanas biznesa daļas iegādi. 2004. gadā Koncerns izmainīja nemateriālās vērtības amortizācijas likmi, un tagad atlikušās nemateriālās vērtības amortizācija tiek aprēķināta 15 gados, piemērojot lineāro metodi.

Pārējie nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to iegādes vērtībā. Amortizācija tiek aprēķināta visā šo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nemateriālo ieguldījumu amortizācijas likmes ir no 10% līdz 35% gadā.

Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība varētu būt samazinājusies, attiecīgā aktīva vērtība tiek pārskatīta. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība pārsniedz tā atgūstamo summu.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļu pašizmaksā ietilpst to iegādes cena, ieskaitot ieviešanas nodevas, neatgūstamos pirkšanas nodokļus un jebkuras tieši attiecināmas izmaksas, kas radušās, sava dot aktīvu darba kārtībā un nogādājot to vietā, kur paredzēta tā izmantošana. Izmaksas, kas radušās pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā, piemēram, remonta, uzturēšanas un kapitālremonta izmaksas, parasti tiek norakstītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

Gadījumā, ja iespējams skaidri pierādīt, ka izmaksu rezultātā pieaudzis nākotnē no pamatlīdzekļa izmantošanas gūstamais labums, pārsniedzot sākotnēji novērtēto pamatlīdzekļa atdevi, šādas izmaksas tiek kapitalizētas kā īpašuma, ražotņu un iekārtu papildu pašizmaksas.

Ja kādi notikumi vai apstākļi maina liecina, ka attiecīgā aktīva bilances vērtība varētu būt samazinājusies, pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja pamatlīdzekļa bilances vērtība pārsniedz tā atgūstamo summu.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļus, kas tiek celti, un tiek uzskaitīti pašizmaksas vai sākotnējā vērtībā atbilstoši konkrētajam gadījumam. Uzskaites vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un pārējās tiešās izmaksas. Nepabeigtās celtniecības nolietojums netiek aprēķināts līdz brīdim, kad attiecīgais aktīvs tiek nodots ekspluatācijā.

SIA "LatRosTrans" pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti vērtībā, par kādu ir vienojušies Koncerna meitas uzņēmuma dibinātāji 1995. gadā, bet vēlāk iegādātie pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā.

Nolietojuma aprēķinos izmantotas šādas nolietojuma likmes:

	%
Ēkas un sistēmas	1-10
Iekārtas un mašīnas	8.3-50
Pārējie pamatlīdzekļi	10-50

Ieguldījumi īpašumos

Ieguldījumus īpašumos veido ieguldījumi zemē un ēkās, kas tiek turēti nomas ieņēmumu vai ieguldījuma vērtības pieauguma nolūkos, nevis izmantošanai ražošanas, preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas nolūkos, administrācijas vajadzībām vai pārdošanai ikdienas uzņēmējdarbības ietvaros. Ieguldījumi īpašumos tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu.

Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par uzņēmumu gada pārskatiem".

Līzings

Finanšu līzings darījumi, kuru ietvaros Uzņēmumam tiek nodoti visi riski un atbildība, kas izriet no īpašumtiesībām uz līzings objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, līzingu uzsākot, atbilst līzings ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo līzings maksājumu pašreizējai vērtībai, atspoguļojot atbilstošas saistības ilgtermiņa un īstermiņa kreditoru posteņos. Līzings tiek uzskatīts par finanšu līzingu, ja minimālo līzings maksājumu pašreizējā vērtība ir vismaz 80% no nomātā aktīva patiesās vērtības. Finanšu līzings maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka līzings perioda beigās attiecīgais līzings objekts pāries līzings ņēmēja īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās izmantošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvais līzings. Nomas maksājumi operatīvā līzings ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Krājumi

Krājumi ir uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas un neto realizācijas vērtības, izņemot pārdošanai paredzētie naftas un naftas produktu krājumus, kas tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

Nafta un naftas produkti

Tehnoloģiskā procesa nodrošināšanai turētie naftas un naftas produktu krājumi tiek uzskaitīti, izmantojot vidējās svērtās cenu metodi.

Pārdošanai paredzētie naftas un naftas produktu krājumi tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā, kas tiek noteikta atbilstoši tirgus cenai.

Materiāli

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu materiāli un izejvielas tiek uzskaitītas, izmantojot vidējā svērtā metodi. To iegādes brīdī materiāli tiek uzskaitīti kā krājumi un iekļauti izmaksās vai kapitalizēti ilgtermiņa ieguldījumos, atbilstoši katram atsevišķam gadījumam, tajā brīdī, kad tiek uzstādīti. Nepieciešamības gadījumā nerealizētie krājumi tiek norakstīti un tiek veidoti uzkrājumi novecojušiem krājumiem.

Nepabeigtie pasūtījumi

Nepabeigtie pasūtījumi tiek uzskaitīti to tiešajās izmaksās, ieskaitot izejvielu izmaksas un atlīdzību par darbu.

Gatavā produkcija

Gatavā produkcija tiek uzskaitīta tās tiešajās izmaksās, ieskaitot izejvielu izmaksas un atlīdzību par darbu, nolietojumu un citas izmaksas. Uzkrājumi gatavai produkcijai, kurai nav noieta, tiek veidoti, novērtējot katru krājumu vienību atsevišķi.

Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama, novērtējot katru parādu atsevišķi. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu veido nauda kasē un banku kontos. Naudas ekvivalenti ir īstermiņa augstas likviditātes pakāpes noguldījumi, ko nepieciešamības gadījumā ir iespējams pārvērst konkrētās naudas summās un kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus, un kas nav pakļauti būtiskam vērtības izmaiņu riskam.

Aizdevumi un aizņēmumi, par kuriem tiek aprēķināti procenti

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas vai aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādas ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas. Amortizācijas rezultātā radušies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas.

Uzkrājumi un atliktās saistības

Uzkrājumi un atliktās saistības ir uzskaitītas, lai ieņēmumus un izmaksas varētu atzīt to rašanās brīdī.

Laikrakstu izplatītāju iekasētās summas par parakstīšanos uz avīzēm, kas nav piegādātas pārskata gadā, tiek uzskaitītas kā pircēju un pasūtītāju parādi un nākamā perioda ieņēmumi.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

ieņēmumu atzīšana

ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicībai par iespēju Uzņēmumam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Pakalpojumu sniegšana

Koncerna sniegto pakalpojumu vērtībā ietilpst galvenokārt ieņēmumi no naftas un naftas produktu pārkraušanas un transportēšanas pa cauruļvadiem, kā arī tipogrāfijas pakalpojumiem. Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši attiecīgā pakalpojuma izpildes apjomam. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

Preču pārdošana

ieņēmumi tiek atzīti, kad Uzņēmums ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atbildības un var pamatoti novērtēt ieņēmumu apmēru.

Procenti

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

Dividendes

ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka (akcionāra) tiesības saņemt dividendes.

Nomas ieņēmumi

Nomas ieņēmumi no ieguldījumiem īpašumos tiek uzskaitīti spēkā esošiem nomas līgumiem visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Nodokļi

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas aktos noteikto 15% (2003. gadā; 19%) uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktie nodokļi, kas radušies no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteļus nodokļu deklarācijās un šajos finanšu pārskatos, ir aprēķināti, izmantojot saistību metodi. Atliktās nodokļu saistības tiek noteiktas, pamatojoties uz nodokļu likmēm, kas varētu būt spēkā, kad attiecīgie aktīvi tiks realizēti. kā arī atšķirībām atskaitāmo procentu izmaksu apmērā un uz nākamajiem pieciem gadiem pārmestajiem nodokļu zaudējumiem.

PVN proporcija

Daļa Koncerna meitas uzņēmuma a/s "Preses nams" ieņēmumu netiek aplikta ar PVN (avižu realizācija). Tā rezultātā PVN par iegādātajām precēm ir atgūstams proporcionāli ar PVN apliekamajai realizācijai.

Ventspils brīvosta

1996. gada 19. decembrī Saeimā tika pieņemts Ventspils brīvostas likums, kas stājās spēkā 1997. gada 1. janvārī un kas paredz pievienotās vērtības nodokļa un akcīzes nodokļa maksāšanas atvieglojumus uzņēmumiem, kas veic uzņēmējdarbību Ventspils brīvostas teritorijā. Ventspils brīvostā strādā SIA "Ventspils nafta" termināls, kas ir saņēmusi visas nepieciešamās atļaujas.

Saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās", kas stājās spēkā 2002. gada 1. janvārī, Koncerna meitas uzņēmums SIA "Ventspils nafta" termināls" var piemērot 80% nekustamā īpašuma un uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi. Kopējais nodokļu atlaistu apmērs nedrīkst pārsniegt 50% no investīcijām, kas Ventspils brīvostā veiktas saskaņā ar speciālu līgumu, kas noslēgts starp Koncerna meitas uzņēmumu un Ventspils brīvostas pārvaldi.

2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

Iespējamās saistības un aktīvi

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

Saistītās personas

Par saistītām personām tiek uzskatīti Koncerna mātes uzņēmuma meitas uzņēmumi un asociētie uzņēmumi, kā arī Uzņēmuma dalībnieki, kas var būtiski ietekmēt Uzņēmuma darbību, padomes un valdes locekļi, viņu tuvi radnieki, kā arī uzņēmumi, koros iepriekš minētajām personām ir būtiska ietekme vai kontrole.

Peļņa uz akciju

Peļņa uz akciju tiek aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu pēc nodokļiem ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata periodā. Vidējais akciju skaits pārskata gadā tika noteikts, ņemot vērā jauno akciju laidiena brīdi.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Finanšu pārskatos tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

3. Koncerna restrukturizācija

2003. gadā a/s "Ventspils nafta" vadība un padome pieņēma lēmumu par a/s "Ventspils nafta" koncerna restrukturizāciju ar mērķi uzlabot koncerna juridisko struktūru, kā arī veicināt sadarbības partneru piesaistīšanu naftas un naftas produktu pārkraušanas darbībai.

Saskaņā ar šo lēmumu no koncerna mātes uzņēmuma a/s "Ventspils nafta" tika nodalīti šādi darbības virzieni:

- *naftas un naftas pārkraušana*, nodibinot jaunu uzņēmumu SIA "Ventspils nafta" termināls" ar sākotnējo pamatkapitālu 30 tūkst. latu apmērā, kas 2003. gada oktobrī tika palielināts līdz 53,948 tūkst. latu. Koncerna meitas uzņēmuma SIA "Ventspils nafta termināls" statūti reģistrēti Latvijas Republikas Komercreģistrā 2003. gada 4. jūlijā, bet saimniecisko darbību tas uzsāka 2003. gada 1. oktobrī. Lai nodrošinātu meitas uzņēmuma SIA "Ventspils nafta" termināls" darbību, a/s "Ventspils nafta" šim uzņēmumam daļēji pārdeva un daļēji iznomāja saimnieciskās darbības veikšanai nepieciešamos pamatlīdzekļus.
- *nekustamais īpašums*, nodibinot vairākus SIA "Nekustamie īpašumi VN" meitas uzņēmumus. Jaunie nekustamā īpašuma pārvaldīšanas uzņēmumi, kuru finanšu pārskati ir konsolidēti SIA "Nekustamie īpašumi VN" finanšu pārskatos ir SIA "Darījumu centrs Daugava", SIA "Ventspils biznesa centrs", SIA "Maikapara nams", SIA "Namserviss VN", SIA "Pārventas sporta centrs" un SIA "Lejastiezumī".

Restrukturizācijas process turpinājās 2004. gadā, kad Koncerna mātes uzņēmums nodeva SIA "Ventspils nafta" termināls" atlikušos ar pārkraušanu saistītos pamatlīdzekļus.

Šobrīd a/s "Ventspils nafta" nodarbojas galvenokārt ar ieguldījumu pārvaldīšanu a/s "Ventspils nafta" koncernā un darījumiem ar tai piederošajiem naftas un naftas produktu krājumiem.

4. Darbības segmenti

Koncerns ir atspoguļojis informāciju atsevišķi pa uzņēmējdarbības segmentiem.

Nākamā tabula atspoguļo Koncerna peļņas vai zaudējumu posteņus, kā arī aktīvu un saistību sadalījumu pa darbības segmentiem:

	Nafta un naftas produkti		Izdevējdarbība, tipogrāfijas pakalpojumi		Nekustamo īpašumu pārvalde		Kugniecība		Pārējie		Kopā	
	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003
Neto apgrozījums	34,309	35,269	20,738	19,949	900	143	-	-	-	-	55,947	55,361
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(31,383)	(33,481)	(18,146)	(17,496)	(1,431)	(297)	-	-	-	-	(50,960)	(51,274)
Pārdošanas un izplatīšanas izmaksas	-	-	(1,486)	(1,460)	-	-	-	-	-	-	(1,486)	(1,460)
Vispārējās un administrācijas izmaksas	(3,499)	(6,310)	(847)	(1,018)	(221)	(169)	-	-	(1,469)	(2)	(6,036)	(7,499)
Pārējie saimnieciskās ieņēmumi/ (izmaksas)	4,325	(1,436)	84	66	2	18	-	-	(2,352)	1	2,059	(1,351)
Segmenta peļņa	3,752	(5,958)	343	41	(750)	(305)	-	-	(3,821)	(1)	(476)	(6,223)
Ieguldījumu pārvērtēšana							12,846		(25)		12,821	(52)
Finanšu izmaksas, neto											(431)	(1,729)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis											1,324	(2,979)
Nekustamā īpašuma nodoklis											(667)	(1,331)
Mazākuma intereses											1,284	2,872
Neto rezultāts	3,752	(5,958)	343	41	(750)	(305)	12,846	-	(3,846)	(1)	13,855	(9,442)
Segmenta aktīvi	220,064	216,302	16,933	17,821	15,268	16,167	44,073	-	1,101	18	297,439	249,596
Nesadalītie aktīvi											2,487	41,035
Kopā konsolidētie aktīvi											299,926	290,631
Segmenta saistības	4,082	4,186	2,778	4,902	194	467	-	-	357	1	7,411	9,556
Nesadalītās segmenta saistības											8,555	5,946
Kopā konsolidētās saistības											15,966	15,502
Kapitālieguldījumi	18,900	21,399	1,498	2,337	26	918	-	-	78	-	20,502	24,654
Amortizācija un nolietojums	10,291	15,838	1,882	1,660	587	123	-	-	62	-	12,822	17,621

4. Darbības segmenti (turpinājums)

Koncerna vadība uzskata, ka darbības segmentu naudas plūsmu pārskatu sagatavošana nav lietderīga.

Tā kā visu Koncerna uzņēmumu saimnieciskā darbība tiek veikta Latvijā un visi būtiskie uzņēmumu aktīvi atrodas Latvijā, vadība uzskata, ka nav praktiski sagatavot darbības segmentu pārskatu pēc ģeogrāfiskā izvietojuma.

Segmentu apraksti:

Nafta un naftas produkti:

Ieņēmumi šajā darbības segmentā veidojas, galvenokārt, no naftas un naftas produktu transportēšanas, uzglabāšanas un pārkraušanas Latvijas teritorijā.

Izdevējdarbība, tipogrāfijas pakalpojumi:

Ieņēmumus šajā darbības segmentā veido maksa par tipogrāfijas pakalpojumu sniegšanu gan Latvijas rezidenti, gan nerezidenti, kā arī ieņēmumi no avīžu izdošanas un ar to saistīto reklāmas pakalpojumu sniegšanas.

Nekustamo īpašumu pārvalde:

Iekasētā nomas maksa par Koncerna uzņēmumu nekustamo īpašumu izmantošanu un citi ar apsaimniekošanu saistītie ieņēmumi veido šī darbības segmenta ieņēmumus.

Kuģniecība:

Ieguldījumi kravas kuģu flotes saimnieciskajā darbībā.

5. Neto apgrozījums

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Tipogrāfijas pakalpojumi	17,855	16,535	-	-
Naftas produktu pārkraušana ^{a)}	15,998	21,737	-	18,116
Naftas produktu transportēšana	7,182	5,974	-	-
Naftas transportēšana ^{b)}	6,428	7,503	-	-
Naftas un naftas produktu pārdošana	4,701	-	1,359	-
Avīžu pārdošana	1,759	1,975	-	-
Nomas ieņēmumi un nekustamā īpašuma apsaimniekošana	607	527	-	-
Reklāma	454	736	-	-
Ilgtermiņa ieguldījumu pārdošana	450	-	-	-
Pārējie ieņēmumi	513	374	-	60
KOPĀ:	55,947	55,361	1,359	18,176

a) Koncerna mātes uzņēmuma ieņēmumus no naftas produktu pārkraušanas no krasta uz jūru 2003. gadā veido apgrozījums par 9 mēnešu periodu līdz 2003. gada 30. septembrim. (Skat. arī 3. piezīmi "Koncerna restrukturizācija").

b) 2002. gada beigās Krievijas piegādātāji pārtrauca jēlnaftas transportēšanu pa Koncerna meitas uzņēmuma SIA "LatRosTrans" cauruļvadu Ventspils virzienā. Kā aprakstīts 13. piezīmē "Pamatīdzekļi", a/s "Ventspils nafta" un SIA "LatRosTrans" vadība un padome šobrīd izstrādā darbības plānu, kas ļautu atjaunot naftas transportēšanu Ventspils virzienā.

6. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Amortizācija un nolietojums	12,060	16,494	-	5,659
Izejmateriāli	10,210	9,469	-	-
Atļīdzība par darbu	8,919	8,101	-	1,555
Pārdotās naftas un naftas produktu izmaksas	3,777	-	1,359	-
Apdrošināšana	2,519	2,436	-	1,322
Komunālo pakalpojumu izmaksas	1,976	2,339	-	932
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1,963	1,738	-	381
Materiāli un rezerves daļas	1,700	1,744	-	445
Tranzīta attīstības izmaksas	1,092	1,252	-	-
Apsardze	888	870	-	-
Vides aizsardzības izmaksas	830	578	-	47
Dzelzceļa izmaksas	788	1,512	-	1,356
Muļļu izmantošana	743	978	-	841
Zemes noma	680	689	-	522
Apstrādes izmaksas	465	254	-	-
Tehnoloģisko notekūdeņu attīrīšana	430	888	-	765
Sakaru izdevumi	341	214	-	-
Pakalpojumi no citiem uzņēmumiem	321	431	-	272
Pārdoto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība	284	-	-	-
Helikoptera izmantošanas izmaksas	249	239	-	-
Citu uzņēmumu sniegtie remontdarbu pakalpojumi	242	384	-	226
Neatskaitāmais PVN	33	136	-	-
Krājumu izmaiņa	(143)	13	-	44
Pārējās izmaksas	593	515	-	15
KOPĀ	50,960	51,274	1,359	14,382

Koncerna mātes uzņēmuma pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas 2003. gadā, galvenokārt, veido izmaksas par 9 mēnešu periodu līdz 2003. gada 30. septembrim (Skat. arī 3. piezīmi "Koncerna restrukturizācija").

7. Vispārējās un administrācijas izmaksas

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Atļīdzība par darbu	2,064	3,265	523	1,984
Profesionālo un juridisko pakalpojumu izmaksas	1,287	338	202	108
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	417	640	100	401
Amortizācija un nolietojums	392	686	62	580
Reklāma un mārketinga	306	527	100	400
Reklāma sporta klubos	288	-	-	-
Apdrošināšana	175	185	118	178
Telpu noma	126	125	172	169
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	114	254	-	-
Reprezentācijas izmaksas	107	74	31	38
Transporta līdzekļu uzturēšanas izmaksas	105	118	74	106
Komandējumi	99	145	11	93
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	73	87	54	48
Sakaru izmaksas	66	152	22	117
Sociālās infrastruktūras izmaksas	59	52	-	-
Konferences, semināri un apmācība	21	37	8	25
Pētniecības un attīstības izmaksas	-	416	-	416
Pārējās personāla izmaksas	-	120	-	64
Ilgtermiņa avansa pārvērtēšanas patiesajā vērtībā samazinājums	(229)	(46)	-	(275)
Iepriekšējo gadu ieņēmumi/ (izmaksas), neto	-	(108)	-	(108)
Pārējās izmaksas	566	432	162	193
KOPĀ:	6,036	7,499	1,639	4,537

Koncerna mātes uzņēmuma vispārējās un administrācijas izmaksas 2003. gadā, galvenokārt, veido izmaksas par 9 mēnešu periodu līdz 2003. gada 30. septembrim (Skat. arī 3. piezīmi "Koncerna restrukturizācija").

8. Pārējie saimnieciskās darbības iegējumumi

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Iegējumumi no naftas un naftas produktu krājumu pārvērtēšanas	5,535	-	5,535	-
PVN un akcīzes nodoklis saskaņā ar tiesas spriedumu ^{b)}	790	-	-	-
Notekūdeņu attīrīšanas rezultātā iegūtā nafta	429	-	-	-
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	20	-	1,240	-
Uzkrājumu nedrošiem parādiem samazinājums	4	3	1	3
Pamatlīdzekļu nomas iegējumumi	2	54	336	1,289
Saņemtā soda nauda	-	20	-	1
Muliņu attīrīšana ^{a)}	-	3,191	-	3,353
Uzkrājums kompensācijām klientiem par naftas produktu iztrūkumiem	-	2,091	-	-
Uzkrāto izmaksu norakstījumi	-	364	-	364
A/s "Preses nams" negatīvā nemateriālā vērtība	-	-	-	60
Maksa par vadības pakalpojumiem	-	-	270	-
Nekustamā īpašuma apsaimniekošana	-	-	252	-
Pārējie iegējumumi	282	-	66	-
KOPĀ:	7,062	5,723	7,700	5,070

a) Pēc Koncerna mātes uzņēmuma reorganizācijas, nododot naftas un naftas produktu pārkraušanas funkcijas koncerna meitas uzņēmumam SIA "Ventpils nafta" termināls, Koncerna mātes uzņēmums norakstīja atlikušos uzkrājumus muliņu attīrīšanai. A/s "Ventpils nafta" vadība uzskata, ka lielākā daļa nepieciešamo attīrīšanas darbu ir pabeigta un Koncernam turpmāk vairs nebūs nepieciešami apjomīgi ieguldījumi attīrīšanas darbos (Skat. arī 30. piezīmi "Uzkrājumi").

b) Skatīt 37. piezīmi "Iespējamās saistības".

9. Pārējās saimnieciskās darbības (izmaksas)

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Naftas produktu zudumi ^{a)}	(1,973)	(4,645)	-	-
Nolietojums	(210)	(160)	(1,523)	(150)
Maksājumi vietējām pašvaldībām ^{b)}	(850)	(200)	-	(200)
PVN un akcīzes nodoklis saskaņā ar tiesas lēmumu ^{c)}	(481)	(1,208)	-	-
Sponsorēšana	(384)	(364)	(225)	(364)
Valdes un rezerves akciju konvertācijas izmaksas	(300)	-	(300)	-
Personāla izmaksas	(291)	(191)	-	(82)
Nemateriālās vērtības amortizācija	(143)	(271)	-	(271)
Uzkrājumi ar naftas produktu zādzībām saistītām izmaksām	(76)	-	-	-
Samaksāta soda nauda	(16)	-	(8)	-
Ieguldījumu norakstīšana	(24)	-	(24)	-
Uz iznomātajiem pamatlīdzekļiem attiecināmās nolietojuma un apdrošināšanas izmaksas	-	-	(321)	(1,163)
Nekustamā īpašuma attīstības izmaksas	-	-	(305)	-
Pārējās izmaksas	(255)	(35)	-	(73)
KOPĀ:	(5,003)	(7,074)	(2,706)	(2,303)

a) 2004. gadā SIA "LatRosTrans" bija naftas produktu zudumi, kas par 19,5 tūkst. tonnu (2003. gadā par 30,6 tūkst. tonnu) pārsniedza ar klientiem iepriekš saskaņoto pieļaujamo zudumu apmēru (līdz 2004. gada 1. februārim 0,15% un no 2004. gada 1. februāra – 0,1% no kopējā transportētā apjoma). Šos 19,5 tūkst. tonnu virsnormas zudumus par 2004. gadu 1,973 tūkst. latu (par 2003. gadu: 3,095 tūkst. latu) apmērā SIA "LatRosTrans" saskaņā ar 2004. gada 15. jūlija un 2005. gada 28. aprīļa padomes lēmumu norakstīja no Uzņēmuma paša naftas produktu krājumiem atbilstoši naftas produktu vidējai svērtajai vērtībai SIA "LatRosTrans" grāmatvedības uzskaitē (skatīt arī 21. piezīmi).

b) Saskaņā ar līgumu, kas noslēgts starp SIA "Ventspils nafta" termināls" un Ventspils pilsētas domi, SIA "Ventspils nafta" termināls" katru gadu Ventspils pilsētas domei par naftas un naftas produktu transportēšanu caur Ventspils pilsētas teritoriju maksā noteiktu summu 700 tūkst. latu apmērā plus mainīgu summu, kas nepārsniedz 1% no Uzņēmuma neto apgrozījuma, Ventspils sociālās infrastruktūras attīstībai. Saskaņā ar atsevišķi noslēgto līgumu attiecīgais maksājums Ventspils domei par 2004. gadu ir 850 tūkst. latu.

c) Skatīt 37. piezīmi "Iespējamās saistības".

10. Personāla izmaksas

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Vidējais darbinieku skaits	2,357	2,932	32	593

Atlīdzība par darbu un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Atlīdzība par darbu	10,609	10,641	130	3,041
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2,351	2,323	35	732
Pārējās personāla izmaksas	105	150	-	66
<i>Vadība un valdes locekļi</i>				
Atlīdzība par darbu	574	473	173	308
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	79	43	19	14
Pārējās personāla izmaksas	17	27	-	23
<i>Padomes locekļi</i>				
Atlīdzība par darbu	522	518	220	237
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	119	82	46	45
Pārējās personāla izmaksas	4	10	-	9
KOPĀ:	14,380	14,267	623	4,475

Kopējās personāla izmaksas ir iekļautas šādos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	10,915	9,851	-	1,958
Pārdošanas izmaksas	599	215	-	-
Vispārējās un administrācijas izmaksas	2,494	3,947	623	2,426
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	372	250	-	87
Nepabeigtā celtniecība	-	4	-	4
KOPĀ:	14,380	14,267	623	4,475

11. Finanšu ieņēmumi/ (izmaksas), neto

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Procenti par aizdevumiem	203	483	95	88
Procentu ieņēmumi par kontu atlikumiem un noguldījumiem	104	105	2	13
Ieņēmumi no vērtspapīriem	62	34	62	2
Procentu izmaksas	(238)	(268)	(10)	(13)
Peļņa/ (zaudējumi) no valūtas kursu svārstībām, neto	(562)	(2,083)	(180)	(452)
KOPĀ:	(431)	(1,729)	(31)	(362)

12. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
<u>Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis</u>				
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	275	1,878	275	1,878
<u>Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis</u>				
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis īslaicīgo atšķirību izmaiņu rezultātā	(151)	3,695	(1,901)	3,095
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa sākotnējā atlikuma izmaiņas 2003. gadā piemērojamo nodokļa likmju rezultātā	-	(1,729)	-	(1,729)
Atliktais ienākumu nodoklis nodokļa likmes maiņas rezultātā ^{a)}	(1,448)	(865)	-	(592)
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais	(1,324)	2,979	(1,626)	2,652

a) 2004. gadā Koncerna meitas uzņēmums SIA "Ventspils nafta" termināls" atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību aprēķināšanai piemēroja 5% uzņēmumu ienākuma nodokli (iepriekš – 15%), pamatojoties uz vadības pieņēmumu, ka SIA "Ventspils nafta" termināls" varēs piemērot 80% uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi, kas pienākas uzņēmumiem, kuri darbojas saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās".

12. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)**Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:**

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
<u>Atlikta uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</u>				
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(9,753)	(6,828)	(315)	(2,216)
Atlikta uzņēmumu ienākuma nodokļa samazinājums nodokļu likmes maiņu rezultātā	1,448	-	-	-
Neiegrāmatotais atlikta nodokļa saistību samazinājums	(12)	-	-	-
Bruto atlikta uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(8,317)	(6,828)	(315)	(2,216)
<u>Atlikta uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs</u>				
Uz nākamajiem periodiem pārnēstie nodokļu zaudējumi	3,739	1,041	-	-
Atlikta uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs no citām īslaicīgajām atšķirībām	101	80	-	-
Nodokļu atlaides par investīciju projektiem virs Ls 10,000 tūkst. ^{a)}	4,166	4,166	-	-
Atskaitot nodokļa aktīva pārvērtēšanas rezerves	(1,941)	(2,311)	-	-
Bruto atlikta uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	6,065	2,976	-	-
Neto atlikta uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(2,252)	(3,852)	(315)	(2,216)

a) Saskaņā ar Ministru kabineta 2002. gada 30. oktobra lēmumu Nr. 613 Koncerna meitas uzņēmumam SIA "LatRosTrans" 2002. gadā piešķirta uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide 40% apmērā no plānoto investīciju apjoma jeb 4 166 tūkst. latu apmērā. Minētā atlaide piešķirta, lai atbalstītu investīciju projektus 10 415 tūkst. latu apmērā. SIA "LatRosTrans" šo atlaidi var izmantot 10 gadu laikā, samazinot nākotnē gūto ar nodokli apliekamo ienākumu, ja iepriekš minēto investīciju plānu tas izpilda laika periodā no 2000. gada 17. jūlija līdz 2004. gada 31. decembrim. Minētais investīciju plāns līdz 2003. gada beigām tika izpildīts. Izmantojot iepriekš minēto nodokļu atlaidi, SIA "LatRosTrans" uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā jāpiemēro 25% likme.

Koncerna uz nākamajiem periodiem pārnēstos nodokļu zaudējumus galvenokārt veido meitas uzņēmuma SIA "LatRosTrans" nodokļu zaudējumi (izmantojami, piemērojot 25% likmi), un tie var tikt izmantoti šādi:

2006	3 tūkst. latu
2007	1,363 tūkst. latu
2008	8,895 tūkst. latu
2009	4,746 tūkst. latu
Kopā	15,007 tūkst. latu

12. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Peļņa pirms nodokļiem	11,914	(8,004)	13,279	(5,775)
Nekustamā īpašuma nodoklis	(667)	(1,331)	(127)	(843)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	11,247	(9,335)	13,152	(6,618)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis 15% (2003 – 19%)	1,687	(1,774)	1,973	(1,257)
Koncerna mātes uzņēmumam piemērojamais uzņēmumu ienākuma nodokļa likmes samazinājums	-	(1,729)	-	(1,729)
Patstāvīgās atšķirības iekaitot Koncerna uzņēmumu savstarpējo darījumu ietekmi	(1,494)	214	(2,040)	320
Nodokļa likmes ietekmes uz atlikto ienākuma nodokli pieaugums	-	316	-	591
Nodokļu zaudējumu segšana Koncerna ietvaros	-	-	(1,490)	(1,073)
Nodokļu likmes samazināšanās un saistībā ar investīcijām iegūto nodokļu atlaižu ietekme uz atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa sākuma atlikumu	-	5,766	-	5,766
Neatzītie nodokļu zaudējumi	-	83	-	-
Uzņēmumu ienākuma nodokļa likmes maiņas ietekme uz atlikto uzņēmumu ienākuma nodokli	(1,448)	-	-	-
Citi	(69)	103	(69)	34
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(1,324)	2,979	(1,626)	2,652

Pastāvīgās atšķirības iekļauj ar nodokli neapliekamos ieguldījumus a/s "Latvijas kuģniecība" kapitālā (1,927) latu apmērā.

13. Nemateriālie ieguldījumi

	Koncerns			Kopā
	Zemes lietošanas tiesības	Nemateriālā vērtība	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	
Sākotnējā vērtība 01.01.2004.	49,659	2,740	27	52,426
2004. gada legāde	-	-	18	18
Izslēgta uzkrātā amortizācija	-	(1,288)	-	(1,288)
Sākotnējā vērtība 31.12.2004.	49,659	1,452	45	51,156
Uzkrātā amortizācija	13,617	1,298	6	14,921
2004. gada Amortizācija	997	146	11	1,154
Izslēgta uzkrātā amortizācija	-	(1,288)	-	(1,288)
Uzkrātā amortizācija 31.12.2004.	14,614	156	17	14,787
Atlikusi vērtība 01.01.2004.	36,042	1,442	21	37,505
Atlikusi vērtība 31.12.2004.	35,045	1,296	28	36,369
Amortizācijas likme (pēc lineārās metodes)	2.5-4%	6.67-10%	10-35%	
	(a)	(b)		

13. Nemateriālie ieguldījumi (turpinājums)

a) Saistībā ar Koncerna meitas uzņēmuma SIA "LatRosTrans" dibināšanu Latvijas Republika, kuru pārstāvēja a/s "LaSaM" ieguldīja daļu kapitālā tiesības izmantot zemi, kur atrodas SIA "LatRosTrans" cauruļvadi, un šo tiesību vērtība bija 49 659 tūkst. latu. SIA "LatRosTrans" dibinātāji bija vienojušies par ieguldījuma vērtību saskaņā ar 1995. gada 29. septembrī noslēgto līgumu.

SIA "LatRosTrans" tiesības uz ieguldītajām zemes lietošanas tiesībām nosaka 1997. gada 5. februārī pieņemtais Aizsargjoslu likums un Civillikums, saskaņā ar kuru SIA "LatRosTrans" ir lietošanas tiesības uz zemi, kur atrodas tā cauruļvadi. Remonta darbu vai līdzīgu darbību gadījumā SIA "LatRosTrans" jāatīdzina zemes īpašniekiem nodarītie zaudējumi. Bez tam SIA "LatRosTrans" jāizmaksā zemes īpašniekiem kompensācija par zemes izmantošanu jaunu cauruļvadu ierīkošanai. Šie cauruļvadi ir definēti kā pēc likuma spēkā stāšanās ierīkoti cauruļvadi.

Ir apzināti zemes īpašnieki un to zemes robežas, saņemtas kadastra reģistra uzziņas. Šie dokumenti ir SIA "LatRosTrans" rīcībā. Ir veikts darbs zemes īpašuma tiesību un apgrūtinājuma reģistrācijai no zemes īpašnieku puses. Līdz pārskata gada beigām darbs par servitūtu reģistrāciju bija izpildīts par aptuveni 70%.

Zemes lietošanas tiesības tiek uzskaitītas to ieguldījuma vērtībā saskaņā ar SIA "LatRosTrans" dibinātāju vienošanos. Līdz 2004. gada 1. janvārim amortizācija tika rēķināta 25 gadu laikā, izmantojot lineāro metodi. Laika periodā no 1999. gada līdz 2004. gadam SIA "LatRosTrans" cauruļvadu modernizācijā ieguldījusi vairāk kā 50 milj. latu, un SIA "LatRosTrans" vadība uzskata ka, veicot papildu kapitālos remontdarbus, iespējams būtiski pagarināt maģistrālo cauruļvadu kalpošanas laiku. Līdz ar to arī zemes lietošanas tiesību amortizācijas periods tika pārskatīts un pagarināts līdz 40 gadiem. Amortizācijas periods zemes lietošanas tiesību proporcionālajai daļai, kas tieši attiecas uz šobrīd slēgto naftas maģistrālā cauruļvada posmu Ventspils virzienā palika nemainīgs.

SIA "LatRosTrans" un a/s "Ventspils nafta" vadība ir izskatījusi nepieciešamību veidot uzkrājumus nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājumam un, pamatojoties uz 14. piezīmē "Pamatlīdzekļi" izklāstītajiem apsvērumiem, nolēmusi, ka šādi uzkrājumi nav nepieciešami.

b) 1998. gada 8. decembrī notikušajā izsolē a/s "Ventspils nafta" ieguva tiesības iegādāties 45 939 a/s "Naftas parks" akciju, kas veido 99.98% šī uzņēmuma akciju kapitāla. 1999. gada 31. martā iegāde tika pabeigta un no tās izrietošā nemateriālā vērtība 2,713 tūkst. latu apmērā atzīta a/s "Ventspils nafta" grāmatvedības uzskaitē.

Pēc SIA "Ventspils nafta" termināls" nodibināšanas 2003. gadā a/s "Ventspils nafta" daļu jaundibinātā uzņēmuma pamatkapitāla apmaksāja, ieguldot tajā pamatlīdzekļus, kas iepriekš piederēja a/s "Naftas parks." Pēc SIA "Ventspils nafta" termināls" nodibināšanas a/s "Ventspils nafta" pārtrauca nodarboties ar naftas un naftas produktu pārkraušanu, jo to savā ziņā pārņēma SIA "Ventspils nafta" termināls", izmantojot *inter alia* agrāk a/s "Naftas parks" piederējušos pamatlīdzekļus. 2004. gada 22. septembrī SIA "Ventspils nafta" termināls" noslēdza ar a/s "Ventspils nafta" līgumu par Uzņēmuma nemateriālās vērtības iegādi par 1,424 tūkst. latu (2003. gada 31. decembrī nemateriālās vērtības atlikusī vērtība bija 1,424 tūkst. latu). Šī darījuma rezultātā uzkrātā amortizācija 1,288 tūkst. latu apmērā tika izslēgta Koncerna nemateriālo ieguldījumu izmaiņu tabulā.

Amortizācijas izdevumi iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteļos:

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	1,005	1,900	-	-
Pārdošanas izmaksas	2	-	-	-
Vispārējās un administrācijas izmaksas	4	-	-	-
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	143	272	-	271
KOPĀ:	1,154	2,172	-	271

14. Pamatlīdzekļi**Koncerna mātes uzņēmums**

	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtā celtniecība	Kopā, izņemot avansa maksājumus par pamatlīdzekļiem
Sākotnējā vērtība 01.01.2004.	272	1,731	164	2,167
legāde	-	-	78	78
2004 Likvidācija	(40)	(1)	-	(41)
Pārgrupējumi	58	24	(82)	-
Sākotnējā vērtība 31.12.2004.	290	1,754	160	2,204
Uzkrātais nolietojums 01.01.2004.	167	989	-	1,156
2004 Nolietojums	51	177	-	228
Likvidēto aktīvu nolietojums	(17)	(1)	-	(18)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2004.	201	1,165	-	1,366
Atlikusī vērtība 01.01.2004.	105	742	164	1,011
Atlikusī vērtība 31.12.2004.	89	589	160	838

Nolietojuma likme (lineārā metode) 10-33% 10-50%

2004. gada 31. decembrī Koncerna mātes uzņēmumam piederošās zemes kadastrālā vērtība bija 234 tūkst. latu (2003. gadā: 234 tūkst. latu).

2003. un 2004. gada beigās daļa no a/s "Ventspils nafta" piederošajiem nekustamajiem īpašumi ir atzīti kā ieguldījumi īpašumos (skatīt arī 16. piezīmi "Ieguldījumi īpašumos").

Koncerns

	Zeme, ēkas un sistēmas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtā celtniecība	Kopā, izņemot avansa maksājumus par pamatlīdzekļiem
Sākotnējā vērtība 01.01.2004.	214,617	76,870	24,760	12,554	328,801
legāde	324	752	1,854	17,572	20,502
2004 Likvidācija	(298)	(392)	(132)	(684)	(1,506)
Pārgrupējumi	10,857	4,578	(1,002)	(14,433)	-
Sākotnējā vērtība 31.12.2004.	225,500	81,808	25,480	15,009	347,797
Uzkrātais nolietojums 01.01.2004.	104,111	33,297	17,099	-	154,507
Nolietojums	4,361	4,790	2,485	-	11,636
2004 Likvidēto aktīvu nolietojums	(11)	(320)	(124)	-	(455)
Pārgrupējumi	-	97	(97)	-	-
Uzkrātais nolietojums 31.12.2004.	108,461	37,864	19,363	-	165,688
Atlikusī vērtība 01.01.2004.	110,506	43,573	7,661	12,554	174,294
Atlikusī vērtība 31.12.2004.	117,039	43,944	6,117	15,009	182,109

Nolietojuma likme (lineārā metode) 1-10% 8.3-50% 10-50%

2004. gadā Koncerna meitas uzņēmums SIA "LatRosTrans" pārskatīja maģistrālo cauruļvadu kalpošanas periodus atbilstoši neatkarīga vērtētāja a/s "IBNA" veiktajam novērtējumam. Šis novērtējums ietvēra maģistrālo cauruļvadu tehniskā stāvokļa analīzi, diagnostikas metožu novērtējumu un atklāto defektu novēršanas darbu analīzi. Tā rezultātā maģistrālo cauruļvadu kalpošanas termiņi tika pagarināti vidēji par 13-20 gadiem un par gadu aprēķinātais nolietojums samazinājās par 1,777 tūkst. latu, salīdzinot ar nolietojumu, ja tiktu piemēroti maģistrālo cauruļvadu kalpošanas periodi, kas bija spēkā pirms izmaiņām. Saskaņā ar a/s "IBNA" 2005. gada 2. maija novērtējumu SIA "LatRosTrans" tehnoloģiskās iekārtas var tikt uzskatītas kā atsevišķas no cauruļvadiem atdalāmās vienības. Turklāt SIA "LatRosTrans" nepārtraukti veic maģistrālo cauruļvadu remonta un modernizācijas darbus, kuru rezultātā atlikušie cauruļvadu lietošanas laiki ievērojami palielinās. Līdz ar to SIA "LatRosTrans" vadība uzskata, ka nav nepieciešams tehnoloģiskās iekārtas, kuru atlikušais kalpošanas laiks pārsniedz maģistrālo cauruļvadu atlikušo kalpošanas laiku, norakstīt attiecīgo maģistrālo cauruļvadu atlikušajā kalpošanas laikā.

14. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

2002. gadā naftas transportēšana pa SIA "LatRosTrans" cauruļvadu Ventspils virzienā tika pilnībā pārtraukta. SIA "LatRosTrans" vadība un padome veic pasākumus, lai atjaunotu naftas plūsmu Ventspils virzienā un strādā pie iespējamiem scenārijiem, lai to īstenotu. Tādējādi, ņemot vērā arī pasaules naftas tirgus attīstības tendences, SIA "LatRosTrans" vadība un padome uzskata, ka esošā situācija ir pārejoša un ka naftas transportēšana tuvākajā nākotnē tiks atjaunota. Kopējā to pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu proporcionālā vērtība, kas saistīti ar naftas transportēšanu Ventspils virzienā, ir aptuveni 22 milj. latu.

Kā izklāstīts tālāk 37. piezīmē, kopš 2002. gada SIA "LatRosTrans" bijuši ievērojami naftas produktu zudumi. Tā rezultātā, neskatoties uz pozitīvajām tiesvedībām, SIA "LatRosTrans" joprojām var rasties būtiskas nodokļu saistības un soda nauda attiecībā uz naftas produktu iztrūkumiem, kas var radīt negatīvu naudas plūsmu attiecībā uz naftas produktu transportēšanu Ventspils virzienā. Saskaņā ar 2004. gada 6. oktobra tiesas lēmumu Valsts ieņēmumu dienests ir atsaucis savu prasību par papildu nodokļiem, kas būtu jāmaksā par 2001. gadu. Šis tiesas lēmums tika tālāk izmantots, lai atbilstoši aprēķinātu nodokļus arī par 2002. un 2003. gada zudumiem. Bez tam SIA "LatRosTrans" padome ir nodibinājusi darba grupu, kurā ietilpst dalībnieku un vairāku citu pušu pārstāvji, lai izstrādātu pozitīvu risinājumu attiecībā uz naftas produktu zudumiem un no tiem izrietošo nodokļu seku samazināšanu. Kopējā to pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu proporcionālā vērtība, kas saistīti ar naftas produktu transportēšanu Ventspils virzienā, ir aptuveni 53 milj. latu.

Koncerna mātes uzņēmuma un SIA "LatRosTrans" vadība un padome ir pārliecināta, ka minētais ar naftas un naftas produktu transportēšanu Ventspils virzienā saistīto ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājums, kas 2004. gada 31. decembrī sasniedza 75 milj. latu, ko veido pamatlīdzekļu vērtība 47 milj. latu un nemateriālo ieguldījumu proporcionālā vērtība 28 milj. latu apmērā, finanšu pārskatos par 2004. gadu nav jāatspoguļo. Ja esošā situācija kļūst ilglaicīga un cauruļvadu nebūs iespējams izmantot alternatīviem nolūkiem, un naftas produktu zudumi un ar tiem saistītās nodokļu sekas netiks samazinātas, turpmākajos SIA "LatRosTrans" finanšu pārskatos attiecīgais vērtības samazinājums tiks atspoguļots.

Koncerna meitas uzņēmumam a/s "Preses nams" piederošās zemes kadastrālā vērtība 2004. gada 31. decembrī bija 133 tūkst. latu (2003. gadā: 132 tūkst. latu).

2004. gada 31. decembrī a/s "Preses nams" bija iekļājis nekustamo īpašumu Čēsīs un finanšu līzinga ietvaros iegādātās ražošanas iekārtas ar kopējo atlikušo vērtību 3,403 tūkst. latu (2003. gadā: 3,680 tūkst. latu), lai nodrošinātu no a/s "Latvijas Unibanka" saņemtos aizdevumus (skatīt 31. piezīmi "Aizņēmumi no kredītiestādes").

2004. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma a/s "Preses nams" finanšu līzinga ietvaros iegādāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība bija 4,451 tūkst. latu (2003. gadā: 4,737 tūkst. latu).

2004. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmumam SIA "Rīgas Līcis VN" piederošās zemes kadastrālā vērtība bija 812 tūkst. latu (2003. gadā: 812 tūkst. latu).

2003. gadā SIA "Rīgas Līcis VN" uz laiku pārtrauca projektētās viesnīcas Jūrmalā celtniecības darbus. Darbus plānots vēlāk atsākt, tādēļ nepabeigtā ēka šajos finanšu pārskatos atspoguļota kā nepabeigtā celtniecība (skatīt arī 37. piezīmi "Iespējamās finanšu saistības"). Tā kā celtniecības darbi nav pabeigti un turpmākais attīstības plāns nav izstrādāts, SIA "Rīgas Līcis VN" piederošais nekustamais īpašums nav uzskatāms par Koncerna ieguldījumiem īpašumā.

2004. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmumam SIA "Nekustamie īpašumi VN" un tā meitas uzņēmumiem piederošās zemes un ēku kadastrālā vērtība bija attiecīgi 4,524 tūkst. latu un 1,827 tūkst. latu (2003. gadā: 4,565 tūkst. latu un 1,867 tūkst. latu).

SIA "Ventspils nafta" termināls" nekustamā īpašuma, kas atrodas Talsu ielā 75, Ventspilī, kadastrālā vērtība 2004. gada 31. decembrī bija 38 tūkst. latu (2003. gadā: 38 tūkst. latu).

Kā minēts 31. piezīmē "Aizņēmumi no kredītiestādes", Koncerna meitas uzņēmuma SIA "Ventspils nafta" termināls" nekustamais īpašums Ventspilī, Talsu ielā 75E ir iekļāts kā nodrošinājums a/s "Latvijas Unibanka" piešķirtās kredītlīnijas atmaksai. 2004. gada 31. decembrī iekļāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība bija 6 168 tūkst. latu. Turklāt kā nodrošinājumu Koncerna meitas uzņēmuma SIA "Ventspils nafta" termināls" no a/s "Hansabanka" saņemtās kredītlīnijas atmaksai SIA "Rīgas Līcis VN" ir iekļājis savu nekustamo īpašumu Dubultu prospektā 51, Jūrmalā.

14. Pamatlīdzekļi (trupinājums)

Nolietojuma izmaksas ir iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteļos:

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	11,055	14,594	-	5,659
Pārdošanas izmaksas	15	10	-	-
Vispārējās un administrācijas izmaksas	388	686	62	580
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	210	159	1,844	1,222
KOPĀ:	11,668	15,449	1,906	7,461

Koncerna mātes uzņēmuma pamatlīdzekļu izmaiņu tabula par 2004. gadu neatspoguļo nolietojumu 1,561 tūkst. latu apmērā, kas aprēķināts pārdošanai paredzētajiem pamatlīdzekļiem 2004. gada 31. decembrī, kuri tika pārdoti 2005. gada maijā, kā arī ieguldījumu īpašumos nolietojumu 117 tūkst. latu apmērā.

Koncerna pamatlīdzekļu izmaiņu tabula par 2004. gadu neatspoguļo ieguldījumu īpašumos nolietojumu 32 tūkst. latu apmērā.

15. Nepabeigtā celtniecība un avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Komunikāciju sistēmu rekonstrukcija	4,732	4,188	-	-
Sūkņu stacijas celtniecības projekts Ilūkstē	2,134	281	-	-
Naftas produktu kontroles punkta rekonstrukcija Ventspilī	1,902	111	-	-
Jauna cauruļvada koridora celtniecība ^{a)}	1,866	1,876	-	-
Nekustamā īpašuma "Rīgas Līcis" rekonstrukcija Jūrmalā	1,770	1,769	160	160
Apvedcauruļvada projektēšana un celtniecība ^{c)}	1,623	1,972	-	-
Dzelzceļa estakāde naftas produktu noliešanai Nr.1 rekonstrukcija ^{b)}	410	410	-	-
Dzelzceļa estakāde naftas produktu noliešanai Nr.4 rekonstrukcija	-	1,485	-	-
Citi objekti	572	462	-	4
KOPĀ:	15,009	12,554	160	164

a) Koncerna meitas uzņēmums SIA "Ventspils nafta" termināls" uzsācis jauna cauruļvada koridora celtniecību, kas savienos tā rezervuārus ar Ventspils brīvdabas muiļiem. 2003. gadā SIA "Ventspils nafta" termināls" celtniecības darbus uz laiku pārtrauca. SIA "Ventspils nafta" termināls" vadība plāno celtniecību atsākt 2005. gadā, jo šis projekts iekļauts SIA "Ventspils nafta" termināls" ilgtermiņa ieguldījumu plānā.

b) Kā izklāstīts pielikuma 37. piezīmē, Koncerna meitas uzņēmumam SIA "Ventspils nafta" termināls" būs jāveic dzelzceļa sistēmu estakādes Nr.1 rekonstrukcija. SIA "Ventspils nafta" termināls" ir pasūtījusi plānotās rekonstrukcijas tehnisko dokumentāciju. Tomēr SIA "Ventspils nafta" termināls" vadība līdz 2006. gadam neplāno veikt nekādus darbus, jo SIA "Ventspils nafta" termināls" ir saņēmusi atļauju izmantot esošo estakādi līdz 2006. gadam.

c) 2003. gadā Koncerna meitas uzņēmums SIA "LatRosTrans" veica projektēšanas darbus, lai varētu īstenot apvedcauruļvadu būvniecības darbus, ko bija paredzēts veikt vairākos posmos. 2004. gadā tika nodots ekspluatācijā apvedcauruļvadu būvniecības darbu pirmais posms, kā rezultātā SIA "LatRosTrans" spēj nodrošināt naftas produktu tranzīta apjomus līdz 8 000 tūkst. tonnu gadā. Tā kā tuvākajos gados netiek plānots straujš pārkrauto naftas produktu apjoma pieaugums, tālākos darbus apvedcauruļvadu celtniecības darbu jomā tika nolemts uz laiku apstādināt. Tomēr SIA "LatRosTrans" vadība uzskata, ka nav nepieciešams norakstīt ieguldījumus apvedcauruļvadu projektēšanā, jo nepārtraukti tiek turpināti darbi pie efektīvas SIA "LatRosTrans" attīstības stratēģijas izveidošanas un nākotnē apvedcauruļvadu būvniecības darbi tiks atjaunoti.

Informācija par kapitālieguldījumu saistībām sniegta 37. piezīmē "Iespējamās finanšu saistības".

15. Nepabeigtā celtniecība un avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem (turpinājums)

2004. gada 31. decembrī lielāko avansa maksājumu daļu par pamatlīdzekļiem veidoja Koncerna meitas uzņēmuma SIA "LatRosTrans" veiktie maksājumi celtniecības firmai SIA "Olimps" par naftas produktu uzskaites sistēmas uzstādīšanu 2,221 tūkst. latu (2003. gadā: 729 tūkst. latu) apmērā.

16. Ieguldījumi īpašumos

Ieguldījumu īpašumos bilances vērtības salīdzināšana gada sākumā un gada beigās:

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Atlikums gada sākumā:	2,612	-	5,868	-
Pārgrupēts kā ieguldījumi īpašumos	-	2,612	-	5,868
Nolietojums par periodu	(32)	-	(117)	-
Atlikums gada beigās:	2,580	2,612	5,751	5,868
Nolietojuma likme (lineārā)	1-10%	1-10%	1-10%	1-10%

Ieguldījumu īpašumos patiesā vērtība:

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums		Patiesā vērtība	Novērtēšanas datums
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.		
Konferenču un atpūtas centrs pie Usmas ezera "Lejastiezumi", Kuldīgas rajons, Latvija	-	-	2,291	2,366	2,292	11/01/2005
Reprezentācijas ēka Briāna ielā 3, Rīga, Latvija	1,952	1,978	1,952	1,978	3,085	04/01/2005
Sporta centrs, Talsu ielā 75, Ventspils, Latvija	-	-	871	880	854	11/01/2005
Biroju ēka, Palasta ielā 10, Rīga, Latvija	628	634	628	634	1,950	04/01/2005
Citi	-	-	9	10		
KOPĀ:	2,580	2,612	5,751	5,868	8,181	

Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījumu īpašumos tirgus vērtību noteica vērtētājs SIA "Biznesa Konsultantu Grupa", (Reģistrācijas numurs 40003394250).

17. Līdzdalība Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna līdzdalība Koncerna meitas uzņēmumu kapitālā:

Līdzdalība (%)	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums		Juridiskā adrese
	31.12.2004	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.	
<u>Koncerna meitas uzņēmumi</u>					
SIA "LatRosTrans"	66.00	66.00	66.00	66.00	Balvu iela 7, LV-5043, Daugavpils, Latvija
A/s "Preses nams"	92.92	92.61	92.92	92.61	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
Likvidējamā SIA "Nafta Holdings"	-	98.00	-	98.00	Doma laukums 6, C450, LV-1885, Rīga, Latvija
A/s "Rietumu cauruļvadu sistēma"	-	52.54	-	40.00	Dzintaru iela 22, LV-3602, Ventspils, Latvija
SIA "Rīgas Līcis VN"	100.00	100.00	100.00	100.00	Dubultu prospekts 51, LV- 2015, Jūrmala, Latvija
SIA "Nekustamie īpašumi VN" ^{a)}	100.00	100.00	100.00	100.00	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA "Mediju nams" ^{b)}	99.31	99.28	90.21	90.23	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA "Ventspils nafta" termināls"	100.00	100.00	100.00	100.00	Talsu iela 75, LV-3602, Ventspils, Latvija
<u>SIA "Nekustamie īpašumi VN" meitas uzņēmumi</u>					
SIA "Darījumu centrs Daugava"	100.00	100.00	-	-	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA "Ventspils biznesa centrs"	100.00	100.00	-	-	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA "Namsserviss VN"	100.00	100.00	-	-	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
Likvidējamā SIA "Maikapara nams"	100.00	100.00	-	-	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA "Lejastiežumi"	100.00	100.00	-	-	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA "Pārventas sporta centrs"	100.00	100.00	-	-	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija

a) SIA "Nekustamie īpašumi VN" ir mātes uzņēmums, kura kontrolē atrodas seši pilnībā tam piederoši meitas uzņēmumi. SIA "Nekustamie īpašumi VN" ir sagatavojusi konsolidēto gada pārskatu, kas tālāk iekļauts Koncerna konsolidētajā gada pārskatā.

b) 2004. gada 31. decembrī a/s "Ventspils nafta" piederēja 90.21% SIA "Mediju nams" kapitāla daļu. Tajā pašā laikā a/s "Preses nams" pieder 9.79% SIA "Mediju nams" kapitāla daļu. Tādējādi Koncernam pieder SIA "Mediju nams" 99.31% kapitāla daļu.

17. Līdzdalība Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā (turpinājums)

Koncerna meitas uzņēmumu galvenie darbības veidi:

SIA "LatRosTrans" – naftas un naftas produktu transportēšana pa caurulvadiem;

SIA "Ventspils nafta" termināls – naftas un naftas produktu pārkraušana un glabāšana;

A/s "Preses nams" – tipogrāfijas pakalpojumi un izdevējdarbība;

SIA "Mediju nams" – izdevējdarbība;

SIA "Nekustamie īpašumi VN" – nekustamā īpašuma apsaimniekošana;

SIA "Darījumu centrs Daugava" – nekustamā īpašuma apsaimniekošana;

SIA "Namsserviss VN" – nekustamā īpašuma apsaimniekošana;

SIA "Ventspils biznesa centrs" – nekustamā īpašuma apsaimniekošana;

likvidējamā SIA "Maikapara nams" – nekustamā īpašuma apsaimniekošana;

SIA "Lejastiežumi" – nekustamā īpašuma apsaimniekošana;

SIA "Pārventas sporta centrs" – nekustamā īpašuma apsaimniekošana;

SIA "Rīgas Līcis VN" – atpūtas centrs.

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā:

Līdzdalība (%)	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums		Juridiskā adrese
	31.12.2004	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.	
<u>Asociētie uzņēmumi</u>					
A/s "Latvijas kuģniecība"	49.94	-	49.94	-	Basteja bulvāris 2, LV-1807, Rīga, Latvija
SIA "Mediji un Poligrāfija"	32.70	32.05	32.70	-	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA "Ventshoes"	21.44	21.01	21.44	-	I. Mičurina iela 6, LV-3601, Ventspils, Latvija
SIA "Futbola klubs Ventspils"	30.00	30.00	30.00	30.00	Dzintaru iela 20a, LV-3602, Ventspils, Latvija

Kā izklāstīts 2. piezīmē, 2004. gadā Koncerns pārskatīja savus plānus attiecībā uz tā 49.94% līdzdalību biržā kotētās akciju sabiedrības "Latvijas kuģniecība" kapitālā. Šis ieguldījums iepriekš tika uzskatīts kā pārdošanai pieejams ieguldījums, jo vadība to bija plānojusi tuvākajā laikā pārdot. Līdz ar to ieguldījumi a/s "Latvijas kuģniecība" bija klasificēti kā apgrozāmie līdzekļi un uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, tā kā to patieso vērtību nebija iespējams ticami noteikt. Tomēr, pateicoties veiksmīgajai a/s "Latvijas kuģniecība" darbībai, tika nolemts saglabāt Koncerna būtisko ietekmi šajā uzņēmumā, līdz ar to ieguldījumi a/s "Latvijas kuģniecība" tika pārvērtēti, izmantojot pašu kapitāla metodi un pārklasificēti uz ilgtermiņa ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos.

17. Līdzdalība Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā (turpinājums)

Ieguldījumi Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā ir atspoguļoti šādi:

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
<i>Koncerna meitas uzņēmumi</i>				
SIA "LatRosTrans"	-	-	83,998	86,577
SIA "Ventspils nafta" termināls"	-	-	78,115	52,822
A/s "Preses nams"	-	-	13,381	12,660
SIA "Rīgas Līcis VN"	-	-	2,153	2,304
SIA "Nekustamie īpašumi VN"	-	-	7,180	7,685
SIA "Mediju nams"	-	-	40	95
Likvidējamā SIA "Nafta Holdings"	-	-	-	289
A/s "Rietumu cauruļvadu sistēma"	-	-	-	7
<i>Asociētie uzņēmumi</i>				
A/s "Latvijas Kuģniecība" a)	92,300	-	92,300	-
SIA "Mediji un Poligrāfija"	56	66	56	-
SIA "Ventshoes"	81	96	81	-
SIA "Futbola klubs Ventspils"	-	-	-	-
KOPĀ:	92,437	162	227,304	162,439

a) 2004. gadā Koncerns pārklassificējis ieguldījumus a/s "Latvijas Kuģniecība" kapitālā no īstermiņa ieguldījumiem uz ilgtermiņa ieguldījumiem asociēto uzņēmumu kapitālā (skatīt arī 2. piezīmi).

17. Līdzdalība Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā (turpinājums)

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Pārskata gada sākumā	162	249	162,439	104,518
<u>Iegāde</u>				
Ieguldījumu a/s "Latvijas kuģniecība" kapitālā pārklassifikācija ^{a)}	34,946	-	34,946	-
No a/s "Latvijas kuģniecība" iegādes izrietošās ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atzīšana	53,585	-	53,585	-
SIA "Ventspils nafta" termināls	-	-	24,594	53,948
SIA "Nekustamie īpašumi VN"	-	-	-	7,795
SIA "Rīgas Līcis VN"	-	-	-	2,340
SIA "Mediju nams"	-	-	992	1,200
A/s "Preses nams"	-	-	4	15
Likvidējamā SIA "Nafta Holdings"	-	-	17	-
<i>Kopā iegāde:</i>	<i>88,531</i>	<i>-</i>	<i>114,138</i>	<i>65,298</i>
<u>Norakstījumi un pārklassifikācija</u>				
No likvidējamās SIA "Nafta Holdings" pārņemtie aktīvi	-	-	(282)	-
No likvidējamās SIA "Nafta Holdings" pārņemtie ieguldījumi SIA "Mediju nams" kapitālā	-	-	66	-
No likvidējamās SIA "Nafta Holdings" pārņemtie ieguldījumi SIA "Ventshoes"	-	-	96	-
Ieguldījumu likvidējamās SIA "Nafta Holdings" kapitālā norakstīšana	-	-	(24)	-
Ieguldījumu a/s "Rietumu cauruļvadu sistēma" kapitālā pārklassifikācija uz pārdošanai paredzētajiem ieguldījumiem	-	-	(7)	-
<i>Kopā norakstījumi un pārklassifikācija:</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(151)</i>	<i>-</i>
<u>Negatīvās nemateriālās vērtības amortizācija</u>				
A/s "Preses nams" negatīvā nemateriālā vērtība	-	-	-	60
<i>Kopā nemateriālās vērtības amortizācija:</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>60</i>
<u>Ārvalstu valūtas pārvērtēšana</u>				
A/s "Latvijas kuģniecība" – par 2002. un 2003. gadu	(4,854)	-	(4,854)	-
A/s "Latvijas kuģniecība" – par 2004. gadu	(4,223)	-	(4,223)	-
<i>Kopā ārvalstu valūtas pārvērtēšana:</i>	<i>(9,077)</i>	<i>-</i>	<i>(9,077)</i>	<i>-</i>

17. Līdzdalība Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā (turpinājums)

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
<u>Proporcionālā peļņas/ (zaudējumu) daļa</u>				
SIA "LatRosTrans"	-	-	(2,579)	(5,561)
A/s "Preses nams"	-	-	717	635
Likvidējamā SIA "Nafta Holdings"	-	-	-	(34)
SIA "Rīgas Līcis VN"	-	-	(151)	(117)
SIA "Nekustamie īpašumi VN" konsolidētajos pārskatos	-	-	(505)	(129)
SIA "Mediju nams"	-	(34)	(1,047)	(1,105)
SIA "Ventspils nafta" termināls	-	-	699	(1,126)
A/s "Latvijas kuģniecība" – par 2002. un 2003. gadu ^{b)}	(6,406)	-	(6,406)	-
A/s "Latvijas kuģniecība" – par 2004. gadu ^{c)}	19,252	-	19,252	-
SIA "Mediji un Poligrāfija"	(10)	(12)	(10)	-
SIA "Ventshoes"	(15)	(41)	(15)	-
<i>Kopā proporcionālā peļņas/ (zaudējumu) daļa:</i>	<i>12,821</i>	<i>(87)</i>	<i>9,955</i>	<i>(7,437)</i>
Pārskata gada beigās	92,437	162	277,304	162,439

a) 2004. gadā Koncerns pārklassificējis ieguldījumus a/s "Latvijas Kuģniecība" kapitālā no īstermiņa ieguldījumiem uz ilgtermiņa ieguldījumiem asociēto uzņēmumu kapitālā (skatīt arī 2. piezīmi).

b) 2004. gadā veikto grāmatvedības principu maiņas rezultātā Koncerns pārklassificējis ieguldījumus a/s "Latvijas Kuģniecība" kapitālā no īstermiņa ieguldījumiem uz ilgtermiņa ieguldījumiem asociēto uzņēmumu kapitālā un atzinis proporcionālo a/s "Latvijas Kuģniecība" peļņas daļu par 2002. gada otro pusgadu un 2003. gadu (skatīt arī 2. piezīmi).

c) Ievērojama daļa (11,504 tūkst. latu) ieņēmumu no proporcionālās a/s "Latvijas Kuģniecība" 2004. gada peļņas daļas veidojas no iepriekš atzītā kuģu flotes vērtības samazinājuma stornēšanas.

Saskaņā ar SIA "Moore Stephens (Riga) Ltd" (turpmāk – Revidents) 2005. gada 24. maijā izdoto revidentu ziņojumu par a/s "Latvijas kuģniecība" 2004. gada konsolidētajiem finanšu pārskatiem a/s "Latvijas kuģniecība" koncernā ietilpstošie uzņēmumi 2004. un 2003. gadā noslēdza laika nomas līgumus ar fraktētājiem par attiecīgi 32 miljoniem ASV dolāru un 22 miljoniem ASV dolāru, kas ir mazākas summas nekā tirgus cenas. Saskaņā ar Revidenta aplēsēm, ja darījumi būtu veikti atbilstoši tirgus cenām, tad 2004. un 2003. gada peļņa būtu lielāka par attiecīgi apmēram 30 miljoniem ASV dolāru un 5 miljoniem ASV dolāru un arī pašu kapitāls būtu attiecīgi lielāks apmēram par 35 miljoniem ASV dolāru (18 miljoniem latu) un 5 miljoniem ASV dolāru (2,7 miljoniem latu).

Revidents savā ziņojumā arī norāda, ka a/s "Latvijas kuģniecība" koncernā ietilpstošie uzņēmumi, izmantojot starpnieku, 2004. un 2003. gadā veica darījumus par kuģu sausā doka remontu un cita veida remontiem par attiecīgi 11 miljoniem ASV dolāru un 11 miljoniem ASV dolāru, bet, tā kā Revidentam nebija uzrādīts pietiekams dokumentu oriģinālu apjoms par iepriekš minētajiem darījumiem, Revidents nav varējis izteikt viedokli par to, vai šie darījumi ir veikti atbilstoši tirgus vērtībai.

18. Aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem un radniecīgo uzņēmumu parādi

	Atmaksas termiņš	Procentu likme	Koncerna mātes uzņēmums	
			31.12.2004.	31.12.2003.
Ilgtermiņa:				
SIA "Ventspils nafta" termināls" parāds par iegādātajiem aktīviem	31.12.2007.	6 m USD LIBOR + 1.9%	2,350	2,350
SIA "Ventspils nafta" termināls" parāds saistībā ar kompensācijām par nodotajiem samaksātajiem avansiem	31.03.2014.	6 m USD LIBOR + 1.9%	-	2,094
SIA "Ventspils nafta" termināls" parāds saistībā ar pamatlīdzekļu nomas maksājumiem	30.06.2005.	6 m USD LIBOR + 1.9%	-	311
SIA "Ventspils nafta" termināls" parāds par aizdoto naftu ^{a)}	31/12/2006	USD 2 tūkst. mēnesī	2,191	-
KOPĀ:			4,541	4,755
Īstermiņa:				
Aizdevums SIA "Rīgas Līcis VN"	Pēc pieprasījuma	6%	263	-
Aizdevums "Mediju nams"	31.12.2005.	5%	8	-
Aizdevums SIA "Nekustamie īpašumi VN"	31.12.2004.	7%	-	111
Aizdevums SIA "Ventspils nafta" termināls"	31.01.2004.	3%	-	676
SIA "Ventspils nafta" termināls" parāds saistībā ar pamatlīdzekļu nomas maksājumiem	30.06.2005.	6 m USD LIBOR + 1.9%	708	1,047
SIA "Ventspils nafta" termināls" parāds par pārējām precēm un pakalpojumiem	Pēc pieprasījuma	n/a	18	49
Pārējie īstermiņa debitori	Pēc pieprasījuma	n/a	128	133
KOPĀ:			1,125	2,016

a) 2004. gada 17. jūnijā Koncerna mātes uzņēmums aizdeva meitas uzņēmumam SIA "Ventspils nafta" termināls" 25 tūkst. metrisko tonnu naftas, kas vēlāk tika pārdotas par skaidru naudu. A/s "Ventspils nafta" parāds atspoguļots 4,246 tūkst. ASV dolāru apmērā atbilstoši naftas cenai 169,84 ASV dolāri par metrisko tonnu. Par aizņēmumu jāmaksā procenti - 2 tūkst. ASV dolāru mēnesī, un tas atmaksājams līdz 2006. gada 31. decembrim

19. Citi ilgtermiņa aizdevumi uzņēmumiem

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Ilgtermiņa:				
Avansa maksājums SIA "Pārventas Siltums" a)	1,124	1,074	-	-
Korekcija patiesās vērtības noteikšanai	-	(229)	-	-
Pārējie aizdevumi	-	90	-	-
KOPĀ:	1,124	935	-	-
Īstermiņa:				
Avansa maksājums SIA "Pārventas Siltums" a)	42	140	-	-
KOPĀ:	42	140	-	-

a) Šis postenis atspoguļo ilgtermiņa avansa maksājumu SIA "Pārventas siltums", kas 2004. gada 31. decembrī bija 1,166 tūkst. latu apmērā. Šo summu SIA "Pārventas siltums" atmaksās, piegādājot siltumenerģiju atbilstoši tarifam 3,65 Ls/Mwh. Šī aizdevuma īstermiņa daļa 42 tūkst. latu apmērā noteikta, pamatojoties uz Koncerna mātes uzņēmuma SIA "Ventspils nafta" termināls" budžetā paredzēto siltumapgādi 2005. gadā. Par ilgtermiņa aizdevumu SIA "Pārventas siltums" šobrīd procenti aprēķināti netiek, tomēr SIA "Ventspils nafta" termināls" vadība ir saņēmusi vēstuli no SIA "Pārventas siltums", saskaņā ar kuru aizdevuma neatmaksātajai summai tiks piemērota tirgus procentu likme, sākot ar 2006. gadu. Pamatojoties uz šo pieņēmumu, 2004. gadā aizdevuma neatmaksātā summa netika diskontēta.

20. Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Līdz dzēšanai turētie ieguldījumi				
A/s "Venttopaz" (13.05%)	359	359	-	-
Vērtības samazināšanās	(359)	(359)	-	-
KOPĀ	-	-	-	-

Pēc SIA "Nafta Holdings" likvidācijas visi ieguldījumi, ieskaitot ieguldījumus a/s "Venttopaz" kapitālā nulles vērtībā tika nodoti a/s "Ventspils nafta".

21. Krājumi

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Materiāli:				
Materiāli, rezerves daļas un mazvērtīgais inventārs	1,645	1,352	-	11
Izejvielas	972	1,797	-	-
Pārējie	-	1	-	1
	<u>2,617</u>	<u>3,150</u>	<u>-</u>	<u>12</u>
Nafta un naftas produkti – tehnoloģiskā rezerve	4,162	6,742	1,938	2,508
Nafta un naftas produkti – pieejami pārdošanai	2,814	-	2,414	-
Gatavā produkcija un preces pārdošanai	94	311	-	-
Nepabeigtie pasūtījumi	265	153	-	-
Avansa maksājumi par materiāliem	51	162	-	-
Uzkrājumi novecojušiem krājumiem un gatavajiem ražojumiem	-	(492)	-	-
KOPĀ:	10,003	10,026	4,352	2,520

Naftas un naftas produktu krājumu postenī iekļauta nafta un naftas produkti, kas atrodas Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna meitas uzņēmumu SIA "Ventspils nafta" termināls" un SIA "LatRosTrans" tehnoloģiskajās iekārtās un cauruļvados un tiek izmantoti transportēšanas procesā un nav paredzēti pārdošanai.

Naftas un naftas produktu krājumu postenī iekļauta pārdošanai paredzēta nafta un dīzeļdegviela, kas uzskaitīta tirgus vērtībā, proti, noteikta attiecīgi 169.84 USD/t un 364.4 USD/t.

Koncerna meitas uzņēmuma SIA "LatRosTrans" vadība ir nolēmusi norakstīt naftas produktu virsnormas zudumus par 2002., 2003. un 2004. gadu no SIA "LatRosTrans" krājumiem atbilstoši vidējai svērtajai naftas produktu vērtībai SIA "LatRosTrans" grāmatvedības uzskaitē (skatīt arī 9. piezīmi "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas").

22. Pārdošanai paredzētie pamatlīdzekļi

Restrukturizācijas procesa rezultātā Koncerna mātes uzņēmumam bija atlikuši ar naftas un naftas produktu pārkraušanas darbību saistīti pamatlīdzekļi. 2004. gadā Koncerna mātes uzņēmums pārdeva SIA "Ventspils nafta" termināls" pamatlīdzekļus, kuru atlikusī vērtība 2003. gada 31. decembrī bija 20,288 tūkst. latu un nemateriālo vērtību par 1,425 tūkst. latu. Samaksu par šiem pamatlīdzekļiem paredzēts kapitalizēt SIA "Ventspils nafta" termināls". Līdz ar to Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskatos aktīvi atzīti kā apgrozāmie līdzekļi, bet Koncerna finanšu pārskatos – kā ilgtermiņa ieguldījumi (skat. arī 3. piezīmi "Koncerna restrukturizācija").

23. Pircēju un pasūtītāju parādi

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Par tipogrāfijas pakalpojumiem	2,979	3,309	-	-
Par avīzēm	560	298	-	-
Par pārkraušanas pakalpojumiem	1,644	1,900	-	-
Par naftas un naftas produktu transportēšanu	1,101	1,029	-	-
Par pārējiem pakalpojumiem	22	42	-	-
Nedrošie parādi	1,069	1,397	-	234
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(1,069)	(1,397)	-	(234)
KOPĀ:	6,306	6,578	-	-

24. Citi debitori

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
PVN un akcīzes nodokļa pārmaksa ^{a)}	2,212	1,208	-	-
Uzkrājums PVN un akcīzes nodokļa pārmaksai ^{a)}	-	(1,208)	-	-
Pārmaksātais PVN (36. piezīme)	833	718	11	-
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	191	44	16	44
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	150	-	-	-
Atliktais PVN	146	482	21	16
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	75	52	-	-
Dabas resursu nodoklis	4	-	-	-
Nekustamā īpašuma nodoklis (36. piezīme)	3	4	-	4
Citi debitori	18	24	3	1,311
Pašu akcijas	-	90	-	90
Nedrošie parādi	6,190	6,207	991	961
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(6,138)	(6,110)	(991)	(961)
KOPĀ:	3,684	1,511	51	1,465

a) Skatīt 37. piezīmi "Iespējamās finanšu saistības".

25. Nākamo periodu izmaksas

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Apdrošināšana	610	1,457	44	98
Pārējās nākamo periodu izmaksas	129	218	14	5
KOPĀ:	739	1,675	58	103

26. Īstermiņa aizdevums

					Koncerns	
					31.12.2004.	31.12.2003.
					Atmaksas termiņš	
					Procentu likme	
Aizdevums a/s "Latvijas Naftas Tranzīts"	4,554	USD '000	5%	10/07/2005	2,350	5,733
KOPĀ:					2,350	5,733

1998. gada 16. martā SIA "LatRosTrans" piešķīra īstermiņa aizdevumu 17,000 tūkst. ASV dolāru apmērā nozīmīgam koncerna mātes uzņēmuma akcionāram. Aizdevuma atmaksas termiņš bija 1999. gada 16. marts. Kā nodrošinājums aizdevumam tika iekļātas 6,000 tūkst. a/s "Ventspils nafta" akciju ar nominālvērtību 1 lats, kas emitētas slēgtā akciju laidienā (t.i., netiek kotētas biržā). Saskaņā ar ķīlas līgumu iekļāto akciju skaits var tikt mainīts, ja ievērojami mainās attiecīgo akciju tirgus cena.

Minētie aizdevuma un ķīlas līgumi 2000., 2001., 2002. un 2003. gadā ir pagarināti uz vēl vienu gadu un uz tādiem pašiem nosacījumiem, turklāt ķīlas vērtība ir tikusi palielināta. Saskaņā ar aizdevuma līgumu aizdevumam nav noteikta atmaksas grafika, un tā procentu likme ir 5% gadā (mainīta 2002. gadā). Procenti maksājami reizi ceturksnī.

2004. gada 31. decembrī minētā aizdevuma neatmaksātā summa bija 4,554 tūkst. ASV dolāru (kas atbilst 2 350 tūkst. latu) (2003. gadā: 10,596 tūkst. ASV dolāru (kas atbilst 5,733 tūkst. latu)). 2002. gadā ķīla tika palielināta līdz 31,200 tūkst. a/s "Ventspils nafta" akciju. Ķīla reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā.

Kā izklāstīts 42. piezīmē, 2005. gada 31. martā a/s "Latvijas Naftas Tranzīts" daļēji atmaksāja aizdevumu, veicot maksājumu 2,000 tūkst. ASV dolāru apmērā.

27. Vērtspapīri

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
A/s "Latvijas kuģniecība" akcijas un GDR (62.5 milj. akciju un 1.5 milj. GDR)	-	34,946	-	34,946
A/s "Rietumu cauruļvadu sistēma" akcijas	7	-	7	-
Pārējās akcijas	51	53	51	51
KOPĀ:	58	34,999	58	34,997

Pārskata gadā Koncerna mātes uzņēmums pārskatīja ieguldījumu a/s "Latvijas kuģniecība" kapitālā uzskaiti un pārklasificēja tā īpašumā esošās a/s "Latvijas kuģniecība" akcijas un GDR no vērtspapīriem uz ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos. Šo izmaiņu rezultātā veiktās korekcijas atspoguļotas 17. piezīmē.

28. Nauda un naudas ekvivalenti

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Termiņnoguldījumi a)	5,437	7,101	78	247
Nauda norēķinu kontos	1,897	1,169	1	213
Par noguldījumiem uzkrātie procenti	-	27	-	-
Nauda kasē	27	33	-	-
KOPĀ:	7,361	8,330	79	460

a) Procenti par naudu bankā tiek aprēķināti pēc mainīgām procentu likmēm, kuras banka noteikusi norēķinu kontu atlikumiem. Īstermiņa noguldījumi tiek veikti uz dažādiem termiņiem robežās no vienas dienas līdz vienam mēnesim atkarībā no Uzņēmuma vajadzībām pēc naudas līdzekļiem. Procenti par īstermiņa noguldījumiem tiek aprēķināti atbilstoši attiecīgajām īstermiņa noguldījumu likmēm.

		Spēkā esošā procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2004.
A/s "Latvijas Unibanka"	5,540	tūkst. ASV dolāru 2.20% līdz 2.80%	2005. gada 3. – 10. janvāris	2,859
A/s "Latvijas Unibanka"		tūkst. latu 3.19%	2005. gada 31. janvāris	2,500
A/s "Hansabanka"		tūkst. latu RIGIBID ON – 1.50%-0.25%	Nakts depozīti	78
KOPĀ:				5,437

29. Akciju kapitāls, rezerves un peļņa uz akciju

Izmaiņas akciju kapitālā un akciju sadalījums starp akcionāriem ir atspoguļots šādi:

	Slēgtās emisijas akcijas, tūkst.				Publiskā piedāvājumā pārdotās akcijas	Kopā
	Valsts akcijas	A/s "Latvijas naftas tranzīts" akcijas	Valdes akcijas	Pašu akcijas		
2002. gada 31. decembrī	5,224	38,657	240	60	60,298	104,479
A/s "Latvijas Naftas tranzīts" iegādātās valsts akcijas	(5,224)	5,224	-	-	-	-
No iepriekšējās valdes iegādātās akcijas	-	-	(90)	90	-	-
Valdes iegādātās akcijas	-	-	60	(60)	-	-
2003. gada 31. decembrī	-	43,881	210	90	60,298	104,479
Valdes iegādātās akcijas	-	-	60	(60)	-	-
No iepriekšējās un pašreizējās valdes iegādātās akcijas	-	-	(180)	180	-	-
Pašu akciju un valdes akciju pārvēršana publiskā piedāvājuma akcijās	-	-	(90)	(210)	300	-
2004. gada 31. decembrī	-	43,881	-	-	60,598	104,479
31.12.2002.	5.00%	37.00%	0.230%	0.060%	57.71%	100.0%
31.12.2003.	-	42.00%	0.201%	0.086%	57.71%	100.0%
31.12.2004.	-	42.00%	-	-	58%	100.0%

a) Publiskā piedāvājuma akcijas atspoguļo 40,346 tūkst. valstij piederošo akciju, kuras paredzēts privatizēt, līdz ar to šīs akcijas nav pieejamas tirgū.

Visas akcijas ir parakstītas, emitētas un pilnībā apmaksātas.

Saskaņā ar statūtiem peļņa, kas paliek pēc dividenžu izmaksas un ieskaitīšanas nesadalāmajās rezervēs, tiek ieskaitīta pārējās rezervēs un izmantota Koncerna mātes uzņēmuma tālākai attīstībai.

Saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par uzņēmumu gada pārskatiem" gadījumos, kad līdzdalības koncerna meitas un asociētajā uzņēmumā pārvērtēšanas rezultāts pārsniedz izmaksātās dividendes, starpība jāieskaita nesadalāmajās rezervēs. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves samazinājums tiek atzīts kā iepriekšējo periodu ieņēmumi nesadalāmajās rezervēs saskaņā ar Latvijas Republikas likuma "Par uzņēmumu gada pārskatiem" 29. pantu.

Saskaņā ar a/s "Ventpils nafta" akcionāru 2004. gada 30. jūlija lēmumu, tika nolemts 2003. gada zaudējumus segt no iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas.

Tā kā par 2003. gadu meitas uzņēmumiem netika izmaksātas dividendes, 2003. gada zaudējumi (9,270 tūkst. latu) tika sadalīti šādi:

- 635 tūkst. latu ieskaitīti nesadalītajās rezervēs;
- (9,905) tūkst. latu ieskaitīti pārējās rezervēs.

Peļņu uz akciju Koncerna mātes uzņēmumam aprēķina, dalot pārskata gada peļņu 14,778 tūkst. latu apmērā (2003. gadā: zaudējumi 9,270 tūkst. latu apmērā) ar gada vidējo svērto akciju skaitu 104,479 tūkst. (2003. gadā: 104,329 tūkst.). Peļņu uz akciju Koncernam aprēķina, dalot pārskata gada peļņu 13,855 tūkst. latu apmērā (2003. gadā: zaudējumi 9,442 tūkst. latu apmērā) ar gada vidējo svērto akciju skaitu 104,479 tūkst. (2003. gadā: 104,329 tūkst.).

Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve tiek izmantota, lai atspoguļotu valūtas maiņas starpību, kas izriet no ārvalstu uzņēmumu finanšu pārskatu pārvēršanas nacionālajā valūtā.

Katras akcijas nominālvērtība ir 1 lats.

30. Uzkrājumi

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	2004	2003	2004	2003
Atlikums gada sākumā:	80	5,698	-	3,607
Uzkrājumu (samazinājums) sakarā ar pabeigtiem attīrīšanas darbiem	-	(336)	-	(254)
Uzkrājumu muliņu attīrīšanas darbiem norakstīšana	(80)	(3,353)	-	(3,353)
Uzkrājumu muliņu attīrīšanas darbiem pieaugums	-	162	-	-
Uzkrājumu kompensācijām klientiem par naftas produktu iztrūkumiem norakstīšana	-	(2,091)	-	-
Atlikums gada beigās:	-	80	-	-

SIA "Ventspils nafta" termināls" (pirms restrukturizācijas 2003. gadā – Koncerna mātes uzņēmums a/s "Ventspils nafta") nodarbojas ar naftas un naftas produktu pārkraušanu jau vairāk kā 40 gadu. Pa šo laiku augsnē noplūdes rezultātā uzkrāties ievērojams daudzums naftas produktu. Pēdējo gadu laikā SIA "Ventspils nafta" termināls" ir ieviesis jaunas tehnoloģijas, lai samazinātu un kontrolētu piesārņojuma līmeni augsnē. Saskaņā ar tiesību aktiem, kas regulē apkārtējās vides aizsardzību, SIA "Ventspils nafta" termināls" pilnībā jāattīra gruntsūdeņi, līdz ar to 2004. gada 31. decembrī nav atzīti nekādi uzkrājumi muliņu vai augsnes attīrīšanai.

31. Aizņēmumi no kredītiestādes

<i>Ilgtermiņa:</i>	Aizņēmuma summa (tūkst.)	Spēkā esošā procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2004.	31.12.2003.
<i>A/s "Preses nams"</i>					
Aizņēmums no a/s "Latvijas Unibanka"	-	3 mēn. Unibor + 2.4%	28.02.2005.	-	90
KOPĀ:				-	90
<i>Īstermiņa:</i>	Aizņēmuma summa (tūkst.)	Spēkā esošā procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2004.	31.12.2003.
<i>A/s "Preses nams"</i>					
Aizņēmums no a/s "Latvijas Unibanka"	LVL 1,643	3 mēn. Unibor + 2.4%	28.02.2005.	90	361
Aizņēmums no a/s "Latvijas Unibanka"	-	3 mēn. Unibor + 2.3%	01.05.2004.	-	715
<i>SIA "Ventspils nafta" termināls"</i>					
A/s "Latvijas Unibanka" kredītlīnija	USD 3,599	6 mēn. USD LIBOR + 2%	17.12.2005.	1,857	928
A/s "Hansabanka" kredītlīnija	USD 5,156	3 mēn. USD LIBOR + 0.79%	13.12.2005.	2,661	-
KOPĀ:				4,608	2,004

Aizdevums 90 tūkst. latu apmērā nodrošināts, iekļaujot Koncerna meitas uzņēmuma a/s "Preses nams" nekustamo īpašumu Cēsis un ražošanas iekārtas, kuru kopējā atlikusī vērtība 2004. gada 31. decembrī bija 3,081 tūkst. latu (2003. gadā: 3,287 tūkst. latu).

2004. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmums a/s "Preses nams" nebija izmantojis kredītlīniju 1,000 tūkst. latu apmērā.

Saskaņā ar 2003. gada 18. decembrī noslēgto līgumu ar a/s "Latvijas Unibanka" un papildu līgumu, kas tika noslēgts 2004. gada 14. decembrī, Koncerna meitas uzņēmumam SIA "Ventspils nafta" piešķirta kredītlīnija 3 600 tūkst. ASV dolāru apmērā. Kā nodrošinājumu piešķirtajai kredītlīnijai Uzņēmums iekļājis nekustamo īpašumu Ventspilī, Talsu ielā 75.

Saskaņā ar 2004. gada 13. decembrī noslēgto līgumu ar a/s "Hansabanka" Koncerna meitas uzņēmumam SIA "Ventspils nafta" termināls" piešķirta kredītlīnija 7 600 tūkst. ASV dolāru apmērā. Kā nodrošinājumu piešķirtajai kredītlīnijai a/s "Ventspils nafta" meitas uzņēmums SIA "Rīgas Līcis VN" iekļājis nekustamo īpašumu Jūrmalā, Dubultu prospektā 51.

32. Finanšu līzings saistības

	Dzēšanas termiņš	Summa (tūkst.)	Spēkā esošā procentu likme (%)	Ilgtermiņa daļa (tūkst. Ls)	Īstermiņa daļa (tūkst. Ls)	Līzings objekta atlikusī bilances vērtība (tūkst. Ls)
SIA "Unilīzings"	15/01/2007	LVL 1 354	3 mēn. Unibor + 1.95%	254	235	1,130
SIA "Unilīzings"	25/06/2005	LVL 1 034	3 mēn. Unibor + 3.0%	-	89	669
SIA "Unilīzings"	25/08/2008	LVL 693	3 mēn. Unibor + 1.95%	319	120	582
SIA "Unilīzings"	25/08/2008	LVL 487	3 mēn. Unibor + 1.95%	225	84	401
SIA "Unilīzings"	25/07/2006	LVL 485	3 mēn. Unibor + 1.95%	69	133	372
SIA "Vereins Leasing"	01/08/2005	LVL 159	3 mēn. Rigibor + 1.95%	-	42	136
SIA "Vereins Leasing"	01/08/2005	LVL 87	3 mēn. Rigibor + 1.95%	-	23	67
SIA "Nordea Finance Latvia"	30/11/2007	LVL 94	3 mēn. Rigibor + 1.75%	52	25	6
SIA "Nordea Finance Latvia"	30/11/2006	LVL 21	3 mēn. Rigibor + 1.75%	2	3	88
Citi				20	-	-
Kopā 31.12.2004.				941	754	3,451
Kopā 31.12.2003.				1,597	990	4,737

Minimālo līzingu maksājumu nākotnes vērtība iepriekš minētajām finanšu līzings saistībām var tikt atspoguļota šādi:

	Ilgtermiņa daļa (tūkst. Ls)	Īstermiņa daļa (tūkst. Ls)
Minimālo līzings maksājumu kopsumma	1,052	870
Atskaitot finansēšanas izmaksas	(131)	(116)
Minimālo līzings maksājumi pašreizējā vērtība	921	754

Visas finanšu līzings saistības ir ar atmaksas termiņu līdz 5 gadiem.

33. Maksājamie nodokļi

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis (36. piezīme)	221	130	56	13
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (36. piezīme)	195	194	9	10
Nekustamā īpašuma nodoklis (36. piezīme)	66	25	30	-
PVN (36. piezīme)	65	181	-	167
Dabas resursu nodoklis	3	2	-	-
KOPĀ:	550	532	95	190

34. Pārējie kreditori

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Atlīdzība par darbu	543	523	29	35
Pārējie kreditori	20	33	4	-
KOPĀ:	563	556	33	35

35. Uzkrātās saistības

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004.	31.12.2003.	31.12.2004.	31.12.2003.
Atvaļinājumu rezerve	444	328	16	25
Uzkrātās tranzīta atlīdzības izmaksas	229	249	-	-
Uzkrātās juridiskās izmaksas	227	-	-	-
Uzkrātās prēmijas un attiecīgās sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	200	72	-	3
Pārējās uzkrātās izmaksas	377	433	122	131
KOPĀ:	1,477	1,082	138	159

36. Nodokļi

Koncerna mātes uzņēmums	31.12.2004.	Aprēķināts	Samaksāts	(Atmaksāts)	31.12.2003.
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(9)	(116)	117	-	(10)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(56)	(171)	128	-	(13)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	17	(275)	840	-	(548)
Pievienotās vērtības nodoklis	11	(1,172)	1,398	(48)	(167)
Nekustamā īpašuma nodoklis	(30)	(127)	97	(4)	4
KOPĀ:	(67)	(1,861)	2,580	(52)	(734)

Saskaņā ar spēkā esošo Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas aktu prasībām uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts atbilstoši noteiktai aprēķina metodoloģijai, tiek maksāts avansā. Līdz ar to pēc pārskata gada beigām, kad ir aprēķināts faktiskais nodoklis, tiek konstatēts maksājamais nodoklis vai nodokļa pārākums.

Koncerna mātes uzņēmuma nodokļu kustības tabula ir sastādīta saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu un Koncerna nodokļu kustības tabulas atspoguļošana finanšu pārskatos nav saistoša.

37. Iespējamās saistības

Akcīzes un pievienotās vērtības nodokļi

2002. gadā Muitas lietu kontroles daļa SIA "LatRosTrans" veica pārbaudi par tranzīta procedūras izpildes kārtību 2001. un 2000. gadā. Pārbaudes rezultātā tika aprēķināts muitas maksājumu parāds saistībā ar akcīzes nodokli attiecīgi 635 tūkst. un 247 tūkst. latu apmērā, kā arī saistībā ar pievienotās vērtības nodokli attiecīgi 248 tūkst. un 78 tūkst. latu apmērā. Tādējādi kopējais muitas maksājumu parāds tika aprēķināts 883 tūkst. latu apmērā par 2001. gadu un 325 tūkst. latu apmērā par 2000. gadu. Papildu nodokļu samaksa tika prasīta arī par naftas produktu zudumiem, pamatojoties uz pieņēmumu, ka tie naftas produkti, ko SIA "LatRosTrans" atspoguļojis uzskaitē kā zudumus, saskaņā ar Muitas likumu bija jāuzskaita kā SIA "LatRosTrans" paša importētie naftas produkti izlaisti brīvam apgrozījumam. SIA "LatRosTrans" sākotnēji uzskatīja, ka šīs summas būs atgūstamas, tādēļ tās tika atspoguļotas SIA "LatRosTrans" gada pārskatos kā debitoru parādi.

SIA "LatRosTrans" apstrīdēja Valsts ieņēmumu dienesta lēmumu tiesā, bet 2004. gadā Latvijas Republikas Augstākā tiesa pieņēma SIA "LatRosTrans" nelabvēlīgu lēmumu, kas ir galīgs un nav pārsūdzams, par aprēķinātajiem papildus nodokļiem par 2000. gadu. Attiecīgi 2003. gada pārskatā SIA "LatRosTrans" norakstīja iepriekš minētos debitoru parādus saistībā ar papildus samaksājumiem nodokļiem par 2000. gadu un, ievērojot piesardzības principu, izveidoja uzkrājumus debitoru parādiem saistībā ar samaksājumiem nodokļiem par 2001. gadu pilnā apmērā.

2004. gada 6. oktobrī Rīgas apgabaltiesa pieņēma Uzņēmumam labvēlīgu lēmumu par aprēķinātajiem papildu nodokļiem par 2001. gadu, tādējādi Valsts ieņēmumu dienesta lēmums ir atceljams daļā. Tomēr Rīgas apgabaltiesa atzina, ka tranzīta procedūra tika pārkāpta attiecībā uz zudumu daļu 0,56 tūkst. tonnu apmērā, kas tika uzskatītas par nozagtām. Par minētajiem zudumiem aprēķinātais SIA "LatRosTrans" parāds muitai attiecībā uz akcīzes nodokli un pievienotās vērtības nodokli bija attiecīgi 67 tūkst. un 26 tūkst. latu.

Valsts ieņēmumu dienests varēja pārsūdzēt iepriekš minēto lēmumu kasācijas kārtībā Latvijas Republikas Augstākajā tiesā, iesniedzot kasācijas sūdzību Rīgas apgabaltiesā. Valsts ieņēmumu dienests šīs savas tiesības neizmantoja un iepriekš minētais Rīgas apgabaltiesas lēmums par 2001. gadu netika pārsūdzēts.

Ņemot vērā iepriekš minēto, SIA "LatRosTrans" reversēja izveidoto uzkrājumu debitoru parādiem saistībā ar samaksājumiem nodokļiem par 2001. gadu 790 tūkst. latu apmērā un atspoguļoja šo summu pārējos saimnieciskās darbības ieņēmumos.

2004. gadā Valsts ieņēmumu dienesta Latgales reģionālās iestādes Muitas pārvaldes Pēcmuitošanas pārbaudē daļa veica SIA "LatRosTrans" tranzīta procedūras atbilstības pārbaudi par 2002. un 2003. gadu. Pārbaudes rezultātā SIA "LatRosTrans" tika aprēķinātas muitas nodevas attiecībā uz akcīzes un pievienotās vērtības nodokli par 2002. gadu attiecīgi 757 tūkst. latu un 305 tūkst. latu apmērā, kā arī 100% soda nauda 1 062 tūkst. latu apmērā un par 2003. gadu – attiecīgi 520 tūkst. latu un 204 tūkst. latu apmērā, kā arī 100% soda nauda 724 tūkst. latu apmērā. SIA "LatRosTrans" visas iepriekš minētās summas iemaksāja budžetā, bet iesniedza prasību augstāk stāvošai Valsts ieņēmumu dienesta instancei šo lēmumu pārskatīt. Ar Valsts ieņēmumu dienesta Latgales reģionālās iestādes ģenerāldirektora lēmumu, kas balstīts uz agrāko Rīgas apgabaltiesas lēmumu par muitas maksājumu parādu atcelšanu par 2001. gadu, SIA "LatRosTrans" prasība attiecībā uz iepriekš minētajiem muitas maksājumu uzrēķiniem par 2002. un 2003. gadu tika apmierināta daļā.

Valsts ieņēmumu dienesta Latgales reģionālās iestādes ģenerāldirektore atzina, ka tranzīta procedūra tika pārkāpta attiecībā uz zudumu daļu 1,275 tūkst. tonnu apmērā par 2002. gadu un 0,17 tūkst. tonnu apmērā par 2003. gadu, kas tika uzskatītas par nozagtām. Tādējādi Valsts ieņēmumu dienests aprēķināja muitas maksājumu parādu attiecībā uz akcīzes un pievienotās vērtības nodokli par 2002. gadu attiecīgi 151 tūkst. latu un 61 tūkst. latu apmērā, kā arī 100% soda naudu 212 tūkst. latu apmērā un par 2003. gadu – attiecīgi 20 tūkst. latu un 8 tūkst. latu apmērā, kā arī 100% soda naudu 28 tūkst. latu apmērā.

Uzņēmumam bija tiesības pārsūdzēt iepriekš minētos lēmumus par aprēķināto muitas maksājumu parādu par 2002. gadu un 2003. gadu 30 dienu laikā pēc lēmuma saņemšanas. SIA "LatRosTrans" vadība nolēma Valsts ieņēmumu dienesta pieņemtos lēmumus nepārsūdzēt.

Balstoties uz iepriekš minētajiem tiesu lēmumu precedentiem, SIA "LatRosTrans" vadība aplēsa iespējamās nodokļu maksājumus attiecībā uz zudumiem zādzību rezultātā par 2004. gadu 0,268 tūkst. tonnu apmērā un ir izveidojusi uzkrājumus akcīzes un pievienotās vērtības nodoklim attiecīgi 45 tūkst. latu un 31 tūkst. latu apmērā, kas šajos finanšu pārskatos ir atspoguļoti bilances postenī "Uzkrātās saistības".

37. Iespējamās un finanšu saistības (turpinājums)

2003. gada 21. augustā tika izmainīti Ministru kabineta noteikumi attiecībā uz naftas produktu transportēšanas pieļaujamo zudumu normu, nosakot to 0,16% apmērā, sākot ar 2004. gada 1. februāri – 0,1% apmērā. Ņemot vērā, ka Ministru kabineta noteikumu izmaiņu stāšanās brīdī SIA "LatRosTrans" faktiskie zudumi ievērojami pārsniedza pieļaujamās Ministru kabineta noteikumos noteiktās normas, proti, laikā no 2003. gada 21. augusta līdz 2004. gada 31. janvārim šie zudumi sasniedza aptuveni 0,75% un laikā no 2004. gada 1. februāra līdz pārskata gada beigām – aptuveni 0,43%, SIA "LatRosTrans", neskatoties uz iepriekš minētajiem labvēlīgajiem tiesvedību iznākumiem, var rasties papildu nodokļu saistības. SIA "LatRosTrans" vadība uzskata, ka ir iespējams novērst ar šādu nodokļu risku saistītas iespējamās nodokļu sekas. Tādēļ 2004. gadā SIA "LatRosTrans" tika izveidota darba grupa un piesaistīti juristi, lai tiesību aktos tiktu noteiktas pieļaujamo zudumu normas atsevišķi dabiskajiem zudumiem un zudumiem, kas rodas mērījuma kļūdas rezultātā.

Dabas resursu nodoklis

2003. gadā Jelgavas reģionālās vides pārvalde konstatēja SIA "LatRosTrans" bez nepieciešamās atļaujas vidē ievadīto piesārņojumu 0,598 tonnu apjomā, kā rezultātā Valsts ieņēmumu dienests aprēķināja dabas resursu nodokļa parādu 2 tūkst. latu apmērā, kā arī soda naudu 5 tūkst. latu apmērā. Uzņēmums nokārtoja iepriekš minētās saistības, bet tajā pašā laikā apstrīdēja Valsts ieņēmumu dienesta lēmumu tiesā. Administratīvā apgabaltiesa pieņēma lēmumu apmierināt SIA "LatRosTrans" prasību daļā un atcēla Valsts ieņēmumu dienesta lēmumu par papildu nodokļa, kā arī soda naudas uzlikšanu SIA "LatRosTrans". Valsts ieņēmumu dienests pārsūdzēja iepriekš minēto tiesas lēmumu, iesniedzot kasācijas sūdzību Augstākās tiesas Senātā. Šī pārskata parakstīšanas brīdī tiesas sēdē vēl nebija nozīmēta. Uzņēmuma vadība uzskata, ka tiesas lēmums būs Uzņēmumam labvēlīgs, un līdz ar to šajos finanšu pārskatos nav atspoguļoti nekādi uzkrājumi iespējamajiem papildu nodokļiem.

Vides aizsardzības paredzamie izdevumi

Meitas uzņēmuma SIA "LatRosTrans" saimnieciskās darbības pamatā ir naftas un naftas produktu transportēšanas procesa nodrošināšana, kas saistīta ar lielu ekoloģisko risku - naftas un naftas produktu neparedzētu noplūžu gan cauruļvadu tehniska rakstura plīsumu, gan nesankcionēto pieslēgšanas rezultātā. Kopš 1997. gada SIA "VentEko" veic esošā naftas un naftas produktu cauruļvadu Polocka – Ventspils un Polocka – Mažeiki Latvijas Republikas teritorijā neparedzēto noplūžu seku likvidāciju SIA "LatRosTrans" uzdevumā. Lai nodrošinātu kvalitatīvus, vides aizsardzības prasībām atbilstošus pakalpojumus un mazinātu ekoloģisko risku, kas saistīts ne tikai ar vides piesārņošanu, bet arī ar nopietniem finanšu līdzekļu zaudējumiem, maksājot soda naudas, SIA "VentEko" ir izstrādājis investīciju plānu, kas paredz tādu vides stratēģijas realizāciju, lai SIA "LatRosTrans" saimnieciskās darbības procesā izpildītu visas ar vides aizsardzību saistītas prasības, kas noteiktas attiecīgajos tiesību aktos, maksimāli ierobežotu nelabvēlīgo ietekmi uz vidi, ko līdz šim izraisījušas naftas produktu notikušās noplūdes, kā arī veiktu ieguldījumus pārsūkņēšanas staciju vides stāvokļa sakārtošanai, tādējādi būtiski samazinot iespējamās zaudējumus, t.sk. neplānotos dabas resursu nodokļa maksājumus, neparedzētu vides problēmu risināšanai un mazinātu ekoloģisko risku visos objektos. Pēc SIA "VentEko" aplēsēm šāda investīciju plāna izpilde, kas iekļautu neparedzēto noplūžu seku likvidācijas darbus maģistrālo naftas produktu cauruļvadu trasē, LRDS "Ilūkste" vēsturiskā piesārņojuma, kas radies dažādu tehnisku problēmu rezultātā, monitoringu un sanāciju, kā arī jaunatklāto piesārņojumu, kas radušies tehnisku problēmu dēļ, identificēšanu un lokalizēšanu, arī vispārējus ekoloģiskā riska samazināšanas un monitoringa pasākumus, prasītu ieguldījumus 1,392 tūkst. latu apmērā.

Meitas uzņēmums SIA "Ventspils nafta" termināls (iepriekš a/s "Ventspils nafta") nodarbojas ar naftas un naftas produktu pārkraušanu jau vairāk kā 40 gadu. Pa šo laiku augsnē noplūdes rezultātā uzkrāties ievērojams daudzums naftas produktu. Dažos pēdējos gados SIA "Ventspils nafta" termināls" ieviesis jaunas tehnoloģijas, lai samazinātu un kontrolētu augsnes piesārņojuma līmeni. Saskaņā ar tiesību aktiem, kas regulē apkārtējās vides aizsardzību, SIA "Ventspils nafta" termināls" pilnībā jāattīra gruntsūdeņi. Tomēr tas izdarāms tikai, veicot esošo dzelzceļa estakāžu Nr.1 un Nr. 2 rekonstrukciju, jo tās ir samērā vecas un fiziski nolietotas konstrukcijas, kas dažkārt pieļauj naftas un naftas produktu noplūdi. Plānotās rekonstrukcijas izmaksas aplēstas 22 milj. latu apmērā.

Līdz ar Latvijas Republikas iestāšanos Eiropas Savienībā saskaņā ar Starptautisko Konvenciju par piesārņošanas novēršanu no kuģiem likumdevējiem līdz 2005. gadam jā sagatavo un Saeimai jāpieņem tiesību akti, kuri noteiktu detalizētu gaistošo organisku savienojumu emisijas ierobežošanu no tranzīta degvielas termināļiem. Līdz ar to SIA "Ventspils nafta" termināls" būs jāiegulda līdzekļi jaunas tvaika savākšanas sistēmas celtniecībā, lai tā varētu izpildīt minētās starptautiskās konvencijas prasības. Saskaņā ar aptuvenām aplēsēm šādu rekuperācijas iekārtu celtniecībai būs nepieciešami 6,0 milj. latu.

37. Iespējamās un finanšu saistības (turpinājums)**Kapitālieguldījumi**

2004. gada 31. decembrī SIA "LatRosTrans" bija noslēdzis ģenerālīgumus par celtniecības darbu veikšanu 88 244 tūkst. latu (2003. gadā: 73 784 tūkst. latu) apmērā, kas paredz veikt celtniecības darbus pa noteiktiem posmiem. Uzņēmums ir tiesīgs atteikties no līguma izpildes pirms nākamā celtniecības darbu posma uzsākšanas.

Pašreizējās koncerna ārpusbilances saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem var tikt atspoguļotas šādi:

	Koncerns		Koncerna mātes uzņēmums	
	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2003
Noslēgtie līgumi	20,331	19,806	-	-
Veiktās priekšapmaksas	(7,512)	(5,154)	-	-
Veiktie darbi	(6,336)	(5,660)	-	-
KOPĀ:	6,483	8,992	-	-

SIA "LatRosTrans" noslēgtie ģenerālīgumi ietver saistības pret SIA "Baltijas Inženierbūve" par apvedcauru/vada projektēšanu un celtniecību 54,482 tūkst. ASV dolāru apmērā, kas atbilst 28,113 tūkst. latu (2003. gadā: 29,475 tūkst. latu). Celtniecību paredzēts veikt vairākos posmos. 2005. gada izmaksas paredzētas 5,298 tūkst. ASV dolāru apmērā, kas atbilst 2,734 tūkst. latu.

SIA "LatRosTrans" nepārtraukti pārskata savus ilgtermiņa investīciju plānus, lai varētu izpildīt savas finanšu saistības, kas iespējami varētu rasties saistībā ar naftas produktu virsnormas zudumiem un citiem apstākļiem.

2003. gada 13. augustā SIA "Rīgas Līcis VN" noslēdza līgumu ar SIA "Skonto Būve" par viesnīcas rekonstrukciju Jūrmalā. Saskaņā ar līgumu rekonstrukcijas darbi veicami kopā par 3,9 milj. latu. Līgums paredz, ka, ja līgums tiek pārtraukts, SIA "Rīgas Līcis VN" maksā celtniecības kompānijai soda naudu 10% apmērā no līguma vērtības. 2003. gada beigās rekonstrukcijas darbi tika uz laiku pārtraukti, un neizpildīta celtniecības līguma summa bija 3,4 milj. latu apmērā. 2004. gada laikā SIA "Rīgas Līcis VN" ir vienojies ar SIA "Skonto Būve", ka soda nauda netiks aprēķināta līdz 2005. gada 1. janvārim, kad vai nu rekonstrukcijas darbi tiks atsākti, vai arī tiks panākta jauna vienošanās ar SIA "Skonto Būve". 2005. gada sākumā tika panākta vienošanās saskaņā ar kuru SIA "Rīgas Līcis VN" saistības pret SIA "Skonto Būve" veido tikai tekošie rēķini un soda nauda par rekonstrukcijas darbu pārtraukšanu netiek aprēķināta.

Maksājumi vietējām pašvaldībām

Saskaņā ar 2003. gada 19. septembrī noslēgto līgumu starp SIA "Ventspils nafta" termināls" un Ventspils pilsētas domi par naftas un naftas produktu transportēšanu caur Ventspils pilsētas teritoriju un 2003. gada 8. decembrī noslēgto papildus vienošanos, SIA "Ventspils nafta" termināls" apņemas Ventspils sociālās infrastruktūras vajadzībām Ventspils pilsētas domei pārskaitīt līdzekļus šādos apmēros:

- 2004. gadā 700 tūkst. un summu, kas nepārsniedz 1% no prognozētā SIA "Ventspils nafta" termināls" neto apgrozījuma kārtējam gadam;
- 2005., 2006. un 2007. gadā 700 tūkst. latu katru gadu un summu, kas nepārsniedz 1% no prognozētā SIA "Ventspils nafta" termināls" neto apgrozījuma kārtējam gadam.

Tiesvedība

SIA "Mediju nams" ir iesaistīts vairākās tiesvedībās par goda un cieņas aizskaršanu savās publikācijās. Lielākā no tām ir Arnolda Laksas prasība, prasītās kompensācijas apjoms ir 100 tūkstoši latu un Andra Mītkus prasība, prasītās kompensācijas apjoms ir 150 tūkstoši latu.

Minimālās tehnoloģiskās rezerves

SIA "Ventspils nafta" termināls" aprēķinājis, ka pie pašreizējās saimnieciskās darbības apmēriem naftas un naftas produktu minimālās tehnoloģiskās rezerves, kas jāuztur pārkraušanas sistēmā, ir 37 000 tonnu naftas, 46 500 tonnu dīzeldegvielas un 25 300 tonnu benzīna. 2004. gada 31. decembrī SIA "Ventspils nafta" termināls" piederēja samērā neliels daudzums naftas produktu un 4 545 tonnas naftas, ko paredzēts izmantot, lai nokārtotu SIA "Ventspils nafta" termināls" saistības pret a/s "Ventspils nafta" par aizņemto naftas daudzumu (skatīt 18. piezīmi).

37. Iespējamās un finanšu saistības (turpinājums)

Tādējādi esošajos apstākļos pārkraušanas sistēmai nepieciešamo minimālo tehnoloģisko rezervju nodrošināšanai daļēji tiek izmantota SIA "Ventspils nafta" termināls klientiem un a/s "Ventspils nafta" piederošā nafta un naftas produkti. Citām personām piederošo minimālo tehnoloģisko rezervju daļu veido aptuveni 32 500 tonnu naftas, 46 500 tonnu dīzeļdegvielas un 25 300 tonnu benzīna. Aptuvenās izmaksas, kas SIA "Ventspils nafta" termināls varētu rasties, iegādājoties minimālās naftas un naftas produktu tehnoloģiskās rezerves, lai nodrošinātu pārkraušanas sistēmas ekspluatāciju tikai ar saviem paša resursiem, aplēstas 12,520 tūkst. latu apmērā.

SIA "LatRosTrans" ir aprēķinājis, ka minimālā naftas produktu tehnoloģiskā rezerve, kas nepieciešama naftas produktu transportēšanas tīklam, ir 87 400 tonnu. 2004. gada 31. decembrī SIA "LatRosTrans" piederēja 21 933 tonnas (2003. gadā: 41 449 tonnas) naftas produktu. Tādējādi šobrīd, lai segtu minimālās naftas produktu tehnoloģiskās rezerves trūkstošo daļu, tiek izmantoti SIA "LatRosTrans" klientiem piederošie produkti 65 467 tonnu (2003. gadā: 45 951 tonnas) apmērā. Aptuvenās izmaksas, kas nepieciešamas, lai atjaunotu minimālo SIA "LatRosTrans" pašam piederošo naftas produktu rezervi, kas tiek izmantota kā naftas produktu transportēšanas tīkla tehnoloģiskā rezerve, aplēstas 17,185 tūkst. latu apmērā, pamatojoties uz vidējo tirgus cenu 2005. gada 3. maijā – 262,51 lats par tonnu (479,9 ASV dolāri par tonnu).

38. Ārpusbilances posteņi

A/s "Ventspils nafta" akcijas

Šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumā kā nodrošinājums Uzņēmuma izsniegtajam aizdevumam koncerna mātes uzņēmuma nozīmīgam akcionāram bija iekļātas 31 200 tūkst. a/s "Ventspils nafta" akciju. Minēto akciju nominālvērtība ir 1 lats, un tās ir emitētas slēgtā akciju laidienā (t.i., netiek kotētas biržā). KĻa reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā (skatīt 19. piezīmi).

Naftas tehnoloģiskais atlikums

Lai nodrošinātu veiksmīgu naftas transportēšanas procesu, naftas cauruļvads tika aizpildīts ar naftu 150 tūkst. tonnu apjomā (36 tūkst. tonnu virzienā Polocka-Mažeiki un 114 tūkst. tonnu virzienā Polocka-Ventspils). Šis naftas apjoms netiek atspoguļots Uzņēmuma uzskaitē.

39. Naftas piegāde pa cauruļvadu

2004. gadā a/s "Ventspils nafta" un SIA "Ventspils nafta" termināls turpināja darboties būtiska ārējā spiediena apstākļos, ko galvenokārt noteica Krievijas naftas cauruļvadu monopolkompānijas *Transneftj* un Krievijas Federācijas vadītās federālās enerģētikas komisijas administratīvie lēmumi, kuru mērķis ir nepieļaut Krievijas naftas eksportu caur Ventspils tranzīta koridoru un maksimāli lielu kravu daļu novirzīt caur *Transneftj* piederošo Primorskas naftas terminālu. Minēto iemeslu dēļ pēdējos divos gados nav bijušas naftas piegādes pa cauruļvadu.

40. Darījumi ar saistītām personām

Sniedzot vai saņemot pakalpojumus no saistītajiem uzņēmumiem, Koncerna uzņēmumi piemēro cenu politiku tādu, kāda tā būtu, ja darījumi notiktu ar trešajām pusēm.

Šo finanšu gada pārskatu sagatavošanas nolūkā a/s "Ventspils nafta" Koncernā ietilpstošie uzņēmumi, t.i., SIA "Ventspils nafta" termināls, SIA "LatRosTrans", a/s "Preses nams", SIA "Mediju nams", SIA "Rīgas Līcis VN", SIA "Nekustamie īpašumi VN" un tās meitas uzņēmumi SIA "Darījumu centrs Daugava", SIA "Namsserviss VN", SIA "Maikapara nams", SIA "Ventspils Biznesa Centrs", SIA "Pārventas Sporta Centrs" un SIA "Lejastiežumi", un asociētie uzņēmumi a/s "Latvijas kuģniecība", SIA "Mediji un Poligrāfija" un SIA "Ventshoes", tiek uzskatīti par Koncerna mātes uzņēmuma radniecīgajiem uzņēmumiem. Arī nozīmīgie a/s "Ventspils nafta" akcionāri, t.i., a/s "Latvijas naftas tranzīts" un tā nozīmīgais akcionārs a/s "Ventbunkers", ieskaitot tā meitas uzņēmumus un asociētos uzņēmumus, un Latvijas valsts tiek uzskatīti par Koncerna saistītām personām.

Kā izklāstīts 26. pielikumā, Koncerna meitas uzņēmums SIA "LatRosTrans" ir izsniegusi aizdevumu nozīmīgam a/s "Ventspils nafta" akcionāram – a/s "Latvijas naftas tranzīts". Pārskata gada laikā SIA "LatRosTrans" ir iegrāmatojis procentu ieņēmumus no a/s "Latvijas naftas tranzīts" izsniegtā aizdevuma 193 tūkst. latu apmērā (2003: 483 tūkst. latu apmērā).

Pamatojoties uz noslēgto savstarpējo sadarbības līgumu starp SIA "Ventspils nafta" termināls, a/s "Ventbunkers" un SIA "LatRosTrans", SIA "Ventspils nafta" termināls 2004. gadā guvusi ieņēmumus 1,102 tūkst. latu apmērā (2003. gadā: 250 tūkst. latu un 675 tūkst. latu a/s "Ventspils nafta").

Pārskata gada laikā a/s "Ventbunkers" ir izrakstījusi rēķinus SIA "Ventspils nafta" termināls saistībā ar tehnoloģisko notekūdeņu attīrīšanas izmaksām 430 tūkst. latu apmērā (2003. gadā: 136 tūkst. latu un 765 tūkst. latu a/s "Ventspils nafta").

Pārskata gada laikā a/s "Ventbunkers" ir izrakstījusi rēķinus SIA "Ventspils nafta" termināls saistībā ar a/s "Ventbunkers" nomāto moliņu izmantošanu 743 tūkst. latu apmērā (2004. gadā: 137 tūkst. latu un 841 tūkst. latu a/s "Ventspils nafta").

Pārskata gada laikā komandītsabiedrība "Ventbunkers loģistika k/s" ir izrakstījusi rēķinus SIA "Ventspils nafta" termināls par dzelzceļa un informācijas pakalpojumiem 788 tūkst. latu apmērā (2003. gadā: 156 tūkst. latu un 1,352 tūkst. latu a/s "Ventspils nafta"). SIA "Ventspils nafta" termināls bilances postenī "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem" saistību atlikums 2004. gada 31. decembrī pret komandītsabiedrību "Ventbunkers loģistika k/s", bija 77 tūkst. latu apmērā (2003: 67 tūkst. latu).

Pārskata gada laikā SIA "Ventspils nafta" termināls izrakstīja rēķinus komandītsabiedrībai "Ventspils ekspedīcija loģistika KS" par naftas un naftas produktu uzglabāšanu, transportēšanu un pārkraušanu 10,301 tūkst. latu apmērā (2003. gadā: 1,445 tūkst. latu un 13,390 tūkst. latu a/s "Ventspils nafta"). SIA "Ventspils nafta" termināls bilances postenī "Pircēju un pasūtītāju parādi" atlikums 2004. gada 31. decembrī no komandītsabiedrības "Ventbunkers loģistika k/s", bija 1,508 tūkst. latu apmērā.

Pārskata gada laikā SIA "Vats" ir izrakstījusi rēķinus SIA "Ventspils nafta" termināls par elektrību 355 tūkst. latu apmērā (2003. gadā: 94 tūkst. latu un 375 tūkst. latu a/s "Ventspils nafta"). SIA "Ventspils nafta" termināls bilances postenī "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem" saistību atlikums 2004. gada 31. decembrī pret SIA "Vats" bija 21 tūkst. latu apmērā (2003. gadā: 30 tūkst. latu).

Pārskata gada laikā SIA "Ventspils nafta" termināls darbojās kā starpnieks starp SIA "Ventspils ekspedīcija", kas ir a/s "Ventbunkers" saistītā persona un vienu no saviem lielākajiem klientiem Transoilsystems (UK) Ltd. saistībā ar naftas transportēšanu pa cauruļvadu no Polockas uz Mažeikiem. No SIA "Ventspils ekspedīcija" saņemto un tālāk Transoilsystems (UK) Ltd. piestādīto rēķinu summa par 2004. gadu bija 5,787 tūkst. latu (2003. gadā: 1,598 tūkst. latu un 5,029 tūkst. latu a/s "Ventspils nafta"). Iepriekš minētais apgrozījums no starpniecības darījumiem nav iekļauts Koncerna apgrozījumā. SIA "Ventspils nafta" termināls bilances postenī "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem" saistību atlikums 2004. gada 31. decembrī pret SIA "Ventspils ekspedīcija", bija 517 tūkst. latu apmērā (2003: 560 tūkst. latu).

Pārskata gada laikā SIA "LatRosTrans" ir notikusi sadarbība ar SIA "Ventspils ekspedīcija", kas bija lielākais SIA "LatRosTrans" pasūtītājs un ir a/s "Ventbunkers" saistītā persona. SIA "LatRosTrans" bilances postenī "Pircēju un pasūtītāju parādi" SIA "Ventspils ekspedīcija" saistību pret SIA "LatRosTrans", atlikums bija 1,071 tūkst. latu apmērā (2003. gadā: 1,026 tūkst. latu apmērā). Kopējais apgrozījums sadarbībā ar SIA "Ventspils ekspedīcija" pārskata periodā bija 12,338 tūkst. latu apmērā (2002. gadā: 12,932 tūkst. latu).

Saskaņā ar starp SIA "LatRosTrans" un SIA "Vents" (a/s "Ventbunkers" meitas uzņēmums) noslēgto apsardzes pakalpojumu līgumu SIA "Vents" 2004. gadā ir izrakstījusi SIA "LatRosTrans" rēķinus par sniegtajiem apsardzes pakalpojumiem 850 tūkst. latu apmērā (2003. gadā: 850 tūkst. latu apmērā).

41. Finanšu instrumenti

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir izsniegtie/ saņemtie īstermiņa aizdevumi, nauda, īstermiņa noguldījumi un finanšu līzings. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Uzņēmuma saimnieciskās darbības finansējumu. Uzņēmums saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības.

Finanšu riski

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Uzņēmuma finanšu instrumentiem, ir kredītrisks, valūtas risks, procentu likmju risks un likviditātes risks.

Kredītrisks

Koncerna mātes uzņēmums un Koncerns ir pakļauts kredīriskam, kas izriet no pircēju un pasūtītāju parādiem, ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumiem un naudas un naudas ekvivalentiem. Koncerna naudas ekvivalenti ir ieguldīti augstas drošības finanšu institūcijās.

2004. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma SIA "Ventspils nafta" kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri – radniecīgo uzņēmumu - sasniedza 100% (2003. gadā: 76%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem.

2004. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma SIA "LatRosTrans" kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri – radniecīgo uzņēmumu - sasniedza 100% (2003. gadā: 99.7%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem.

A/s "Preses nams" un SIA "Mediju nams" kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam A/s "Preses nams" un SIA "Mediju nams" nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. A/s "Preses nams" un SIA "Mediju nams" nav nozīmīgu kredītriska koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Ārvalstu valūtas risks

Ārvalstu valūtas riskam pakļautajos Koncerna finanšu aktīvos un saistībās ietilpst nauda un naudas ekvivalenti, pircēju un pasūtītāju parādi, avansa maksājumi par celtniecību, īstermiņa aizdevumi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, ilgtermiņa parādi finanšu institūcijām un līzinga kompānijām.

Ievērojama daļa ieņēmumu no naftas un naftas produktu segmenta ir ASV dolāros, bet lielākā daļa izmaksu ir latos. Lai kontrolētu valūtas risku, Koncerna meitas uzņēmumi sabalansē īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumu valūtas ar nākotnē paredzamo naudas plūsmu no saimnieciskās darbības valūtām un slēdz būtiskus kapitālieguldījumu un pakalpojumu līgumus ASV dolāros.

Koncerns neizmanto finanšu instrumentus, lai pārvaldītu valūtas svārstību risku.

Procentu likmju risks

Koncerna uzņēmumi ir pakļauti procentu likmju riskam, galvenokārt, no aizņēmumiem no kredītiestādēm un finanšu līzingu kompānijām, kā arī no aizdevuma vienam no būtiskajiem Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem.

Koncerna vadība uzskata, ka Koncerna finanšu aktīvi un saistības 2004. gada 31. decembrī nebija pakļautas būtiskam procentu likmes riskam, jo to novirze no attiecīgās finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības nebija nozīmīga.

Likviditātes risks

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot banku un Koncerna mātes uzņēmuma piešķirtās kredītlīnijas un aizdevumus, veicot parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas, ko veido gan esošie, gan plānotie aizdevumi, kā arī par šiem aizdevumiem maksājami procenti. Koncerna veiksmīgi izmantotā budžeta sagatavošanas sistēma ir lielisks palīgs likviditātes riska vadībā un kontrolē.

Lai novērstu un mazinātu likviditātes risku, Koncerns plāno pastāvīgu izmaksu samazināšanu, atbilstoši pārveidojot Koncerna struktūru. Bez tam tiek risināts jautājums par īstermiņa kreditoru parādu pārvēršanu ilgtermiņa parādos, veicot to refinansēšanu.

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

41. Finanšu instrumenti (turpinājums)**Patiesā vērtība**

Visu Koncerna finanšu aktīvu un finanšu saistību, kas netiek atspoguļoti to patiesajā vērtībā - naudas, debitoru, citu debitoru, saņemto un izsniegto aizdevumu, parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citu parādu bilances vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Koncerna meitas uzņēmuma SIA "Ventspils nafta" termināls" vadība pārskatījusi visu nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtību, lai noteiktu to vērtības samazinājumu 2004. gada 31. decembrī. Vērtības samazināšanās pārbaude tika veikta, pieņemot, ka visi nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi uzskatāmi par vienu naudu generējošu vienību. Vērtības samazināšanās pārbaudē ņemti vērā arī šādi pieņēmumi:

- a. diskonta likme ir 19%;
- b. izmaksu inflācijas likme ir 3% gadā;
- c. pa dzelzceļu transportētās naftas apjomi 2005. gadā palielināsies par 47% salīdzinājumā ar 2003. gadu;
- d. pamatojoties uz šobrīd tirgū pieejamo informāciju, sākot ar 2006. gadu, SIA "Ventspils nafta" termināls" plāno gūt ieņēmumus no pa cauruļvadiem transportētās naftas pārkraušanas. Šobrīd pa cauruļvadiem transportētās naftas pārkraušana apturēta pielikuma 39. piezīmē izklāstītās politiskās situācijas dēļ.

Pamatojoties uz iepriekš minētajiem pieņēmumiem, SIA "Ventspils nafta" termināls" vadība aprēķinājusi visu nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu neto realizācijas vērtību 110 415 tūkst. latu apmērā.

42. Notikumi pēc pārskata gada beigām

2005. gada janvārī SIA "Ventspils nafta" termināls" noslēdza līgumu ar a/s "Ventspils nafta" par kredītlīnijas piešķiršanu 760 000 ASV dolāru apmērā. Kredītlīnijas atmaksas termiņš ir 2005. gada 10. decembris, un tās procentu likme ir 6 mēn. USD LIBOR + 2%.

2005. gada 24. janvārī Latvijas Republikas Komercreģistrā tika iesniegts pieteikums ieraksta izdarīšanai komercregistrā par SIA "Nekustamie īpašumi VN" meitas uzņēmuma SIA "Maikapara nams" komersanta darbības izbeigšanu. Par SIA "Maikapara nams" likvidatoriem iecelti Māris Smilts un Andris Uzuleņš.

2005. gada 31. martā a/s "Latvijas Naftas Tranzīts" daļēji atmaksāja SIA "LatRosTrans" izsniegto aizdevumu, veicot maksājumu 2,000 tūkst. ASV dolāru apmērā.

Laika posmā no 2005. gada 1. janvāra līdz 30. aprīlim SIA "LatRosTrans" bija naftas produktu zudumi, kas par aptuveni 3,9 tūkst. tonnu pārsniedza ar klientiem iepriekš saskaņoto pieļaujamo zudumu apmēru (no 2004. gada 1. februāra 0,1% no kopējā transportētā apjoma).

Šo pārskatu parakstīšanas brīdī Valsts ieņēmumu dienests bija novirzījis daļu no SIA "LatRosTrans" iemaksātās valsts budžetā muitas parāda summas 222 tūkst. latu apmērā pārmaksātajā pievienotajā vērtības nodoklī.

Izņemot iepriekš minēto, laika posmā no pārskata gada pēdējas dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi būtiski notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.

43. Koncerna meitas uzņēmumu darbības turpināšanās

Pārskata gada beigās SIA "Ventspils nafta" termināls īstermiņa kreditoru parādi pārsniedza tā apgrozāmos līdzekļus par 4,134 latiem. Saskaņā ar SIA "Ventspils nafta" termināls vadības aplēsēm saimnieciskās darbības ieņēmumi 2005. gadā pārsniegs saimnieciskās darbības izmaksas par 803 tūkst. latu. Līdz ar to SIA "Ventspils nafta" termināls vadība uzskata, ka pozitīvā naudas plūsma saimnieciskās darbības rezultātā būs pietiekama, lai nodrošinātu likviditātes problēmu risinājumu. Ja esošā situācija nemainīsies, SIA "Ventspils nafta" termināls lūgs papildu finansējumu no sava dalībnieka a/s "Ventspils nafta". SIA "Ventspils nafta" termināls dalībnieks a/s "Ventspils nafta" ir iesniedzis finansiāla atbalsta apliecinājuma vēstuli, apstiprinot, ka, ja nepieciešams, a/s "Ventspils nafta" nodrošinās SIA "Ventspils nafta" termināls papildu finansējumu, lai tas varētu turpināt savu saimniecisko darbību tuvākajā nākotnē.

2004. gadu SIA "Mediju nams" noslēdza ar 1,161 tūkst. latu lieliem zaudējumiem, kā arī 200. gadā SIA "Mediju nams" bija negatīva naudas plūsma no saimnieciskās darbības. SIA "Mediju nams" apgrozāmie līdzekļi ir par Ls 60 tūkst. latu mazāki kā īstermiņa saistības. Arī SIA "Mediju nams" 2005. gada budžetā tiek plānoti nozīmīgi zaudējumi. SIA "Mediju nams" tic, ka turpinot saimniecisko darbību, attīstot esošos un izveidojot jaunus preses izdevumus, naudas plūsma 2005. gada laikā uzlabosies. Tomēr, augstāk uzskaitītie faktori rada nepieciešamību meklēt papildus finansējuma avotus. Saskaņā ar SIA "Mediju nams" vadības aprēķiniem, SIA "Mediju nams" turpmākai darbības nodrošināšanai nepieciešams būtisks papildus finansējums. SIA "Mediju nams" galvenais dalībnieks a/s "Ventspils nafta" savā 2005. gada 13. aprīļa vēstulē ir apliecinājis, ka nepieciešamības gadījumā nodrošinās SIA "Mediju nams" atbilstošu finansējumu, lai tas varētu turpināt savu saimniecisko darbību vismaz līdz 2006. gada 30. jūlijam.

Sākot ar 2002. gadu, SIA "LatRosTrans" ir cietis ievērojamus zaudējumus iepriekš minēto naftas produktu zudumu dēļ, kā arī dēļ AK "Transneft" lēmuma, saskaņā ar kuru pārtraukta naftas transportēšana uz Ventspils termināli pa SIA "LatRosTrans" cauruļvadu. SIA "LatRosTrans" vadība un padome uzskata, ka esošā situācija ir pārejoša un veic pasākumus, lai atjaunotu naftas transportēšanu uz Ventspils termināli, kā arī lai samazinātu naftas produktu virsnormas zudumus un no tiem izrietošās iespējamās nodokļu sekas.

Pārskata gadu SIA "Nekustamie īpašumi VN" un tā meitas uzņēmumi ir noslēguši ar zaudējumiem 505 tūkst. latu apmērā. Saskaņā ar SIA "Nekustamie īpašumi VN" vadības aprēķiniem 2005. gadā likvidējoties SIA "Nekustamie īpašumi VN" meitas uzņēmumam SIA "Maikapara nams" tiks dzēsts parāds 302 tūkst. latu apmērā, vienlaikus pārņemot SIA "Maikapara nams" mantu un dzēšot ieguldījuma daļas, līdz ar to SIA "Nekustamie īpašumi VN" vadība uzskata, ka pozitīvā naudas plūsma spēs nodrošināt finansējumu likviditātes problēmu atrisināšanai.

Pārskata periodu SIA "Rīgas Līcis VN" ir noslēdzis ar zaudējumiem 151 tūkst. latu apmērā. Pārskata perioda beigās SIA "Rīgas Līcis VN" īstermiņa saistības pārsniedz īstermiņa aktīvus par 549 tūkst. latiem. Šīs situācijas novēršanai SIA "Rīgas Līcis VN" varētu būt nepieciešams finansiāls atbalsts. 2003. gada 30. decembrī SIA "Rīgas Līcis VN" noslēdza līgumu ar Koncerna mātes uzņēmumu a/s "Ventspils nafta" par īstermiņa aizņēmumu 600 tūkst. latu apmērā ar procentu likmi 6% gadā, kas atmaksājams uz pieprasījumu. SIA "Rīgas Līcis VN" vadība uzskata, ka šis aizņēmums spēs nodrošināt finansējumu likviditātes problēmu atrisināšanai.