

# **AS „VENTSPILS NAFTA” UN TĀS MEITAS UZŅĒMUMI**

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 50003003091)

## **2005. GADA PĀRSKATS**

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR  
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

**Ventspils, 2006**

## Neatkarīgu 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) 2005. gada konsolidētā finanšu pārskata revīziju. Revidētais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 8. līdz 50. lappusei, ietver 2005. gada 31. decembra bilanci, 2005. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu, naudas plūsmas pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un pielikumu. Par šo finanšu pārskatu ir atbildīga Koncerna mātes uzņēmuma vadība. Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko izsakām par šo finanšu pārskatu, 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 pārskatā nav būtisku kļūdu. Revīzija ietver finanšu pārskatā norādīto summu un citas finanšu pārskatā ietvertās informācijas pamatojuma pārbaudi izlases veidā. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības principu un nozīmīgu uzņēmuma vadības izdarīto pieņemumu, kā arī vispārēju finanšu pārskata satura izvērtējumu. Uzskatām, ka veikta revīzija ir devusi pietiekamu pamatojumu mūsu atzinuma izteikšanai.

Mūsaprāt iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2005. gada 31. decembrī, kā arī par Koncerna darbības rezultātiem un naudas plūsmu 2005. gadā saskaņā ar Eiropas Savienības pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Neizsakot nekādas piezīmes, norādām, ka a/s „Ventspils nafta” meitas uzņēmumi SIA „LatRosTrans” un SIA „Ventspils nafta” termināls” cietuši ievērojamus zaudējumus dēļ AK Transneft 2002. gadā pieņemtā lēmuma, saskaņā ar kuru pārtraukta naftas transportēšana uz Ventspils termināli pa SIA „LatRosTrans” cauruļvadu. Neraugoties uz vadības veiktajiem pasākumiem, naftas plūsma atjaunota netika. Kā izklāstīts pievienotā finanšu pārskata pielikuma 8. un 14. piezīmē, a/s „Ventspils nafta” meitas uzņēmumi, ievērojot SFPS prasības, pieņēmuši lēmumu atzīt zaudējumus 42 387 tūkst. latu apmērā, kas izriet no SIA „LatRosTrans” naftas cauruļvada Ventspils virzienā un SIA „Ventspils nafta” termināls” tehnoloģisko iekārtu vērtības samazināšanās.

SIA „Ernst & Young Baltic”  
Licence Nr. 17

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

Rīgā,  
2006. gada 19. maijā

## SATURS

<b>Neatkarīgu revidentu ziņojums</b>	<b>2</b>
<b>AS „Ventpils nafta” padome</b>	<b>4</b>
<b>AS „Ventpils nafta” valde</b>	<b>4</b>
<b>Vadības ziņojums</b>	<b>5</b>
<b>Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins</b>	<b>8</b>
<b>Konsolidētā bilance</b>	<b>9</b>
<b>Konsolidētais naudas plūsmas pārskats</b>	<b>11</b>
<b>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</b>	<b>12</b>
<b>Finanšu pārskatu pielikums</b>	<b>13</b>

## AS „Ventspils nafta” padome

Padomes priekšsēdētājs:	Mamerts Vaivads
Padomes priekšsēdētāja vietnieks:	Vladimirs Solomatins Vladimirs Krastiņš Romāns Mežeckis
Padomes locekļi:	Jānis Blaževičs Uldis Pumpurs Ivars Pāže Aivars Tiesnesis Kārlis Boldiševics Mārtiņš Jansons Dans Titavs

Laikā no 2005. gada 1. janvāra līdz 2006. gada 19. maijam padomes sastāvā ir notikušas šādas izmaiņas:

Ievēlēts	Atbrīvots	Vārds, uzvārds	Ieņemamais amats
01.07.2005.		Kārlis Boldiševics	Padomes loceklis
	01.07.2005.	Eižens Cepurnieks	Padomes loceklis
	01.07.2005.	Ansis Sormulis	Padomes loceklis
	01.07.2005.	Voldemārs Strīķis	Padomes loceklis
01.07.2005.		Aivars Tiesnesis	Padomes loceklis
01.07.2005.		Dans Titavs	Padomes loceklis

## AS „Ventspils nafta” valde

Valdes priekšsēdētāja:	Olga Pētersone
Valdes locekļi:	Aldis Āķis Ilva Purēna Guntis Tīrmanis

Laikā no 2005. gada 1. janvāra līdz 2006. gada 19. maijam valdes sastāvā ir notikušas šādas izmaiņas:

Ievēlēts	Atbrīvots	Vārds, uzvārds	Ieņemamais amats
15.08.2005.		Aldis Āķis	Valdes loceklis

## Vadības ziņojums

2005. gads akciju sabiedrības „Ventspils nafta” darbībā ir iezīmējies gan ar koncerna saimnieciskās darbības rādītāju palielināšanos, gan ar AS „Ventspils nafta” akciju cenas kāpumu Rīgas Fondu biržā, tādējādi uzskatāmi apliecinot kopējos AS „Ventspils nafta” koncerna vērtības pieauguma procesus.

Pārskata periodā AS „Ventspils nafta” reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls bija 104 479 519 LVL, ko veidoja 104 479 519 akciju, vienas akcijas nominālvērtība - 1 LVL. Publiskā apgrozībā atrodas 60 598 121 akcija, kas tiek kotēta Rīgas Fondu biržā un ir iekļauta tās oficiālajā sarakstā.

2005. gadā AS „Ventspils nafta” akciju cena Rīgas Fondu biržā bija robežās no 1,70 LVL līdz 2,73 LVL, akciju vidējai cenai sasniedzot 2,07 LVL jeb par 57 santīmiem vairāk nekā 2004. gadā, kad AS „Ventspils nafta” akciju vidējā cena veidoja 1,50 LVL. Kopumā 2005. gadā Rīgas Fondu biržā ir tirgoti 1 068 tūkst. akciju, sasniedzot gada apgrozījumu 2 213 tūkst. latu apmērā. AS „Ventspils nafta” akciju tirgus kapitalizācija 2005. gada beigās bija 282,1 milj. LVL, AS „Ventspils nafta” akciju vidējai tirgus kapitalizācijai pieaugot no 156,4 milj. LVL 2004. gadā līdz 216,5 milj. LVL 2005. gadā, un tas ir par 60,1 milj. LVL jeb par 38,4% vairāk atbilstoši akciju cenas kāpumam.

Mūsuprāt, šie AS „Ventspils nafta” akciju kotācijas rezultāti 2005. gadā acīmredzami parāda AS „Ventspils nafta” koncerna finansiāli ekonomiskās darbības rādītāju pieauguma ietekmi pārskata periodā. Atbilstoši AS „Ventspils nafta” konsolidētajiem 2005. gada pārskatiem, kas sagatavoti saskaņā ar starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, AS „Ventspils nafta” koncerna neto apgrozījums pārskata periodā sasniedzis 87 milj. LVL jeb par 31 milj. LVL vairāk nekā 2004. gadā. Savukārt AS „Ventspils nafta” koncerna bruto peļņa pārskata periodā salīdzinājumā ar 2004. gadu ir vairāk nekā dubultojusies, pieaugot no 4,4 milj. LVL 2004. gadā līdz 9,2 milj. LVL 2005. gadā.

2004. gada peļņas vai zaudējumu aprēķina un bilances posteņi tiks koriģēti, lai nodrošinātu konsekventu un salīdzināmu atspoguļojumu, ņemot vērā 2005. gadā veiktās izmaiņas grāmatvedības politikās. Šādu iepriekš iesniegtu gada pārskatu koriģēšanu paredz Latvijas un starptautiskie grāmatvedības standarti. Koriģētie 2004. gada finanšu pārskati tiks iesniegti kopā ar auditēto 2005. gada pārskatu.

Ievērojot starptautisko grāmatvedības standartu prasības, AS „Ventspils nafta” 2005. gada konsolidētajā pārskatā ir atspoguļojusi vienreizējas izmaksas saistībā ar AS „Ventspils nafta” meitas sabiedrību SIA „LatRosTrans” un SIA „Ventspils nafta” termināls” tehnoloģisko aktīvu vērtības daļēju samazinājumu, kas radies sakarā ar trīs gadus nestrādājušo naftas cauruļvadu. Lai gan AS „Ventspils nafta” koncerna saimnieciskās darbības rādītāji 2005. gadā ir bijuši pozitīvi, ņemot vērā iepriekšminēto konsolidētā neto apgrozījuma un bruto peļņas ievērojamo palielināšanos, tehnoloģisko aktīvu vērtības samazinājuma izmaksu rezultātā AS „Ventspils nafta” konsolidētajā 2005. gada pārskatā atspoguļojas negatīvs finanšu darbības rezultāts 21,8 milj. LVL apjomā. Tā kā šis ir vienreizējas izmaksas, turpmāko gadu AS „Ventspils nafta” saimnieciskās darbības rezultātus tas neietekmēs.

Neskatoties uz Krievijas naftas eksportētāju atzīto Ventspils naftas tranzīta koridora izdevīgumu un augsto kvalitāti, Krievijas valsts varas struktūru ekonomiski nepamatota un vienpersoniska lēmuma rezultātā naftas transportēšana pa cauruļvadu uz Ventspils ostu tika pārtraukta 2003. gada janvārī. Kopš 2003. gada AS „Ventspils nafta” revidenti, kā tas iepriekšējos gados arī uzsvērts AS „Ventspils nafta” publiskotajos revidentu ziņojumos, ir vairākkārt norādījuši uz iespējamu nepieciešamību saskaņā ar starptautisko grāmatvedības standartu normām turpmāk veikt AS „Ventspils nafta” koncerna ietvaros ar naftas pārsūkņēšanu saistīto uzņēmumu aktīvu vērtības samazinājuma iegrāmatošanu, ņemot vērā naftas transportēšanas pārtraukšanu pa cauruļvadu.

Tā kā nafta pa cauruļvadu netiek transportēta jau trīs gadus, AS „Ventspils nafta” revidenti norāda, ka šis ir pietiekams laiks, lai tehnoloģisko aktīvu vērtības samazinājuma izmaksu atzīšana būtu obligāti nepieciešama. AS „Ventspils nafta” padome un valde kopš naftas cauruļvada slēgšanas Ventspils virzienā ir aktīvi darbojušās gan vietējā, gan starptautiskā līmenī, lai panāktu vienlīdzīgu Krievijas naftas eksporta iespēju nodrošināšanu un naftas tranzīta atjaunošanu pa cauruļvadu uz Ventspili. Taču patlaban, ievērojot Krievijas attiecīgo lēmumu pieņēmēju politisko statusu, AS „Ventspils nafta” kompetences līmenī šo jautājumu nav bijis iespējams atrisināt. Tajā pašā laikā AS „Ventspils nafta” vadība uzskata, ka naftas transportēšana pa cauruļvadu Ventspils virzienā ir optimālākais un izdevīgākais Krievijas naftas eksporta ceļš uz Ziemeļrietumeiropas tirgiem, un joprojām ir pārliecināta, ka šā eksporta virziena atjaunošana ir iespējama.

Spēju elastīgi piemēroties reālajai situācijai un tirgus konjunktūrai pārskata periodā ir parādījusi AS „Ventspils nafta” meitas sabiedrība SIA „Ventspils nafta” termināls” – ņemot vērā jau trīs gadus ilgstošo jēlnaftas tranzīta pārtraukumu pa cauruļvadu, arī 2005. gadā SIA „Ventspils nafta” termināls” ir jūtami palielinājusi pa dzelzceļu pieņemto naftas produktu – dažādu marku autobenzīna un dīzeļdegvielas ar atšķirīgu sēra saturu – pārkraušanu. Salīdzinājumā ar 2004. gadu pārkrautā autobenzīna apjoms terminālā pārskata periodā ir pieaudzis par 1,2 milj. tonnu, savukārt dīzeļdegvielas – par 0,3 milj. tonnu.

## Vadības ziņojums (turpinājums)

Naftas produktu pārkraušanas apjoms SIA „Ventpils nafta” termināls” palielinājies, pateicoties termināla aktīvajai darbībai kravu piesaistē, piedāvājot klientiem jaunus un izdevīgus pakalpojumu veidus, tostarp benzīna iekraušanu tankkuģos ar kravnesību līdz 100 000 tonnu, ko patlaban nepiedāvā neviens ar SIA „Ventpils nafta” termināls” konkurējošs uzņēmums, kā arī ilgstošāku naftas produktu uzglabāšanu rezervuāros. Samazinājums par 1,8 milj. tonnu attiecībā pret 2004. gadu SIA „Ventpils nafta” termināls” pārkraušanas struktūrā ir vērojams tikai attiecībā uz pa dzelzceļu transportēto jēlnaftu – pasaules tirgus augsto naftas cenu ietekmē Krievija.

2005. gada laikā vairākkārt palielināja naftas izvedumitas likmi, kā rezultātā naftas kravu eksports pa dzelzceļu to īpašniekiem 2005. gadā bija neizdevīgs un tika samazināts faktiski visos Krievijas naftas tranzīta virzienos.

SIA „Ventpils nafta” termināls” 2006. gada saimnieciskās darbības mērķis ir naftas un naftas produktu pārkraušanas apjoma palielināšana no dzelzceļa, saglabājot savu tirgus daļu Krievijas un citu NVS valstu pa dzelzceļu eksportētās naftas un naftas produktu pārkraušanā. Piedāvājot konkurētspējīgu tarifu politiku, izdevīgu pakalpojumu klāstu un augstākās kvalitātes servisu, SIA „Ventpils nafta” termināls” paredz 2006. gadā turpināt sadarbību ar līdzšinējiem partneriem un piesaistīt jaunus klientus. SIA „Ventpils nafta” termināls” tehnoloģiskās priekšrocības konkurences cīņā ļauj paplašināt pārkraujamās produkcijas sortimentu atkarībā no konkrētās tirgus konjunktūras situācijas, kā arī piedāvāt klientiem rezervuāru nomas un naftas produktu uzglabāšanas pakalpojumus. 2006. gadā SIA „Ventpils nafta” termināls”, realizējot investīciju programmu uzņēmuma modernizācijai, paredzējis sākt jauna cauruļvadu koridora izbūves pirmo posmu termināla un ostas mulliņu savienošanai.

AS „Ventpils nafta” meitas sabiedrības naftas un naftas produktu cauruļvadu īpašnieces un operatores SIA „LatRosTrans” naftas un naftas produktu transportēšanas apjoms pārskata periodā sasniedza 20,3 milj. tonnu, un tas ir par 0,8 milj. tonnu vairāk nekā 2004. gadā. Turpinot uzņēmuma attīstības programmas īstenošanu, SIA „LatRosTrans” pārskata periodā investēja vairāk nekā 8 milj. latu maģistrālās pārsūkņēšanas stacijas būvniecībā, sakaru sistēmas modernizācijā un citos tehnoloģiju modernizācijas projektos. SIA „LatRosTrans” vadības mērķtiecīgas darbības rezultātā 2005. gadā ievērojami samazinājās prettiesisko darbību izraisītie vīrsnormatīvie naftas produktu zudumi no cauruļvada.

Pārskata periodā īstenoto tehnoloģisko risinājumu rezultātā SIA „LatRosTrans” naftas produktu cauruļvada jauda patlaban sasniedz jau 8 milj. tonnu gadā, un šis fakts 2006. gadā ļaus SIA „LatRosTrans” palielināt dīzeļdegvielas transportēšanu un paaugstināt savas darbības rentabilitāti. SIA „LatRosTrans” 2006. gadā plāno palielināt kopējo naftas un naftas produktu transportēšanas apjomu un maksimāli izmantot cauruļvadu jaudas, nodrošinot dīzeļdegvielas transportēšanu uz Ventspili un naftas transportēšanu uz Mažeikū naftas pārstrādes rūpnīcu un Būtiņģes terminālu. Turpinot investīciju programmas realizēšanu, SIA „LatRosTrans” 2006. gadā plāno veikt ieguldījumus naftas produktu uzskaites mezgla būvniecībā Skrudalienā un sakaru sistēmas modernizācijā. Tāpat 2006. gadā SIA „LatRosTrans” turpinās aktīvu darbību, lai samazinātu un mēģinātu pilnībā novērst dīzeļdegvielas zudumus vīrs Latvijas Republikas normatīvajos aktos paredzētā pieļaujamā apjoma.

Pārskata periods bijis būtisks Baltijas valstīs lielākajam poligrāfijas koncernam AS „Ventpils nafta” meitas sabiedrībai AS „Preses nams”, turpinot 2004. gadā iesāktās organizatoriskās un funkcionālās izmaiņas. 2005. gadā tika sākti divu jaunu, modernākajām tehnoloģijām aprīkoto AS „Preses nams” ražotņu celtniecība – viena no tām paredzēta avižu un žurnālu, bet otra – grāmatu drukāšanai. Pārskata periodā AS „Preses nams” saglabāja savas līdera pozīcijas poligrāfijas pakalpojumu sniegšanā Baltijā, uzņēmuma neto apgrozījumam sasniedzot 21,5 milj. LVL jeb par 2,3 milj. LVL vairāk nekā 2004. gadā. 2005. gadā pārdotās poligrāfijas produkcijas pieaugums bija 12% salīdzinājumā ar 2004. gadu. AS „Preses nams” eksporta piegāžu īpatsvars Eiropas Savienības teritorijā pārskata periodā veidoja 30%. Investīciju apjoms AS „Preses nams” modernizācijas un attīstības projektos 2005. gadā sasniedza 14,3 milj. LVL.

AS „Preses nams” stratēģiskie uzdevumi 2006. gadam saistās ar savu pozīciju saglabāšanu un nostiprināšanu poligrāfijas tirgū un uzņēmuma vērtības palielināšanu, paplašinot savu tirgus daļu un nodrošinot produkcijas pārdošanas apjoma pieaugumu, optimizējot uzņēmuma pārvaldes, ražošanas un pārvaldes struktūru, kā arī turpinot ražošanas iekārtu atjaunošanas procesu. 2006. gadā otrajā pusē AS „Preses nams” plāno sākt ražošanu jaunajās tipogrāfijās.

Pārskata periods bija pozitīvu pārmaiņu gads AS „Ventpils nafta” asociētajai sabiedrībai AS „Latvijas kuģniecība”. Nodrošinot visu akcionāru vienlīdzīgu tiesību ievērošanu un uzņēmuma vadības darba pārskatāmību, 2005. gadā darbu uzsāka AS „Latvijas kuģniecība” padome un valde jaunā sastāvā. Nostiprinot AS „Latvijas kuģniecība” konkurētspēju, pārskata periodā tika turpināta AS „Latvijas kuģniecība” tankkuģu atjaunošanas programmas realizācija, kuras ietvaros Horvātijas un Korejas kuģu būvētavās ir pasūtīti kopumā 14 jauni tankkuģi. Pirmo no kuģiem plānots nodot ekspluatācijā 2006. gada vidū.

## Vadības ziņojums (turpinājums)

Jau vairāku gadu garumā, sekmīgi sadalot biznesa riskus, AS „Ventspils nafta” ir ieguldījusi finanšu resursus likvidos nekustamajos īpašumos, tostarp galvaspilsētas Rīgas centrālajā daļā un Jūrmalā, kuru tirgus vērtība šobrīd jau vairākkārt ir pārsniegusi sākotnējos ieguldījumus. Atbilstoši starptautiskajiem grāmatvedības standartiem un Latvijas tiesību aktu izmaiņām, kas kopš 2005. gada pieļauj sabiedrības nekustamo īpašumu daļas pārklasifikāciju par ieguldījuma īpašumiem, tādējādi atspoguļojot šos īpašumus to patiesajā tirgus vērtībā, nevis iegādes vērtībā, AS „Ventspils nafta” par ieguldījuma īpašumiem ir pārvērtējusi trīs īpašumus – zemi Balasta dambī 3, kur patlaban atrodas AS „Preses nams”, zemi un ēku Vecrīgā, Palasta ielā 10, un zemi un ēkas Jūrmalā, Dubultu prospektā 51. Šīs izmaiņas grāmatvedības politikā ietekmēs AS „Ventspils nafta” 2004. gada pārskatus, mainot 2004. gada peļņas vai zaudējumu aprēķina un bilances atlikumus atbilstoši starptautisko grāmatvedības standartu un Latvijas tiesību aktu prasībām.

Pārskata periodā labvēlīgas izmaiņas vērojamas AS „Ventspils nafta” meitas sabiedrības – vienas no Latvijas vadošajām izdevniecībām – SIA „Mediju nams” darbībā. SIA „Mediju nams”, kas, orientējoties uz dažādām lasītāju auditorijām, 2005. gadā izdeva trīs laikrakstus un četrus žurnālus, neto apgrozījums pārskata periodā sasniedzis 2,9 milj. LVL jeb par 0,2 milj. LVL vairāk nekā 2004. gadā. Neraugoties uz aso konkurences cīņu visos Latvijas drukāto mediju tirgus segmentos, SIA „Mediju nams” spēja samazināt plānotos zaudējumus no 1,2 milj. LVL 2004. gadā līdz 0,9 milj. LVL 2005. gadā gan uz ieņēmumu pieauguma, gan ražošanas procesu optimizācijas, gan jaunu produktu ieviešanas rēķina.

2006. gads ir jubilejas gads, jo pirms 45 gadiem 1961.gada septembrī darbu Ventspils ostā sāka naftas un naftas produktu pārkraušanas termināls, kas pēdējo gadu laikā no vienas nozares tranzīta uzņēmuma ir izveidojies par starptautiski pazīstamu koncernu, kurš darbojas un gūst panākumus dažādās atšķirīgās biznesa jomās un šodien ir pazīstams ar AS „Ventspils nafta” vārdu. 2006. gads būs svarīgs arī AS „Ventspils nafta” koncerna tālākajai attīstībai, jo atbilstoši valdības lēmumam ir plānota valstij piederošo 38,6% AS „Ventspils nafta” akciju pārdošana, tādējādi radot izmaiņas pašreizējā akcionāru struktūrā. 2006. gadā, tāpat kā līdz šim, AS „Ventspils nafta” koncerna centrālās holdingkompānijas vadība turpinās strādāt pie koncerna kopējās vērtības paaugstināšanas, veicinot katras atsevišķās koncerna biznesa struktūras un visa koncerna veiksmīgu attīstību un vērtības pieaugumu.

2006. gada 19. maijs

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

---

Mamerts Vaivads  
Padomes priekšsēdētājs

---

Olga Pētersone  
Valdes priekšsēdētāja

### Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2005 tūkst. Ls	2004 koriģēts tūkst. Ls	2004 ziņots tūkst. Ls
Neto apgrozījums	4	87 327	55 947	55 947
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(78 122)	(51 500)	(51 500)
<b>Bruto peļņa</b>		<b>9 205</b>	<b>4 447</b>	<b>4 447</b>
Pārdošanas izmaksas		(1 712)	(1 486)	(1 486)
Vispārējās un administrācijas izmaksas	6	(6 540)	(6 036)	(6 036)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	14 587	17 016	12 420
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8,14	(45 105)	(5 130)	(5 130)
<b>Saimnieciskās darbības peļņa vai zaudējumi</b>		<b>(29 565)</b>	<b>8 811</b>	<b>4 215</b>
Neto peļņa no līdzdalības asociēto uzņēmumu kapitālā, neto	17	7 627	12 821	12 821
Finanšu ieņēmumi/ (izmaksas), neto	10	188	(431)	(431)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem</b>		<b>(21 750)</b>	<b>21 201</b>	<b>16 605</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(2 316)	636	1 324
<b>Peļņa vai (zaudējumi), tai skaitā:</b>		<b>(24 066)</b>	<b>21 837</b>	<b>17 929</b>
Mazākuma intereses		2 341	1 284	1 284
<b>Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi), kas attiecināmi uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem</b>		<b>(21 725)</b>	<b>23 121</b>	<b>19 213</b>
<b>Peļņa/ (zaudējumi) uz akciju</b>				
lati uz akciju		(0,21)	0,22	0,18
<b>Mazinātā peļņa/ (zaudējumi) uz akciju</b>				
lati uz akciju		(0,21)	0,22	0,18

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

\_\_\_\_\_  
 Mamerts Vaivads  
 Padomes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
 Olga Pētersone  
 Valdes priekšsēdētāja



## Konsolidētā bilance

### AKTĪVS

	Piezīme	31.12.2005. tūkst. Ls	31.12.2004. korigēts tūkst. Ls	31.12.2004. ziņots tūkst. Ls
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>				
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>	12	<b>30 161</b>	<b>(11 858)</b>	<b>(11 858)</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>				
Zeme, ēkas un sistēmas	12,13	83 104	116 937	117 039
Iekārtas un mašīnas	13	50 878	43 944	43 944
Pārējie pamatlīdzekļi	13	4 847	6 117	6 117
Nepabeigtā celtniecība	13,15	7 885	15 009	15 009
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		3 938	2 478	2 478
	<b>KOPĀ</b>	<b>150 652</b>	<b>184 485</b>	<b>184 587</b>
<b>Ieguldījuma īpašumi</b>	16	<b>26 609</b>	<b>13 920</b>	<b>2 580</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>				
Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā	17	113 888	92 437	92 437
Citi ilgtermiņa aizdevumi	18	1 092	1 124	1 124
	<b>KOPĀ</b>	<b>114 980</b>	<b>93 561</b>	<b>93 561</b>
	<b>KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>	<b>322 402</b>	<b>280 108</b>	<b>268 870</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>				
Krājumi	19	8 234	10 003	10 003
Ilgtermiņa aizdevuma īstermiņa daļa	18	42	42	42
Īstermiņa aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem		-	2 350	2 350
Pircēju un pasūtītāju parādi	20	7 813	6 306	6 306
Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārākums		265	19	19
Citi debitori	21	1 409	3 684	3 684
Nākamo periodu izmaksas	22	621	739	739
Uzkrātie ieņēmumi		694	494	494
Pārējie finanšu aktīvi		51	58	58
Nauda un naudas ekvivalenti	23	16 080	7 361	7 361
	<b>KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>	<b>35 209</b>	<b>31 056</b>	<b>31 056</b>
<b>KOPĀ AKTĪVS</b>		<b>357 611</b>	<b>311 164</b>	<b>299 926</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

\_\_\_\_\_  
 Mamerts Vaivads  
 Padomes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
 Olga Pētersone  
 Valdes priekšsēdētāja

## Konsolidētā bilance

### PASĪVS

	Piezīme	31.12.2005. tūkst. Ls	31.12.2004. korigēts tūkst. Ls	31.12.2004. ziņots tūkst. Ls
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>				
Akciju kapitāls	24	104 479	104 479	104 479
Akciju emisijas uzcenojums		42 343	42 343	42 343
Likumā noteiktās rezerves		715	-	-
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		4 732	(9 077)	(9 077)
Nesadalāmās rezerves		-	-	11 866
Pārējās rezerves		150 665	88 635	71 123
Pārskata gada nesadalītā peļņa/ (zaudējumi)		(21 725)	23 121	19 213
KOPĀ		<b>281 209</b>	<b>249 501</b>	<b>239 947</b>
Mazākuma intereses		41 948	44 013	44 013
<b>KOPĀ PAŠU KAPITĀLS</b>		<b>323 157</b>	<b>293 514</b>	<b>283 960</b>
<b>KREDITORI</b>				
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>				
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	14 855	3 936	2 252
Finanšu nomas saistību ilgtermiņa daļa	26	1 537	941	941
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādes	25	6 375	-	-
KOPĀ		<b>22 767</b>	<b>4 877</b>	<b>3 193</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>				
Ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa	25	2 183	4 608	4 608
Finanšu nomas saistības	26	995	754	754
No pircējiem saņemtie avansi		375	48	48
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		4 921	4 322	4 322
Maksājāmie nodokļi	27	448	550	550
Pārējie kreditori	28	569	563	563
Uzkrātās saistības	29	1 922	1 477	1 477
Nākamo periodu ieņēmumi		274	451	451
KOPĀ		<b>11 687</b>	<b>12 773</b>	<b>12 773</b>
<b>KOPĀ KREDITORI</b>		<b>34 454</b>	<b>17 650</b>	<b>15 966</b>
<b>KOPĀ PASĪVS</b>		<b>357 611</b>	<b>311 164</b>	<b>299 926</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Padomes vārdā:

Valdes vārdā:

\_\_\_\_\_  
 Mamerts Vaivads  
 Padomes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
 Olga Pētersone  
 Valdes priekšsēdētāja

### Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	2005 tūkst. Ls	2004 koriģēts tūkst. Ls	2004 ziņots tūkst. Ls
<b>Naudas plūsma saimnieciskās darbības rezultātā</b>			
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(21 750)	21 201	16 605
Korekcijas:			
Peļņa no līdzdalības Koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā, neto	(7 641)	(12 821)	(12 821)
Uzkrājumu samazinājums	-	(80)	(80)
Negatīvā nemateriālā vērtība	-	(5 358)	(5 358)
Amortizācija un nolietojums	12 155	12 822	12 822
Zaudējumi no vērtības samazināšanās	42 387	-	-
Procentu ieņēmumi	(310)	(307)	(307)
Procentu izmaksas	435	238	238
(Peļņa) no pamatlīdzekļu izslēgšanas	(370)	(186)	(186)
Peļņa no ieguldījuma īpašumu pārvērtēšanas	(12 689)	(4 596)	-
Peļņa no naftas un naftas produktu pārvērtēšanas	-	(2 554)	(2 554)
<b>Saimnieciskās darbības peļņa pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām</b>	<b>12 217</b>	<b>8 359</b>	<b>8 359</b>
Krājumu samazinājums	1 769	2 577	2 577
Pircēju un pasūtītāju parādu (pieaugums)/ samazinājums	(1 507)	271	271
Pārējo debitoru parādu (pieaugums)/ samazinājums	2 203	303	303
Īstermiņa kreditoru parādu pieaugums/ (samazinājums)	1 396	501	501
<b>Nauda saimnieciskās darbības rezultātā</b>	<b>16 078</b>	<b>12 011</b>	<b>12 011</b>
Samaksātie nodokļi	(250)	(295)	(295)
<b>Neto nauda saimnieciskās darbības rezultātā</b>	<b>15 828</b>	<b>11 716</b>	<b>11 716</b>
<b>Naudas plūsma ieguldījumu izmaiņu rezultātā</b>			
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu iegāde	(15 036)	(18 218)	(18 218)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	905	460	460
Saņemtie procenti	310	307	307
Saņemta īstermiņa aizdevuma atmaksa	2 382	3 497	3 497
<b>Neto nauda ieguldījumu izmaiņu rezultātā</b>	<b>(11 439)</b>	<b>(13 954)</b>	<b>(13 954)</b>
<b>Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā</b>			
Pieaugums/ (samazinājums) pašu akcijās	-	90	90
Aizņēmumu samazinājums	(5 362)	(1 890)	(1 890)
Aizņēmumu (pieaugums)	10 127	3 307	3 307
Procentu maksājumi	(435)	(238)	(238)
<b>Neto nauda finansēšanas darbības rezultātā</b>	<b>4 330</b>	<b>1 269</b>	<b>1 269</b>
<b>Naudas pieaugums/ (samazinājums)</b>	<b>8 719</b>	<b>(969)</b>	<b>(969)</b>
<b>Nauda pārskata gada sākumā</b>	<b>7 361</b>	<b>8 330</b>	<b>8 330</b>
<b>Nauda pārskata gada beigās</b>	<b>16 080</b>	<b>7 361</b>	<b>7 361</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

### Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve	Likumā noteiktās rezerves	Nesadalāmās rezerves	Pārējās rezerves	Pārskata gada nesadalītā peļņa/ (zaudējumi)	Kopā	Mazākuma intereses	Kopā pašu kapitāls
<b>2003. gada 31. decembrī *</b>	<b>104 479</b>	<b>42 343</b>	-	-	<b>11 210</b>	<b>81 221</b>	<b>(9 442)</b>	<b>229 811</b>	<b>45 318</b>	<b>275 129</b>
Ieguldījuma īpašumu uzskaites politikas maiņas ietekme (2. piezīme)	-	-	-	-	-	5 646	-	5 646	-	5 646
Rezervju korekcija grāmatvedības politikas maiņas rezultātā **	-	-	-	-	(11 210)	11 210	-	-	-	-
<b>2003. gada 31. decembrī, koriģēts</b>	<b>104 479</b>	<b>42 343</b>	-	-	-	<b>98 077</b>	<b>(9 442)</b>	<b>235 457</b>	<b>45 318</b>	<b>280 775</b>
2003. gada zaudējumu sadale	-	-	-	-	-	(9 442)	9 442	-	-	-
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	-	-	(9 077)	-	-	-	-	(9 077)	(21)	(9 098)
Pārskata gada peļņa, koriģēta	-	-	-	-	-	-	23 121	23 121	(1 284)	21 837
<b>2004. gada 31. decembrī, koriģēts</b>	<b>104 479</b>	<b>42 343</b>	<b>(9 077)</b>	-	-	<b>88 635</b>	<b>23 121</b>	<b>249 501</b>	<b>44 013</b>	<b>293 514</b>
2004. gada peļņas sadale	-	-	-	-	-	23 121	(23 121)	-	-	-
Likumā noteikto rezervju sadale***	-	-	-	715	-	(715)	-	-	-	-
Negatīvās nemateriālās vērtības atzīšanas pārtraukšana (2. piezīme)	-	-	-	-	-	48 227	-	48 227	-	48 227
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	-	-	13 809	-	-	-	-	13 809	276	14 085
Atliktā nodokļa ietekme negatīvās nemateriālās vērtības atzīšanas pārtraukšanas rezultātā	-	-	-	-	-	(8 603)	-	(8 603)	-	(8 603)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	-	-	-	(21 725)	(21 725)	(2 341)	(24 066)
<b>2005. gada 31. decembrī</b>	<b>104 479</b>	<b>42 343</b>	<b>4 732</b>	<b>715</b>	-	<b>150 665</b>	<b>(21 725)</b>	<b>281 209</b>	<b>41 948</b>	<b>323 157</b>

\* Kā atspoguļots 2004. gada finanšu pārskatā.

\*\* Atbilstoši 2005. gada 10. jūnija grozījumiem Latvijas Republikas likumā „Par uzņēmumu gada pārskatiem” AS „Ventspils nafta” veikusi izmaiņas līdzdalības meitas uzņēmumu kapitālā uzskaites un novērtēšanas politikā, saskaņā ar kurām ieguldījumi meitas uzņēmumos tiek uzskaitīti saskaņā ar izmaksu metodi, nevis pašu kapitāla metodi. Atbilstoši koriģētas arī nesadalāmās rezerves, kas agrāk atspoguļoja starpību starp no meitas uzņēmumiem gūtās peļņas proporcionālo daļu un saņemtajām dividendēm.

\*\*\* Likumā noteiktās rezerves ietver Grupas daļu no SIA „LatRosTrans” likumā noteiktajām rezervēm, kas tika veidotas 5% apmērā no iepriekšējo gada peļņas saskaņā ar Latvijas Republikas likumu „Par sabiedrībām ar ierobežotu atbildību” un Uzņēmuma statūtiem. Saskaņā ar Latvijas Republikas Komerclikumu šādu rezervju uzturēšana nav nepieciešama, tādēļ Uzņēmumam pārreģistrējoties Komercreģistrā, šādas rezerves var tikt pilnībā atbrīvotas.

Dažos meitas uzņēmumos nesadalītā peļņa vai zaudējumi iekļauti bilances postenī „Pārējās rezerves”.

## Finanšu pārskatu pielikums

### 1. Korporatīvā informācija

AS „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 AS „Ventspils nafta” tiek kotēta Rīgas Fondu biržas oficiālajā sarakstā. Kopš 2004. gada 22. janvāra Koncerna mātes uzņēmuma adrese ir Ostas iela 23, LV-3601, Ventspils, Latvija.

AS „Ventspils nafta” ir holdinga kompānija, kas nodarbojas galvenokārt ar ieguldījumu pārvaldīšanu AS „Ventspils nafta” koncerna uzņēmumos un darījumiem ar tai piederošajiem naftas un naftas produktu krājumiem. Iepriekš AS „Ventspils nafta” nodarbojās ar naftas un naftas produktu pārkraušanu, tomēr 2003. gadā notikušās AS „Ventspils nafta” koncerna restrukturizācijas rezultātā 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, AS „Ventspils nafta” pārdodot visus iepriekš pārkraušanas procesā izmantotos ilgtermiņa ieguldījumus SIA „Ventspils nafta” termināls”. Tomēr AS „Ventspils nafta” joprojām pieder naftas un naftas produktu krājumi, kas nepieciešami SIA „Ventspils nafta” termināls” tehnoloģisko procesu nodrošināšanai.

AS „Ventspils nafta” koncerns, kurā ietilpst AS „Ventspils nafta” un tās meitas uzņēmumi (turpmāk tekstā arī – Koncerns), ir daudznozaru holdings.

Nākamajā tabulā sniegts Koncerna līdzdalības meitas uzņēmumos kopsavilkums:

Līdzdalības daļa (%)	31.12.2005.	31.12.2004.	Juridiskā adrese
<b>Meitas uzņēmumi</b>			
SIA „LatRosTrans”	66,00	66,00	Balvu iela 7, LV-5043, Daugavpils, Latvija
AS „Preses nams”	92,99	92,92	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA „Rīgas līcis VN”	100,00	100,00	Dubultu prospekts 51, LV-2015, Jūrmala, Latvija
SIA „Nekustamie īpašumi VN” a)	100,00	100,00	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA „Mediju nams” b)	99,31	99,31	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA „Ventspils nafta” termināls”	100,00	100,00	Talsu iela 75, LV-3602, Ventspils, Latvija
<b>SIA „Nekustamie īpašumi VN” meitas uzņēmumi</b>			
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
Likvidētā SIA „Maikapara nams”	-	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, kāš tālāk iekļauts Koncerna konsolidētajā gada pārskatā.

b) 2005. gada 31. decembrī AS „Ventspils nafta” piederēja 90,21% SIA „Mediju nams” kapitāla daļu. Tajā pašā laikā AS „Preses nams” pieder 9,79% SIA „Mediju nams” kapitāla daļu. Tādējādi Koncernam pieder SIA „Mediju nams” 99,31% kapitāla daļu.

## 1. Korporatīvā informācija (turpinājums)

Koncerna meitas uzņēmumu galvenie darbības veidi:

- SIA „LatRosTrans” – naftas un naftas produktu transportēšana pa cauruļvadiem;
- SIA „Ventpils nafta” termināls” – naftas un naftas produktu pārkraušana un glabāšana;
- AS „Preses nams” – tipogrāfijas pakalpojumi;
- SIA „Mediju nams” – izdevējdarbība;
- SIA „Nekustamie īpašumi VN” – nekustamā īpašuma holdinga kompānija;
- SIA „Darījumu centrs Daugava” – nekustamo īpašumu attīstības uzņēmums;
- SIA „Namserviss VN” – nekustamā īpašuma apsaimniekošana;
- SIA „Ventpils biznesa centrs” – nekustamo īpašumu attīstības uzņēmums;
- Likvidētā SIA „Maikapara nams” – nekustamo īpašumu attīstības uzņēmums;
- SIA „Lejastiezumi” – nekustamo īpašumu attīstības uzņēmums;
- SIA „Pārventas sporta centrs” – nekustamo īpašumu attīstības uzņēmums;
- SIA „Rīgas līcis VN” – nekustamo īpašumu attīstības uzņēmums.

Bez tam Koncerna mātes uzņēmumam pieder 49.94% asociētajā uzņēmumā AS „Latvijas kuģniecība”, kas nodarbojas galvenokārt ar jūras kuģniecību.

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats apstiprināts izdošanai saskaņā ar valdes 2006. gada 24. aprīļa lēmumu un padomes 2006. gada 19. maija lēmumu. Koncerna akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi

Koncerna finanšu pārskata sagatavošanā izmantoti šādi grāmatvedības principi.

### **Finanšu pārskata sagatavošanas principi**

Koncerna finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienības pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot attiecībā uz ieguldījuma īpašumiem kas novērtēti atbilstoši patiesajai vērtībai.

### **Finanšu pārskata sagatavošanā izmantotā valūta un vienības**

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

### **Konsolidācija**

Konsolidētais finanšu pārskats ietver AS „Ventpils nafta” un tās meitas uzņēmumu SIA „Ventpils nafta” termināls”, SIA „LatRosTrans”, AS „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 „Namserviss VN”, SIA „Maikapara nams” (likvidēts 2005. gadā), SIA „Ventpils biznesa centrs”, SIA „Lejastiezumi”, 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 pārskats, un izmantojot tādas pašas grāmatvedības politikas.

Konsolidētais finanšu pārskats ietver visus AS „Ventpils nafta” un to uzņēmumu, pār kuriem AS „Ventpils nafta” ir kontrole (meitas uzņēmumu), aktīvus, saistības, ieņēmumus, izmaksas, peļņu, zaudējumus un naudas plūsmas tā, it kā AS „Ventpils nafta” un tās meitas uzņēmumi būtu viens uzņēmums. Koncerna finanšu pārskata 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 AS „Ventpils nafta”. Neto peļņas un pašu kapitāla proporcionālā daļa, kas attiecināma uz mazākuma akcionāriem, atspoguļota Koncerna peļņas vai zaudējumu un bilances attiecīgajās mazākuma interešu rindās.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā**

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

### **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, kas pēc sākotnējās atzīšanas tiek koriģēta atbilstoši patiesās vērtības pastāvīgam pieaugumam vai samazinājumam. Patiesās vērtības izmaiņas tiek iekļautas attiecīgajā peļņas vai zaudējumu postenī.

### **Izmaiņas grāmatvedības principos**

*Starptautisko finanšu pārskatu standartu piemērošana*

2005. gadā Uzņēmums pieņēma tos SFPS, kas tika grozīti 2004. gadā un kuru piemērošana obligāta finanšu gadiem, kas sākušies 2005. gada 1. janvārī vai vēlāk. Šos standartu pieņemšanas rezultātā nekādas būtiskas izmaiņas Uzņēmuma grāmatvedības principos netika veiktas, izņemot šādu ietekmi:

- SFPS Nr. 3, SGS Nr. 36 un SGS Nr. 38 ietekmējās nemateriālās vērtības uzskaiti,
- SGS Nr. 27 un SGS Nr. 28 izmainījis līdzdalības meitas uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos uzskaites principus Koncerna mātes uzņēmumā.

Šī lēmuma principiālā ietekme izklāstīta turpmāk tekstā.

2005. gadā Uzņēmums pieņēma jauno SFPS Nr. 3 „Biznesa apvienošana” un pārstrādātos standartus SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās” un SGS Nr. 38 „Nemateriālie ieguldījumi”. SFPS Nr. 3 jāpiemēro, uzskaitot uzņēmējdarbības apvienošanas, kuru līguma datums ir 2004. gada 31. marts vai pēc tā. Minētie revidētie standarti jāpiemēro, sākot ar datumu, kad pirmo reizi piemērots SFPS Nr. 3.

SFPS Nr. 3 un saistīto SGS Nr. 36 (pārstrādāts 2004. gadā) un SGS Nr. 38 (pārstrādāts 2004. gadā) piemērošanas rezultātā tika mainīti nemateriālās vērtības uzskaites principi. Līdz 2004. gada 31. decembrim:

- nemateriālajai vērtībai 25 gadu periodā tika aprēķināta amortizācija, izmantojot lineāro metodi; un
- katrā bilances datumā, tika izvērtēts, vai nav notikusi nemateriālās vērtības samazināšanās.

Saskaņā ar SFPS Nr. 3:

- Uzņēmums pārtrauca aprēķināt nemateriālās vērtības amortizāciju, sākot ar 2005. gada 1. janvāri;
- 2004. gada 31. decembrī tika izslēgta uzkrātās amortizācijas uzskaites summa, atbilstoši samazinot nemateriālo vērtību;
- sākot ar 2004. gada 31. decembri, katru gadu tiek pārbaudīta nemateriālās vērtības samazināšanās, kā arī norādes par iespējamo vērtības samazināšanos.

Negatīvās nemateriālās vērtības 48 227 tūkst. latu apmērā atzīšana pārtraukta 2005. gada 1. janvārī, veicot atbilstošas korekcijas nesadalītās peļņas sākuma atlikumā.

*SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”*

Līdz 2004. gada 31. decembrim Koncerna ieguldījuma īpašumi tika uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Lai novērstu atšķirības starp ieguldījuma īpašumu bilances un patieso vērtību, sākot ar 2004. gada 1. janvāri, ieguldījuma īpašumi tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā. Iepriekšējos periodos atspoguļotā ieguldījuma īpašumu patiesā vērtība ir koriģēta nesadalītās peļņas sākuma atlikumā.

### **Aplēšu izmantošana**

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

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Izmaiņas aplēsēs**

Sākot ar 2005. gada 1. janvāri, Uzņēmums ir mainījis nolietojuma aprēķināšanas metodi, lai ievērotu SGS Nr.16 „Īpašumi, ražotnes un iekārtas” prasības attiecībā uz pamatlīdzekļu daļu uzskaiti. 2004. gadā uzņēmums ir pārvērtējis pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku attiecībā uz katru nozīmīgu attiecīgā pamatlīdzekļa daļu.

### **Aplēšu neskaidrības**

Turpmāk tekstā aplūkoti galvenie pieņēmumi attiecībā uz nākotnes notikumiem un citi būtiski avoti ar Koncerna meitas uzņēmumu SIA „Ventspils nafta” termināls” un SIA „LatRosTrans” saistītu neskaidrību aplēsēm bilances datumā, kas rada nozīmīgu būtisku risku, ka varētu būtu nepieciešams būtiski korigēt aktīvu un saistību bilances vērtības.

#### *Ilgtermiņa ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laiks*

Koncerna meitas uzņēmumi SIA „Ventspils nafta” termināls” un SIA „LatRosTrans” pārskata savu ilgtermiņa ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laiku vismaz reizi gadā. Dažu SIA „Ventspils nafta” termināls” aktīvu lietderīgās izmantošanas laika novērtējumam nepieciešama detalizēta attiecīgā aktīva tehniskā stāvokļa izpēte, izmantojot visaptverošas tehnoloģiskās metodes, kā arī vadības novērtējumu. Pēdējo reizi aktīvu lietderīgās izmantošanas laiks tika mainīts 2004. gadā, kad koncerna meitas uzņēmums izmainīja maģistrālo cauruļvadu lietderīgās izmantošanas laiku, pamatojoties uz AS „Izstrādājumu bīstamības novērtēšanas aģentūra” neatkarīgo vērtētāju novērtējumu, kas tika veikts, ņemot vērā attiecīgo aktīvu tehniskā stāvokļa analīzi. Tā rezultātā pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks tika pagarināts un nolietojuma izmaksas 2004. gadā samazinātas par 507 tūkst. latu un 1 777 tūkst. latu (attiecīgi SIA „Ventspils nafta” termināls” un SIA „LatRosTrans”) salīdzinājumā ar nolietojuma izmaksām, kas tika aprēķinātas, ar iepriekš noteikto lietderīgās izmantošanas laiku.

Saskaņā ar 2005. gada 2. maijā AS „Izstrādājumu bīstamības novērtēšanas aģentūra” sniegto novērtējumu SIA „LatRosTrans” tehnoloģiskās iekārtas uzskatāmas par atsevišķām vienībām, kas nav saistītas ar cauruļvadiem. Ņemot vērā pastāvīgos maģistrālo cauruļvadu remontus, kā rezultātā to lietderīgās izmantošanas laiks ir pagarinājies, SIA „LatRosTrans” vadība uzskata, ka, ja attiecīgo tehnoloģisko iekārtu atlikušais lietderīgās izmantošanas laiks būtu lielāks par tā cauruļvada atlikušo lietderīgās izmantošanas laiku, ar kuru tās ir saistītas, tādā gadījumā nekādas korekcijas nolietojuma izmaksās nav nepieciešamas.

#### *Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās*

SIA „Ventspils nafta” termināls” un SIA „LatRosTrans” vismaz reizi gadā pārbauda, vai nav novērojamas ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās pazīmes. Lai to noteiktu, jāaplēs naudas plūsmas ģenerējošo aktīvu lietošanas vērtība. Lai noteiktu lietošanas vērtību, koncerna meitas uzņēmumam jāaplēs attiecīgā naudas plūsmu ģenerējošā aktīva paredzamās nākotnes naudas plūsmas un jāizvēlas piemērota diskonta likme šo naudas plūsmu tagadnes vērtības aprēķināšanai. Sīkāka informācija sniegta pielikuma 14. pielikumā.

### **Darījumi ārvalstu valūtās**

Koncerna uzskaitē izmantotā valūta ir lati (Ls), izņemot AS „Latvijas kuģniecība”, kuras uzskaitē izmantotā valūta ir ASV dolāri.

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

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti latos pēc Latvijas Bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Līdzekļi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti latos pēc Latvijas Bankas noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursu, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā. Ieguldījumu AS „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 ieņēmumiem no ieguldījumiem un tiek uzkrātas kā ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve, līdz attiecīgais uzņēmums ir pārdots vai likvidēts.

	31.12.2005.	31.12.2004.	31.12.2003.
USD/ LVL	0,593000	0,516000	0,541000
GBP/ LVL	1,021000	0,996000	0,960000
EUR/ LVL	0,702804	0703000	0,674000
SEK/ LVL	0,074700	0,078200	0,074000



## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Nemateriālie ieguldījumi**

Nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība pārsniedz tā atgūstamo summu.

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, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Aplēstais zemes lietošanas tiesības lietderīgās izmantošanas laiks ir 47 gadi.

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.

### **Pamatlīdzekļi**

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Zemei nolietojums netiek aprēķināts.

Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Ēkas	- 5 - 87 gadi
Iekārtas un mašīnas	- 2 - 20 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	- 2 - 10 gadi

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

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmssnodoņu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

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

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

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

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. Pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks un atlikusi vērtība tiek pārskatīta katrā finanšu gada beigās.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Aktīvu vērtības samazināšanās**

Katra pārskata gada beigās Koncerns pārbauda, vai nav novērojamas aktīvu vērtības samazināšanās pazīmes. Ja šādas pazīmes eksistē vai ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Koncerns nosaka attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no pārdošanas vērtības, no kuras atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas, un lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek grupēti zemākajā iespējamajā līmenī, kuram iespējams atsevišķi noteikt naudas plūsmas (naudas plūsmu ģenerējošie aktīvi). Ja aktīva bilances vērtība ir lielāka par tā atgūstamo summu, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās un aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

### **Ieguldījuma īpašumi**

Ieguldījuma īpašumus veido ieguldījumi zemē un ēkās, kas tiek turētas nomas ieņēmumu vai ieguldījuma vērtības pieauguma nolūkos, nevis izmantošanai ražošanas, preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas nolūkos, administrācijas vajadzībām vai pārdošanai ikdienas uzņēmējdarbības ietvaros.

Ieguldījuma īpašumi sākotnēji tiek novērtēti to izmaksu vērtībā, iekļaujot tajā attiecīgā darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti patiesajā vērtībā, kas atspoguļo tirgus stāvokli bilances datumā. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas no ieguldījuma īpašuma patiesās vērtības izmaiņām, tiek iekļauti peļņā vai zaudējumos periodā, kurā tās radušās.

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

Visi ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti to patiesajā vērtībā bilances datumā, peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīstot peļņu vai zaudējumus no patiesās vērtības izmaiņām peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā daļu no saimnieciskās darbības peļņas. Patiesā vērtība ir cena, pret kuru aktīvu iespējams apmainīt informētu, brīvprātīgu, savstarpēji neatkarīgu pušu starpā noslēgtā darījumā.

### **Aizņēmumu izmaksas**

Aizņēmumu izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī saskaņā ar 23. grāmatvedības standartā noteikto uzskaites pamatprincipu.

### **Noma**

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

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomieka 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 lietošanas 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 operatīvā noma. Nomā maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. Grupas saistības, kas izriet no operatīvās nomas līgumiem, tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Krājumi**

Krājumi ir uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas un neto realizācijas vērtības. 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.

#### *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, pieskaitot ar ražošanu saistītās netiešās izmaksas un ieskaitot izejvielu izmaksas kā arī atlīdzību par darbu.

#### *Gatavā produkcija*

Gatavā produkcija tiek uzskaitīta tās tiešajās izmaksās, pieskaitot ar ražošanu saistītās netiešās izmaksas. Netiešajās izmaksās ietilpst atlīdzība par darbu, enerģijas, nolietojuma un citas ražošanas izmaksas.

Gatavā produkcija ir uzskaitīta zemākajā no pašizmaksas un neto realizācijas vērtības. Uzkrājumi gatavai produkcijai, kurai nav noieta, tiek veidoti, novērtējot katru krājumu vienību atsevišķi.

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

### **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. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

### **Nauda un naudas ekvivalenti**

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

### **Aizdevumi un aizņēmumi**

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 radusies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Uzkrājumi**

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Uzņēmumam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Uzņēmuma, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Uzņēmums paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas atzītas izdevumu atmaksai. Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā aizņēmumu izmaksas.

### **Uzkrājumi un atliktās saistības**

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

### **Ieņēmumu atzīšana**

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Uzņēmumam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot 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. 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 atlīdzības un var pamatot 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% uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi.

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **Nodokļi (turpinājums)**

#### *Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis*

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteņus nodokļu deklarācijās un šajā finanšu pārskatā, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi. Atliktās uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs un saistības tiek noteiktas, pamatojoties uz nodokļu likmēm, kuras ir paredzēts piemērot tad, kad izzudīs īslaicīgās atšķirības. Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā izriet no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem, kā arī atsevišķiem nodokļu vajadzībām neatskaitāmiem uzkrājumiem un uz nākamajiem pieciem gadiem pārnestajiem nodokļu zaudējumiem. Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs finanšu pārskatā tiek atspoguļots tikai tādā gadījumā, ja var pietiekami pamatoti paredzēt tā atgūstamību

#### *PVN proporcija*

Daļa Koncerna meitas uzņēmuma AS „Preses nams” ieņēmumu netiek aplūkta ar PVN (avižu realizācija). Tā rezultātā PVN par iegādātajām precēm ir atgūstams proporcionāli ar PVN apliekamajai realizācijai.

#### *Nodokļa atlaide par liela apmēra investīcijām*

Saskaņā ar Ministru kabineta lēmumu Koncerna meitas uzņēmumam SIA „LatRosTrans” piešķirta uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide par liela apmēra investīcijām, un SIA „LatRosTrans” uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā jāpiemēro 25% likme (nominālās 15% likmes vietā) visos taksācijas periodos, kuru laikā tas izmanto iepriekš minēto nodokļa atlaidi.

#### *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.

### **Iespējamās saistības un aktīvi**

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

### **Saistītās personas**

Par saistītām personām tiek uzskatīti Koncerna mātes uzņēmuma meitas uzņēmumi un asociētie uzņēmumi, kā arī akcionāri, kas var būtiski ietekmēt Koncerna mātes uzņēmuma darbību, padomes un valdes locekļi, viņu tuvi radnieki, kā arī uzņēmumi, kuros 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.

### **SFPS piemērošana pārskata gadā**

Pārskata gadā Koncerns ir piemērojis sekojošus koriģētos standartus. Šo koriģēto standartu piemērošana nav radījusi pašu kapitāla izmaiņas 2004. gada 1. janvārī.

- SGS 1 Finanšu pārskatu sniegšana
- SGS 2 Krājumi
- SGS 8 Grāmatvedības politika, grāmatvedības aplēšu izmaiņas un kļūdas
- SGS 10 Notikumi pēc bilances datuma
- SGS 16 Pamatlīdzekļi

## 2. Nozīmīgi grāmatvedības principi (turpinājums)

### **SFPS piemērošana pārskata gadā (turpinājums)**

- SGS 24 Informācijas atklāšana par saistītām pusēm
- SGS 27 Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati
- SGS 28 Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos
- SGS 33 Peļņa par akciju

Koncerns nav piemērojis sekojošus SFPS un SFPIC interpretācijas, kuras attiecas uz Koncernu, tās ir izsludinātas, bet vēl nav stājušas spēkā:

- SFPS 7 Finanšu ieguldījumi: atklāšana (stājas spēkā no 2007.g. 1. janvāra)
- SFPIC 4 Līzings klātbūtnē pieņemtajā vienošanās (stājas spēkā no 2006. gada 1. janvāra)
- SFPIC 5 Tiesības uz demontāžas, atjaunošanas un vides atveseļošanas fondu daļu (spēkā no 2006. gada 1. janvāra)
- grozījumi SFPS 7 secinājumu pamatojumam- Finanšu instrumenti (stājas spēkā no 2006. gada 27. janvāra)
- grozījumi SGS 1 Finanšu pārskatu sniegšana – kapitāla atklāšana (stājas spēkā no 2006. gada 27. janvāra)
- grozījumi SGS 39 Finanšu instrumentu atzīšana un noteikšana un SFPS 4 Apdrošināšanas līgumi – finanšu garantiju līgumi (stājas spēkā no 2006. gada 27. janvāra)
- grozījumi SGS 39 Patiesās vērtības iespēja (stājas spēkā no 2006. gada 1. janvāra)
- grozījumi SGS 39 Naudas plūsmas ierobežošanas instrumentu uzskaitē (stājas spēkā no 2006. gada 1. janvāra)
- grozījumi SGS 39 Koncerna iekšienē plānoto un veikto darījumu naudas plūsmas ierobežošanas instrumentu uzskaitē (stājas spēkā no 2006. gada 1. janvāra)
- SFPIC Interpretācija 9 Iekļauto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana (stājas spēkā no 2006. gada 1. jūnija).

Koncerns uzskata, ka neviens no augstāk minētajiem labojumiem būtisku neietekmēs Koncerna finanšu pārskatus.

### **Notikumi pēc pārskata gada beigām**

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

**3. Darbības segmenti**

Koncerns ir atspoguļojis informāciju atsevišķi pa uzņēmējdarbības segmentiem.

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

	Nafta un naftas produkti		Izdevējdarbība, tipogrāfijas pakalpojumi		Nekustamo īpašumu pārvalde		Kuģniecība		Pārējie		Kopā	
	2005	2004	2005	2004	2005	2004 koriģēts	2005	2004 koriģēts	2005	2004 koriģēts	2005	2004 koriģēts
Neto apgrozījums	63 728	34 309	23 057	20 738	542	900	-	-	-	-	87 327	55 947
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(55 889)	(31 752)	(21 503)	(8 173)	(730)	(1 575)	-	-	-	-	(78 122)	(51 500)
Pārdošanas izmaksas	-	-	(1 712)	(1 486)	-	-	-	-	-	-	(1 712)	(1 486)
Vispārējās un administrācijas izmaksas	(3 471)	(3 499)	(845)	(847)	(281)	(221)	-	-	(1 943)	(1 469)	(6 540)	(6 036)
Pārējie saimnieciskās ieņēmumi/ (izmaksas)	(43 601) <sup>a)</sup>	4 325	499	84	12 457	4 598	-	5 358	127	(2 479)	(30 518)	11 886
<b>Segmenta peļņa</b>	<b>(39 233)</b>	<b>3 383</b>	<b>(504)</b>	<b>316</b>	<b>11 988</b>	<b>3 702</b>	<b>-</b>	<b>5 358</b>	<b>(1 816)</b>	<b>(3 948)</b>	<b>(29 565)</b>	<b>8 811</b>
leguldījumu asociētajos uzņēmumos pārvērtēšana	-	-	-	-	-	-	7 730	12 846	(89)	(25)	7 627	12 821
Finanšu izmaksas, neto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	188	(431)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 316)	636
Mazākuma intereses	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 341	1 284
<b>Neto rezultāts</b>	<b>(39 233)</b>	<b>3 383</b>	<b>(504)</b>	<b>316</b>	<b>11 988</b>	<b>3 702</b>	<b>8 718</b>	<b>18 204</b>	<b>(1 823)</b>	<b>(3 973)</b>	<b>(21 725)</b>	<b>23 121</b>
Segmenta aktīvi	180 274	220 064	19 727	16 933	31 170	26 608	100 030	44 073	24 360	1 101	355 561	308 779
Nesadalītie aktīvi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 050	2 385
<b>Kopā konsolidētie aktīvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>357 611</b>	<b>311 164</b>
Segmenta saistības	3 698	4 082	2 861	2 778	191	194	-	-	198	357	6 948	7 411
Nesadalītās segmenta saistības	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 506	10 239
<b>Kopā konsolidētās saistības</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34 454</b>	<b>17 650</b>
Kapitālieguldījumi	9 356	18 900	4 177	1 498	9	26	-	-	22	78	13 564	20 502
Amortizācija un nolietojums	9 578	10 291	1 914	1 882	369	556	-	-	294	62	12 155	12 791

a) ieskaitot vērtības samazinājumu 42 387 tūkst. latu apmērā (skatīt arī 8. un 14. piezīmi).

### 3. 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 rezidentiem, gan nerezidentiem, 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.

### 4. Neto apgrozījums

	2005	2004
Dzelzceļa pakalpojumi <sup>a)</sup>	24 136	-
Tipogrāfijas pakalpojumi	17 899	17 795
Naftas un naftas produktu pārkraušana	17 353	15 998
Naftas transportēšana	9 497	6 428
Naftas produktu transportēšana	8 761	7 182
Naftas un naftas produktu pārdošana	3 981	4 701
Avīžu pārdošana	1 910	1 759
Papīra un izejvielu pārdošana	1 896	60
Nomas ieņēmumi un nekustamā īpašuma apsaimniekošana	916	607
Reklāma	415	454
Ilgtermiņa ieguldījumu pārdošana	-	450
Pārējie ieņēmumi	563	513
<b>KOPĀ:</b>	<b>87 327</b>	<b>55 947</b>

a) Sākot ar 2005. gadu, tika izmainīta meitas uzņēmuma SIA „Ventspils nafta” termināls” naftas un naftas produktu transportēšanas darījumu struktūra, līdz ar to SIA „Ventspils nafta” termināls” saņem rēķinus par dzelzceļa pakalpojumiem, kas tiek tālāk izstādīti koncerna meitas uzņēmuma klientiem. Kopējās dzelzceļa izmaksas “Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu” sastāvā, kas attiecināmas uz šiem ieņēmumiem, ir 24 136 tūkst. latu.

b) 45% no neto apgrozījuma veido darījumi ar komandītsabiedrību „Ventspils ekspedīcija loģistika KS” (2004. gadā 18%). 12% no neto apgrozījuma veido darījumi ar SIA „Ventspils ekspedīcija” (2004. gadā 22%).



## 5. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2005	2004
Dzelzceļa izmaksas a)	25 800	788
Izejmateriāli	12 183	10 210
Amortizācija un nolietojums	11 489	12 009
Atlīdzība par darbu	8 637	8 919
Pārdotās naftas un naftas produktu izmaksas	2 627	3 777
Materiāli un rezerves daļas	2 090	1 700
Komunālo pakalpojumu izmaksas	2 014	1 976
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 988	1 963
Apdrošināšana	1 764	2 519
Tranzīta attīstības izmaksas	1 450	1 092
Vides aizsardzības izmaksas	1 124	830
Apsardze	927	888
Apstrādes izmaksas	796	465
Muliņu izmantošana	758	743
Cauruļvadu uzturēšanas izmaksas	730	247
Zemes noma	713	680
Nekustamā īpašuma nodoklis	588	540
Tehnoloģisko notekūdeņu attīrīšana	392	430
Sakaru izdevumi	316	341
Helikoptera izmantošanas izmaksas	264	249
Uzkrājumi dabas piesārņojuma likvidēšanas izmaksām	260	-
Citu uzņēmumu sniegtie remontdarbu pakalpojumi	172	242
Krājumu izmaiņa	(248)	(143)
Pārdoto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība	-	284
Neatskaitāmais PVN	-	33
Pārējās izmaksas	1 288	718
<b>KOPĀ:</b>	<b>78 122</b>	<b>51 500</b>

a) Šajā summā iekļauti arī dzelzceļa pakalpojumi, par kuriem rēķinus klientiem pēc tam izraksta meitas uzņēmums SIA „Ventpils nafta” termināls”.

**6. Vispārējās un administrācijas izmaksas**

	2005	2004
Atlīdzība par darbu	2 232	2 064
Profesionālo un juridisko pakalpojumu izmaksas	1 242	1 287
Amortizācija un nolietojums	569	392
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	436	417
Reklāma sporta klubos <sup>a)</sup>	413	288
Apdrošināšana	180	175
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	168	73
Uzkrājumi prēmijām	139	-
Reklāma un mārketing	124	306
Transporta līdzekļu uzturēšanas izmaksas	122	105
Sakaru izmaksas	83	66
Telpu noma	81	126
Reprezentācijas izmaksas	72	107
Sociālās infrastruktūras izmaksas	64	59
Konferences, semināri un apmācība	36	21
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	20	114
Pārējās personāla izmaksas	10	12
Komandējumi	4	99
Ilgtermiņa avansa pārvērtēšanas patiesajā vērtībā samazinājums	-	(229)
Pārējās izmaksas	545	554
<b>KOPĀ:</b>	<b>6 540</b>	<b>6 036</b>

a) Šajā summā iekļauti galvenokārt meitas uzņēmumu SIA „Ventspils nafta” termināls” un SIA „LatRosTrans” maksājumi sporta klubiem par kopējo summu 410 tūkst. latu.

## 7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2005	2004 koriģēts
Ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu pārvērtēšanas to patiesajā vērtībā a)	12 689	4 590
Notekūdeņu attīrīšanas rezultātā iegūtā nafta	743	429
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	370	20
Īpašumtiesību uz naftas un naftas produktu tehnoloģisko rezervēm maiņas ietekme	-	5 535
Telpu nomas tiesību piešķiršana	170	-
Saņemtā soda nauda	137	-
Sadarbības bonuss	95	-
PVN un akcīzes nodoklis saskaņā ar tiesas spriedumu	7	790
Pamatlīdzekļu nomas ieņēmumi	2	2
AS „Latvijas kuģniecība” negatīvās nemateriālās vērtības amortizācija	-	5 358
Pārējie ieņēmumi	374	292
<b>KOPĀ:</b>	<b>14 587</b>	<b>17 016</b>

a) Skatīt arī pielikuma 2. piezīmi par izmaiņām ieguldījuma īpašumu uzskaitē.

**8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas**

	2005	2004
Zaudējumi no zemes lietošanas tiesību un pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās <sup>a)</sup>	42 387	-
Maksājumi vietējām pašvaldībām <sup>b)</sup>	850	850
Naftas produktu zudumi <sup>c)</sup>	608	1 973
Personāla izmaksas	344	291
Sponsorēšana	147	384
Nekustamā īpašuma nodoklis	80	127
Nolietojums	79	210
Uzkrājumi ar naftas produktu zādzībām saistītām izmaksām <sup>d)</sup>	77	76
Transporta līdzekļu uzturēšanas izmaksas	47	68
Samaksāta soda nauda	3	16
PVN un akcīzes nodoklis saskaņā ar tiesas lēmumu	-	481
Valdes un rezerves akciju konvertācijas izmaksas	-	300
Nemateriālās vērtības amortizācija	-	143
Ieguldījumu norakstīšana	-	24
Pārējās izmaksas	483	187
<b>KOPĀ:</b>	<b>45 105</b>	<b>5 130</b>

a) Skatīt arī pielikuma 14. piezīmi (ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās).

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 meitas uzņēmuma neto apgrozījuma, Ventspils sociālās infrastruktūras attīstībai.

c) 2005. gadā SIA „LatRosTrans” bija naftas produktu zudumi, kas par 6,0 tūkst. tonnu (2004. gadā par 19,5 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 6,0 tūkst. tonnu virsnormas zudumus par 2005. gadu 608 tūkst. latu apmērā (19,5 tūkst. tonnu par 2004. gadu 1 973 tūkst. latu apmērā) SIA „LatRosTrans” saskaņā ar 2005. gada 28. aprīļa un 2006. gada 18. maija padomes lēmumu norakstīja no SIA „LatRosTrans” paša naftas produktu krājumiem atbilstoši naftas produktu vidējai svērtajai vērtībai SIA „LatRosTrans” grāmatvedības uzskaitē (skatīt arī pielikuma 19. piezīmi).

d) Pamatojoties uz tiesu lēmumu precedentiem (skatīt pielikuma 31. piezīmi „Iespējamās saistības”), SIA „LatRosTrans” vadība aplēsa iespējamās nodokļu maksājumus attiecībā uz zudumiem naftas produktu zādzību rezultātā par 2005. gadu 0,262 tūkst. tonnu apmērā un ir izveidojusi uzkrājumus akcīzes un pievienotās vērtības nodoklim attiecīgi 43 tūkst. latu un 34 tūkst. latu apmērā.

## 9. Personāla izmaksas

	2005	2004
Vidējais darbinieku skaits	2 121	2 357

### Atlīdzība par darbu un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	2005	2004
Atlīdzība par darbu	10 408	10 609
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 394	2 351
Pārējās personāla izmaksas	129	105

#### Vadība un valdes locekļi

Atlīdzība par darbu	515	574
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	59	79
Pārējās personāla izmaksas	9	17

#### Padomes locekļi

Atlīdzība par darbu	602	522
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	115	119
Pārējās personāla izmaksas	11	4

**KOPĀ:** 14 242      14 380

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

	2005	2004
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	10 660	10 915
Pārdošanas izmaksas	560	599
Vispārējās un administrācijas izmaksas	2 678	2 494
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	344	372
<b>KOPĀ:</b>	<u>14 242</u>	<u>14 380</u>

## 10. Finanšu ieņēmumi/ (izmaksas), neto

	2005	2004
Peļņa/ (zaudējumi) no valūtas kursu svārstībām, neto	306	(562)
Procentu ieņēmumi par kontu atlikumiem un noguldījumiem	268	104
Procenti par aizdevumiem	42	203
Ieņēmumi no vērtspapīriem	10	62
Procentu izmaksas	(435)	(238)
Samaksātā soda nauda	(10)	-
Pārējie ieņēmumi	7	-
<b>KOPĀ:</b>	<u>188</u>	<u>(431)</u>

**11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

	2005	2004 restated
<b><u>Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis</u></b>		
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(36)	275
<b><u>Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis</u></b>		
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis īslaicīgo atšķirību izmaiņu rezultātā	2 352	537
Atliktais ienākumu nodoklis nodokļa likmes maiņas rezultātā <sup>a)</sup>	-	(1 448)
<b>Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais</b>	<b>2 315</b>	<b>(636)</b>

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”.

**Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:**

<b><u>Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</u></b>	31.12.2005.	31.12.2004. koriģēts
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(12 339)	(11 437)
Ieguldījumu īpašumos un ieguldījuma AS „Latvijas Kuģniecība” pārvērtēšanā	(9 763)	-
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa samazinājums nodokļu likmes maiņu rezultātā	-	1 448
Neiegrāmatotais atliktā nodokļa saistību samazinājums	-	(12)
<b>Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</b>	<b>(22 102)</b>	<b>(10 001)</b>
<b><u>Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs</u></b>		
Atšķirības starp grāmatvedības un uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķina nolūkā noteiktajām pamatlīdzekļu atlikušajām vērtībām	678	-
Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	5 274	3 739
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs no citām īslaicīgajām atšķirībām	46	101
Nodokļu atlaides par investīciju projektiem virs Ls 10 000 tūkst. <sup>a)</sup>	4 166	4 166
Izveidotie uzkrājumi	(1 942)	-
Atskaitot nodokļa aktīva pārvērtēšanas rezerves	(975)	(1 941)
<b>Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs</b>	<b>7 247</b>	<b>6 065</b>
<b>Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības</b>	<b>(14 855)</b>	<b>(3 936)</b>

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.

### 11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

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

	Nodokļu zaudējumi	Izmantošanas termiņš
2002. gada nodokļu zaudējumi	1 242	2007
2003. gada nodokļu zaudējumi	8 895	2008
2004. gada nodokļu zaudējumi	4 746	2009
2005. gada nodokļu zaudējumi	5 173	2010
<b>KOPĀ:</b>	<b>20 056</b>	

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2005	2004
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(21 750)	21 201
Uzņēmumu ienākuma nodoklis 15%	(3 263)	3 180
Patstāvīgās atšķirības	2 105	(2 299)
Izmaiņa atliktā nodokļa pārvērtēšanas rezervē	975	-
Nodokļa likmju atšķirību efekts grupā	2 503	-
Pārskata gadā iegrāmatotā atliktā nodokļa saistību korekcija	33	
Pārskata gadā atzītie iepriekš neatzītie atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi	(34)	-
Uzņēmumu ienākuma nodokļa likmes maiņas ietekme uz atlikto uzņēmumu ienākuma nodokli	-	(1 448)
Citi	(3)	(69)
<b>Peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautais uzņēmumu ienākuma nodoklis</b>	<b>2 316</b>	<b>(636)</b>

### 12. Nemateriālie ieguldījumi

	Zemes lietošanas tiesības	Nemateriālā vērtība	Negatīvā nemateriālā vērtība	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	Kopā
Sākotnējā vērtība 31.12.2003.	49 659	2 740	-	27	52 426
2004					
legāde	-	-	(53 585)	18	(53 567)
Likvidācija	-	(1 288)	-	-	(1 288)
Sākotnējā vērtība 31.12.2004.	49 659	1 452	(53 585)	45	(2 429)
Uzkrātā amortizācija	13 617	1 298	-	6	14 921
2004					
Amortizācija	997	146	(5 358)	11	(4 204)
Likvidācija	-	(1 288)	-	-	(1 288)
Uzkrātā amortizācija 31.12.2004.	14 614	156	(5 358)	17	9 429
<b>Atlikusi vērtība 31.12.2003</b>	<b>36 042</b>	<b>1 442</b>	<b>-</b>	<b>21</b>	<b>37 505</b>
<b>Atlikusi vērtība 31.12.2004.</b>	<b>35 045</b>	<b>1 296</b>	<b>(48 227)</b>	<b>28</b>	<b>(11 858)</b>

## 12. Nemateriālie ieguldījumi (turpinājums)

	Zemes lietošanas tiesības <sup>b)</sup>	Nemateriālā vērtība	Negatīvā nemateriālā vērtība <sup>c)</sup>	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	Kopā
Sākotnējā vērtība 31.12.2004.	49 659	1 452	(53 585)	45	(2 429)
2005					
legāde	-	-	-	12	12
Vērtības samazinājums	-	(1 424)	-	-	(1 424)
Grāmatvedības politikas izmaiņas ietekme <sup>a)</sup>	-	-	53 585	-	53 585
Sākotnējā vērtība 31.12.2005.	49 659	28	-	57	49 744
Uzkrātā amortizācija	14 614	156	(5 358)	17	9 429
2005					
Amortizācija	997	3	-	11	1 011
Vērtības samazinājums	3 927	(142)	-	-	3 785
Grāmatvedības politikas izmaiņas ietekme <sup>a)</sup>	-	-	5 358	-	5 358
Uzkrātā amortizācija 31.12.2005.	19 538	17	-	28	19 583
<b>Atlikusī vērtība 12.31.2004.</b>	<b>35 045</b>	<b>1 296</b>	<b>(48 227)</b>	<b>28</b>	<b>(11 858)</b>
<b>Atlikusī vērtība 12.31.2005.</b>	<b>30 121</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>29</b>	<b>30 161</b>
Amortizācijas likme (pēc lineārās metodes)	2.5-4%	6.67-10%		10-35%	

a) Ievērojot no jauna pieņemtā SFPS Nr. 3 prasības, Koncerns ir pārtraucis negatīvās nemateriālās vērtības atzīšanu. Skatīt arī pielikuma 2. piezīmi (Izmaiņas grāmatvedības principos).

b) Saistībā ar Koncerna meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” dibināšanu, Latvijas Republika, kuru pārstāvēja AS „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 SIA „LatRosTrans” cauruļvadi. Remonta darbu vai līdzīgu darbību gadījumā SIA „LatRosTrans” jāatlīdzina 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%.

2005. gadā tika atzīti zaudējumi no zemes lietošanas tiesību vērtības samazināšanās 3 927 tūkst. latu apmērā. Papildu informācija sniegta pielikuma 14. piezīmē.

c) 2002. gada 25. jūnijā Koncerna mātes uzņēmums piedalījās AS „Latvijas kuģniecība” akciju izsolē. Koncerna mātes uzņēmums iegādājās 62 538 261 AS „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. 2004. gadā, ievērojot jaunā SFPS Nr.3 prasības (skatīt pielikuma 2. piezīmi), finanšu pārskatā tika atzīta negatīvā nemateriālā vērtība 53 585 tūkst. latu apmērā un attiecīgā amortizācija sāka aprēķināt 2002. gada 25. jūnijā. Negatīvā nemateriālā vērtība tiek sistemātiski atzīta kā ieņēmumi visā nosakāmo nolietojamo aktīvu atlikušajā vidējā svērtā lietderīgās izmantošanas laikā. Atlikusī negatīvā vērtība 48 227 tūkst. latu apmērā 2005. gada 1. janvārī tika atzīta kā ieņēmumi un iekļauta nesadalītās peļņas sākotnējā atlikumā.



**12. Nemateriālie ieguldījumi (turpinājums)**

Amortizācijas izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	2005	2004
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	1 006	1 005
Vispārējās un administrācijas izmaksas	3	4
Pārdošanas izmaksas	2	2
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	-	143
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	-	(5 358)
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 011</b>	<b>(4 204)</b>

**13. Pamatlīdzekļi**

	Zeme, ēkas un sistēmas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtā celtniecība	Kopā, izņemot avansa maksājumus par pamatlīdzekļiem
Sākotnējā vērtība 31.12.2003., ziņots	214 618	76 870	24 760	12 554	328 802
Pārgrupēts no ieguldījuma īpašumiem	2 057	-	-	-	2 057
Pārgrupēts uz ieguldījuma īpašumiem	(2 054)	-	-	-	(2 054)
Sākotnējā vērtība 31.12.2003., koriģēts	214 621	76 870	24 760	12 554	328 805
Iegāde	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., koriģēts	225 504	81 808	25 480	15 009	347 801
Uzkrātais nolietojums 31.12.2003., ziņots	104 111	33 297	17 099	-	154 507
Pārgrupēts no ieguldījuma īpašumiem	105	-	-	-	105
Uzkrātais nolietojums 31.12.2003., koriģēts	104 216	33 297	17 099	-	154 612
Nolietojums	4 362	4 790	2 485	-	11 637
2004. Likvidēto aktīvu nolietojums	(11)	(320)	(124)	-	(455)
Pārgrupējumi	-	97	(97)	-	-
Uzkrātais nolietojums 31.12.2004., koriģēts	108 567	37 864	19 363	-	165 794
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2003., ziņots</b>	<b>110 507</b>	<b>43 573</b>	<b>7 661</b>	<b>12 554</b>	<b>174 295</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2003., koriģēts</b>	<b>110 405</b>	<b>43 573</b>	<b>7 661</b>	<b>12 554</b>	<b>174 193</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2004., koriģēta</b>	<b>116 937</b>	<b>43 944</b>	<b>6 117</b>	<b>15 009</b>	<b>182 007</b>

**13. Pamatlīdzekļi (turpinājums)**

		Zeme, ēkas un sistēmas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtā celtniecība	Kopā, izņemot avansa maksājumus par pamatlīdzekļiem
Sākotnējā vērtība 31.12.2004.		225 506	81 808	25 480	15 009	347 803
2005	legāde	111	2 932	449	10 072	13 564
	Likvidācija	(338)	(567)	(165)	(11)	(1 081)
	Pārgrupējumi	3 001	13 682	502	(17 185)	-
Sākotnējā vērtība 31.12.2005.		228 280	97 855	26 266	7 885	360 286
Uzkrātais nolietojums 01.01.2005.		108 569	37 864	19 363	-	165 796
2005	Nolietojums	4 530	4 747	1 867	-	11 144
	Neto vērtības samazinājums	32 152	4 677	349	-	37 178
	Likvidēto aktīvu nolietojums	(68)	(318)	(160)	-	(546)
	Pārgrupējumi	(7)	7	-	-	-
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums 31.12.2005.		145 176	46 977	21 419	-	213 572
<b>Atlikusi vērtība 01.01.2005.</b>		<b>116 937</b>	<b>43 944</b>	<b>6 117</b>	<b>15 009</b>	<b>182 007</b>
<b>Atlikusi vērtība 31.12.2005.</b>		<b>83 104</b>	<b>50 878</b>	<b>4 847</b>	<b>7 885</b>	<b>146 714</b>
Nolietojuma likme (lineārā metode)		1-10%	5-50%	10-50%		

Kā izklāstīts pielikuma 25. piezīmē, Koncerna meitas uzņēmuma SIA „Ventpils nafta” termināls” nekustamais īpašums Ventspilī, Talsu ielā 75E ir ieķīlāts kā nodrošinājums AS „SEB Latvijas Unibanka” piešķirtās kredītlīnijas atmaksai. 2005. gada 31. decembrī SIA „Ventpils nafta” termināls” piederošā nekustamā īpašuma Ventspilī, Talsu ielā 75E atlikusi vērtība bija 5 682 tūkst. latu. Sakarā ar kredītlīnijas atmaksu 2006. gadā ķīla tika atcelta.

2005. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams” bija ieķīlājis visu kustamo mantu, kā lietu kopību, kā arī šīs lietu kopības nākamās sastāvdaļas, par kopējo komercķīlas summu 6 900 tūkst. latu, un ieķīlājis nekustamo īpašumu „Jāņsilos” par kopējo hipotēkas summu 1 000 tūkst. latu, lai nodrošinātu no Nordea Bank Finland Plc saņemtos aizdevumus (skatīt pielikuma 25. piezīmi).

2005. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams” finanšu nomas ietvaros iegādāto pamatlīdzekļu atlikusi vērtība bija 3 836 tūkst. latu (2004. gadā: 3 451 tūkst. latu) (skatīt pielikuma 26. piezīmi).

### 13. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Nolietojuma izmaksas ir iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteļos:

	2005	2004
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	10 483	11 004
Pārdošanas izmaksas	16	15
Vispārējās un administrācijas izmaksas	566	388
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	79	210
<b>KOPĀ:</b>	<b>11 144</b>	<b>11 637</b>

### 14. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās

2002. gadā naftas transportēšana pa Koncerna meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” cauruļvadu Ventspils virzienā tika pārtraukta. Koncerna un meitas uzņēmumu SIA „LatRosTrans” un SIA „Ventspils nafta” vadība ir veikusi pasākumus, lai atjaunotu naftas plūsmu Ventspils virzienā. Neraugoties uz vadības veiktajiem pasākumiem, naftas plūsma atjaunota netika, un atbilstoši SFPS prasībām Koncerna meitas uzņēmumi ir pieņēmuši lēmumu atzīt zaudējumus, kas izriet no tehnoloģisko iekārtu, kuras tika izmantotas naftas pārkraušanā no cauruļvada, vērtības samazināšanās.

Kopējais vērtības samazinājums saimnieciskajā darbībā neizmantotajiem SIA „LatRosTrans” pamatlīdzekļiem 2005. gadā ir 4 654 tūkst. latu. Ar naftas transportēšanu Ventspils virzienā saistīto zemes lietošanas tiesību vērtības samazinājums ir 3 293 tūkst. latu.

Pārējie ilgtermiņa ieguldījumi, izņemot iepriekš minētos neizmantotos SIA „LatRosTrans” pamatlīdzekļus un zemes lietošanas tiesības, tiek uzskatīti par vienu naudas plūsmas ģenerējošu vienību meitas uzņēmumu saimnieciskās darbības līmenī. Atgūstamā summa noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķinu, kurā izmantotas vadības apstiprinātās naudas plūsmas prognozes divdesmit gadu periodam. Tā kā to ilgtermiņa ieguldījumu lietošanas vērtība, attiecībā uz kuriem tika veikta vērtības samazināšanās pārbaude, bija mazāka par bilances vērtību, SIA „Ventspils nafta” termināls” atzina papildu zaudējumus no vērtības samazināšanās 35 645 tūkst. latu apmērā un attiecināja tos uz tehnoloģiskajām iekārtām, kuras tika izmantotas naftas pārkraušanā no cauruļvada, savukārt SIA „LatRosTrans” atzina papildus zaudējumus no vērtības samazināšanās 634 tūkst. latu apmērā un attiecināja tos uz zemes lietošanas tiesībām.

Kopējie SIA „LatRosTrans” un SIA „Ventspils nafta” termināls” zaudējumi no vērtības samazināšanās ir 44 226 tūkst. latu, kamēr Koncernā, izslēdzot Koncerna savstarpējos darījumus, kopējie zaudējumi no vērtības samazināšanās ir 42 387 tūkst. latu, kas atspoguļoti kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Tālāk sniegti galvenie pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem Koncerna meitas uzņēmumu SIA „LatRosTrans” un SIA „Ventspils nafta” termināls” vadība sagatavoja naudas plūsmas prognozes, lai veiktu ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās pārbaudi:

- Naudas plūsmas prognozēm piemērotā diskonta likme ir 12%.
- Uzņēmuma naudas plūsmu ekstrapolācijai piemērotais pieauguma temps ir 1,5%.
- Piemērotais inflācijas līmenis ir 3%

**15. Nepabeigtā celtniecība un avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem**

	31.12.2005.	31.12.2004.
Jaunu AS „Preses nams” ēku celtniecība Rīgas piepilsētā <sup>a)</sup>	1 979	-
Jauna cauruļvada koridora celtniecība <sup>b)</sup>	1 826	1 866
Nekustamā īpašuma „Rīgas līcis VN” rekonstrukcija Jūrmalā <sup>c)</sup>	1 770	1 770
Apvedcauruļvada projektēšana un celtniecība <sup>d)</sup>	1 623	1 623
Dzelzceļa estakāde naftas produktu noliešanai Nr.1 rekonstrukcija <sup>e)</sup>	410	410
Pārējie objekti	277	572
Komunikāciju sistēmu rekonstrukcija	-	4 732
Sūkņu stacijas celtniecības projekts Ilūkstē	-	2 134
Naftas produktu kontroles punkta rekonstrukcija Ventspilī	-	1 902
<b>KOPĀ:</b>	<b>7 885</b>	<b>15 009</b>

a) Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams” uzsācis 2 jaunu ražotņu celtniecību Rīgas piepilsētā netālu no lidostas „Rīga”.

b) Koncerna meitas uzņēmums SIA „Ventspils nafta” termināls” uzsācis jauna cauruļvada koridora celtniecību, kas savienos tā rezervuārus ar Ventspils brīvdabas moliņiem. 2003. gadā SIA „Ventspils nafta” termināls” celtniecības darbus uz laiku pārtrauca. SIA „Ventspils nafta” termināls” vadība plāno celtniecību atsākt 2006. gadā, jo šis projekts iekļauts SIA „Ventspils nafta” termināls” ilgtermiņa ieguldījumu plānā.

c) 2003. gadā Koncerna meitas uzņēmums SIA „Rīgas līcis” uz laiku pārtrauca projektētās viesnīcas Jūrmalā celtniecības darbus. Darbus plānots vēlāk atsākt, tādēļ nepabeigtā ēka šajā finanšu pārskatā atspoguļota kā nepabeigtā celtniecība.

d) 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.

e) Koncerna meitas uzņēmumam SIA „Ventspils nafta” termināls” būs jāveic dzelzceļa cisternu estakādes Nr.1 rekonstrukcija. Koncerna meitas uzņēmums ir pasūtījis plānotās rekonstrukcijas tehnisko dokumentāciju. Tomēr koncerna meitas uzņēmuma vadība līdz 2006. gadam neplāno veikt nekādus darbus, jo koncerna meitas uzņēmums ir saņēmis atļauju izmantot esošo estakādi līdz 2006. gadam.

Informācija par kapitālieguldījumu saistībām sniegta 31. piezīmē „Iespējamās finanšu saistības”.

## 16. Ieguldījuma īpašumi

	Kopā ieguldījuma īpašumi
<b>Atlikums 2003. gada 31. decembrī</b>	<b>2 612</b>
Grāmatvedības politikas izmaiņas ietekme:	
Pārklasificēts no ieguldījuma īpašumiem uz pamatlīdzekļiem	(1 978)
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem un ieguldījuma īpašumiem	2 054
Patiesās vērtības korekcija	6 642
<b>Atlikums 2003. gada 31. decembrī, koriģēts</b>	<b>9 330</b>
2004 Patiesās vērtības korekcija	4 590
<b>Atlikums 2004. gada 31. decembrī</b>	<b>13 920</b>
2005 Patiesās vērtības korekcija	12 689
<b>Atlikums 2004. gada 31. decembrī</b>	<b>26 609</b>

Ēku un zemes gabalu patieso vērtību noteica neatkarīgs novērtētājs SIA „Biznesa Konsultantu Grupa”, reģ. Nr. 40003394250. Patiesā vērtība ir saskaņā ar Starptautiskajiem Vērtēšanas Standartiem vērtēšanas datumā noteikta naudas summa, par kādu īpašumam būtu jāpāriet no viena īpašnieka pie otra komerciāla darījuma rezultāta starp zinošu un labprātīgu pircēju un zinošu un labprātīgu pārdevēju.

## 17. Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā:

	Līdzdalības daļa (%)		Juridiskā adrese
	31.12.2005.	31.12.2004.	
Asociētie uzņēmumi			
AS „Latvijas kuģniecība”	49,94	49,94	Basteja bulvāris 2, LV-1807, Rīga, Latvija
SIA „Mediji un Poligrāfija”	32,70	32,70	Balasta dambis 3, LV-1081, Rīga, Latvija
SIA „Ventshoes”	21,44	21,44	I. Mičurina iela 6, LV-3601, Ventspils, Latvija
SIA „Futbola klubs Ventspils”	30,00	30,00	Dzintaru iela 20a, LV-3602, Ventspils, Latvija

**17. Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā (turpinājums)**

Ieguldījumi asociēto uzņēmumu kapitālā ir atspoguļoti šādi:

	31.12.2005.	31.12.2004.
<i>Asociētie uzņēmumi</i>		
AS „Latvijas Kuģniecība”	113 840	92 300
SIA „Mediji un Poligrāfija”	48	56
SIA „Ventshoes”	-	81
<b>KOPĀ:</b>	<b>113 888</b>	<b>92 437</b>
	31.12.2005.	31.12.2004.
<b>Pārskata gada sākumā</b>	<b>92 437</b>	<b>162</b>
<i>Iegāde</i>		
Ieguldījumu AS „Latvijas kuģniecība” kapitālā pārklasifikācija	-	34 946
No AS „Latvijas kuģniecība” iegādes izrietošās negatīvās nemateriālās vērtības atzīšana	-	53 585
<i>Kopā iegāde:</i>	<i>92 437</i>	<i>88 531</i>
<i>Ārvalstu valūtas pārvērtēšana</i>		
AS „Latvijas kuģniecība” – par 2002. un 2003. gadu	-	(4 854)
AS „Latvijas kuģniecība” – par 2004. gadu	-	(4 223)
AS „Latvijas kuģniecība” – par 2005. gadu	13 810	-
<i>Kopā ārvalstu valūtas pārvērtēšana:</i>	<i>13 810</i>	<i>(9 077)</i>
<i>Proporcionālā peļņas/ (zaudējumu) daļa</i>		
AS „Latvijas kuģniecība” – par 2002. un 2003. gadu	-	(6 406)
AS „Latvijas kuģniecība” – par 2004. gadu	-	19 252
AS „Latvijas kuģniecība” – par 2005. gadu	7 730	-
SIA „Mediji un Poligrāfija”	(9)	(10)
SIA „Ventshoes”	(80)	(15)
<i>Kopā proporcionālā peļņas daļa:</i>	<i>7 634</i>	<i>12 821</i>
<b>Pārskata gada beigās</b>	<b>113 888</b>	<b>92 437</b>

Saskaņā ar AS „Latvijas kuģniecība” revidentu 2006. gada 10. maijā sniegto revidentu ziņojumu par AS „Latvijas kuģniecība” 2006. gada konsolidēto finanšu pārskatu, AS „Latvijas Kuģniecība” noslēgusi laika nomas līgumus, piemērojot par tirgus likmēm mazākas nomas likmes, bet ar dažos līgumos iekļautu nosacījumu, kas paredz iespējamās peļņas daļas gūšanu nākotnē, pamatojoties uz ekspertu aplēsēm, starpība starp noslēgto laika nomas līgumu likmēm un 2005. gada tirgus vērtību ir aptuveni 19 milj. ASV dolāru (11 miljonu latu), bet 2004. gada tirgus vērtību - 30 milj. ASV dolāru (15 miljonu latu), kamēr galīgais peļņas daļas izmaksas apmērs joprojām nav zināms.

AS „Latvijas kuģniecība” 2005. gada peļņa bija 15 479 tūkst. latu, pašu kapitāls 2005. gada 31. decembrī veidoja 227 953 tūkst. latu un kopējie aktīvi sastādīja 333 070 tūkst. latu. Akcijas cena Rīgas Fondu biržā bija 1.30 lati uz akciju. AS „Ventspils Nafta” piederošo AS „Latvijas Kuģniecība” akciju tirgus vērtība uz 2005. gada 31. decembri bija 129 844 tūkst. latu.

## 18. Pārējie ilgtermiņa aizdevumi

	31.12.2005.	31.12.2004.
<b>Ilgtermiņa:</b>		
Avansa maksājums SIA "Pārventas Siltums" a)	1 092	1 124
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 092</b>	<b>1 124</b>
<b>Īstermiņa:</b>		
Avansa maksājums SIA "Pārventas Siltums" a)	42	42
<b>KOPĀ:</b>	<b>42</b>	<b>42</b>

a) 2004. gadā Koncerna meitas uzņēmums SIA „Ventspils nafta” termināls” iegādājās no AS „Ventspils nafta” ilgtermiņa avansa maksājumu SIA „Pārventas siltums”, kas 2005. gada 31. decembrī bija 1 134 262 latu apmērā. Šo summu SIA „Pārventas siltums” atmaksās, piegādājot siltumenerģiju atbilstoši tarifam 3,65 Ls/Mwh. Šī aizdevuma īstermiņa daļa 42 000 latu apmērā noteikta, pamatojoties uz budžetā paredzēto siltumpatēriņu 2006. gadā. Ir panākta vienošanās ar SIA „Pārventas siltums”, kas nosaka, ka 2006. gadā tiks veikti procentu maksājumi par aizdevumu.

## 19. Krājumi

	31.12.2005.	31.12.2004.
<b>Materiāli:</b>		
Materiāli, rezerves daļas un mazvērtīgais inventārs	3 051	1 943
Izejvielas	11	972
Pārējie	2	-
Uzkrājumi nelikvīdiem materiāliem	(81)	(298)
	2 983	2 617
<b>Nafta un naftas produkti</b>		
Nafta un naftas produkti	4 938	6 976
Gatavā produkcija un preces pārdošanai	39	94
Nepabeigtie pasūtījumi	230	265
Avansa maksājumi par materiāliem	44	51
<b>KOPĀ:</b>	<b>8 234</b>	<b>10 003</b>

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.

Koncerna meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” vadība ir nolēmusi norakstīt naftas produktu virsnormas zudumus par periodu no 2002. līdz 2005. gadam no SIA „LatRosTrans” krājumiem atbilstoši vidējai svērtajai naftas produktu vērtībai SIA „LatRosTrans” grāmatvedības uzskaitē (skatīt arī pielikuma 8. piezīmi).

## 20. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2005.	31.12.2004.
Par tipogrāfijas pakalpojumiem	4 195	2 979
Par pārkraušanas pakalpojumiem	2 336	1 644
Par naftas un naftas produktu transportēšanu	850	1 101
Par avīzēm	419	560
Par pārējiem pakalpojumiem	13	22
Nedrošie parādi	1 083	1 069
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(1 083)	(1 069)
<b>KOPĀ:</b>	<b>7 813</b>	<b>6 306</b>

## 21. Citi debitori

	31.12.2005.	31.12.2004.
Pārmaksātais PVN	730	833
Telpu nomas tiesību piešķiršana	200	-
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	146	150
Sadarbības bonuss	95	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	84	75
Citi debitori	24	18
Atliktais PVN	19	146
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	18	191
No valsts budžeta atgūstamais PVN un akcīzes nodoklis	-	2 212
Dabas resursu nodoklis	-	4
Nekustamā īpašuma nodoklis	-	3
Nedrošie parādi	5 242	6 190
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(5 149)	(6 138)
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 409</b>	<b>3 684</b>

## 22. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2005.	31.12.2004.
Apdrošināšana	393	610
Pārējās nākamo periodu izmaksas	228	129
<b>KOPĀ:</b>	<b>621</b>	<b>739</b>



### 23. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2005.	31.12.2004.
Termiņnoguldījumi <sup>a)</sup>	12 358	5 437
Nauda norēķinu kontos	3 719	1 897
Nauda kasē	3	27
<b>KOPĀ:</b>	<b>16 080</b>	<b>7 361</b>

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 Koncerna vajadzībām pēc naudas līdzekļiem. Procenti par īstermiņa noguldījumiem tiek aprēķināti atbilstoši attiecīgajām īstermiņa noguldījumu likmēm.

		Spēkā esošā procentu likme (%)	Termiņš	31.12.2005.
AS „SEB Latvijas Unibanka”	11 240 tūkst. ASV dolāru	2,80 – 4,16%	2006. g. 2. janv. – 7. jūnijs	6 665
AS „Baltic Trust Bank”	5 100 tūkst. latu	4,00%	2006. g. 6. janv. – 18. marts	5 100
AS „Baltic Trust Bank”	1 000 tūkst. ASV dolāru	3,70%	2006. gada 6. janvāris	593
<b>KOPĀ:</b>				<b>12 358</b>

### 24. 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, tūkst <sup>a)</sup>		Kopā
	AS “Latvijas naftas tranzīts” akcijas	Valdes akcijas	Pašu akcijas	Latvijas valsts	Pārējās	
2003. gada 31. decembrī	43 881	210	90	40 346	19 952	<b>104 479</b>
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	-	-	40 346	19 952	<b>104 479</b>
2005. gada 31. decembrī	43 881	-	-	40 346	20 252	<b>104 479</b>
31.12.2004.	42.00%	-	-	38,62%	19,28%	<b>100.0%</b>
31.12.2005	42.00%	-	-	38,62%	19,28%	<b>100.0%</b>

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 AS “Ventspils nafta” akcionāru 2005. gada 1. jūlija lēmumu, tika nolemts 2004. gada peļņu ieskaitīt pārējās rezervēs.

**24. Akciju kapitāls, rezerves un peļņa uz akciju (turpinājums)**

Peļņu uz akciju Koncernam aprēķina, dalot pārskata gada peļņu (21 725) tūkst. latu (koriģētā 2004. gada peļņa: 23 121 tūkst. latu) ar gada vidējo svērto akciju skaitu 104 479 tūkst. (2004. gadā: 104 479 tūkst.).

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

Katras akcijas nominālvērtība ir 1 lats.

Saskaņā ar 2005. gada 28. jūnija Ministru Kabineta protokollēmumu „Par akciju sabiedrības „Ventspils Nafta” privatizāciju” tika nolemts pārdot valstij piederošās 38,62% AS „Ventspils Nafta” akcijas atklātā izsolē biržā par cenu, kas nav zemāka par biržas cenu 2005. gada 28. jūnijā.

**25. Aizņēmumi no kredītiestādēm**

Ilgtermiņa:	Aizņēmuma summa (tūkst.)	Spēkā esošā procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2005.	31.12.2004.
<u>SIA „Ventspils nafta” termināls” a)</u>					
Aizņēmums no AS „Hansabanka”	Ls 8 330	6 mēn. USD LIBOR + 0,79%	25.10.2008.	4 375	-
<u>AS „Preses nams” b)</u>					
Aizņēmums no Nordea Bank Finland Plc	Ls 4 000	3 mēn. Rigibor + 1,2%	28.09.2012.	2 000	-
<b>KOPĀ:</b>				<b>6 375</b>	<b>-</b>
Īstermiņa:	Aizņēmuma summa (tūkst.)	Spēkā esošā procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2005.	31.12.2004.
<u>SIA „Ventspils nafta” termināls” a)</u>					
Aizņēmums no AS „Hansabanka”	Ls 8 330	6 mēn. USD LIBOR + 0,79%	25.10.2008.	565	-
AS „Hansabanka” kredītlīnija	-	6 mēn. USD LIBOR + 2%	13.12.2005.	-	2 661
AS „SEB Latvijas Unibanka” kredītlīnija	-	3 mēn. USD LIBOR+ 0,79%	17.02.2006.	-	1 857
<u>AS „Preses nams” b)</u>					
Aizņēmums no Nordea Bank Finland Plc	Ls 1 618	12 mēn. Rigibor+ 0,95%	29.09.2006.	1 618	-
Aizņēmums AS „SEB Latvijas Unibanka”	-	3 mēn. Unibor + 2,4%	28.02.2006.	-	90
<b>KOPĀ:</b>				<b>2 183</b>	<b>4 608</b>

a) Saskaņā ar 2004. gada 13. decembrī starp AS „Hansabanka” un Koncerna meitas uzņēmumu SIA „Ventspils nafta” termināls” noslēgto līgumu piešķirtā kredītlīnija 7 600 tūkst. ASV dolāru apmērā tika atmaksāta 2005. gada decembrī.

Saskaņā ar 2005. gada 25. oktobrī noslēgto līgumu ar AS „Hansabanka”, SIA „Ventspils nafta” termināls” piešķirts ilgtermiņa aizdevums 8 330 tūkst. ASV dolāru apmērā. Kā nodrošinājumu piešķirtajam aizdevumam AS „Ventspils nafta” meitas uzņēmums SIA „Rīgas līcis VN” ieķīlājis nekustamo īpašumu Jūrmalā, Dubultu prospektā 51.

Saskaņā ar 2003. gada 18. decembrī noslēgto līgumu ar AS „SEB Latvijas Unibanka” un papildu līgumu, kas tika noslēgts 2004. gada 14. decembrī, SIA „Ventspils nafta” termināls” piešķirta kredītlīnija 3 600 tūkst. ASV dolāru apmērā. Kā nodrošinājumu piešķirtajai kredītlīnijai SIA „Ventspils nafta” termināls” ieķīlājis nekustamo īpašumu Ventspilī, Talsu ielā 75E. Sakarā ar kredītlīnijas atmaksu 2006. gadā ķīla tika atcelta.

**25. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)**

b) Aizdevums nodrošināts ar Koncerna meitas uzņēmuma AS „Preses nams” komercķīlu uz visu tā kustamo mantu, kā lietu kopību, kā arī šīs lietu kopības nākamajām sastāvdaļām, par kopējo komercķīlas summu 6 900 tūkst. latu, un nekustamo īpašumu Jāņsilos par kopējo hipotēkas summu 1 000 tūkst. latu. Aizdevuma summa, kas atmaksājama pēc pieciem gadiem, ir 571 tūkst. latu.

2005. gada 31. decembrī AS „Ventpils nafta” meitas uzņēmums SIA „Ventpils nafta” termināls” nebija izmantojis kredītlīniju 1 382 tūkst. latu (2004. gadā: 1 000 tūkst. latu) apmērā.

**26. Finanšu nomas 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 „NORD/LB Līzings”	28.05.2010.	696	3 mēn. Euribor + 1%	547	149	822
SIA „Unilīzings”	25.08.2008.	319	3 mēn. Unibor + 1,95%	199	120	468
SIA „NORD/LB Līzings”	28.05.2010.	287	3 mēn. Euribor + 1%	259	68	351
SIA „NORD/LB Līzings”	28.01.2008.	276	3 mēn. Euribor + 1,2%	146	130	378
SIA „Unilīzings”	15.01.2007.	253	3 mēn. Unibor + 1,95%	19	234	922
SIA „Unilīzings”	25.08.2008.	225	3 mēn. Unibor + 1,95%	141	84	293
SIA „NORD/LB Līzings”	28.04.2010.	138	3 mēn. Euribor + 1,2%	108	30	159
SIA „Nordea Finance Latvia”	29.08.2008.	83	3 mēn. Euribor + 1,19%	51	32	83
SIA „Nordea Finance Latvia”	30.05.2008.	70	3 mēn. Euribor + 1,19%	41	29	62
SIA „Unilīzings”	25.07.2006.	69	3 mēn. Unibor + 1,95%	-	69	220
SIA „Nordea Finance Latvia”	30.11.2007.	52	3 mēn. Rigibor + 1,75%	26	26	74
SIA „Nordea Finance Latvia”	30.11.2006.	2	3 mēn. Rigibor + 1,75%	-	2	4
Pārējās				-	22	-
<b>Kopā 31.12.2005.</b>				<b>1 537</b>	<b>995</b>	<b>3 836</b>
<b>Kopā 31.12.2004.</b>				<b>941</b>	<b>754</b>	<b>3 451</b>

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

	Ilgtermiņa daļa*	Īstermiņa daļa
Minimālo līzings maksājumu kopsumma	1 628	1 056
Atskaitot finansēšanas izmaksas	(91)	(83)
<b>Minimālo līzings maksājumi pašreizējā vērtība</b>	<b>1 537</b>	<b>973</b>

\* Dzēšanas termiņš nepārsniedz 5 gadus.

## 27. Maksājамie nodokļi

	31.12.2005.	31.12.2004.
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	170	195
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	159	221
Nekustamā īpašuma nodoklis	94	66
Dabas resursu nodoklis	22	3
Maksājамais PVN	3	65
<b>KOPĀ:</b>	<b>448</b>	<b>550</b>

## 28. Pārējās saistības

	31.12.2005.	31.12.2004.
Atlīdzība par darbu	423	543
Pārējie kreditori	146	20
<b>KOPĀ:</b>	<b>569</b>	<b>563</b>

## 29. Uzkrātās saistības

	31.12.2005.	31.12.2004.
Uzkrātās prēmijas un attiecīgās sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	590	200
Atvaļinājumu rezerve	481	444
Uzkrātās tranzīta attīstības izmaksas	353	229
Uzkrātās apkārtējās vides piesārņojuma likvidēšanas izmaksas	260	-
Uzkrātās juridiskās izmaksas	-	227
Pārējās uzkrātās izmaksas	238	377
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 922</b>	<b>1 477</b>

## 30. Nodokļi

Koncerna mātes uzņēmums	31.12.2005.	Aprēķināts	Samaksāts	(Atmaksāts)	31.12.2004.
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(6)	(155)	138	20	(9)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(14)	(204)	150	96	(56)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis <sup>a)</sup>	265	(2)	250	-	17
Pievienotās vērtības nodoklis	40	(57)	202	(116)	11
Nekustamā īpašuma nodoklis	-	(77)	107	-	(30)
<b>KOPĀ:</b>	<b>285</b>	<b>(495)</b>	<b>847</b>	<b>-</b>	<b>(67)</b>

a) Saskaņā ar spēkā esošo Latvijas Republikas nodokļu tiesību aktu prasībām uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts avansā. Līdz ar to pēc pārskata gada beigām, kad ir aprēķināts faktiskais nodoklis, tiek konstatēts maksājамais 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.

### 31. Iespējamās saistības

#### **Akcīzes un pievienotās vērtības nodoklis**

2002. gadā Muitas lietu kontroles daļa Koncerna meitas uzņēmumā 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 883 tūkst. un 325 tūkst. latu apmērā. Papildu nodokļu samaksa tika prasīta arī par naftas produktu zudumiem, pamatojoties uz pieņēmumu, ka tie naftas produkti, ko SIA „LatRosTrans” atspoguļojusi uzskaitē kā zudumus, saskaņā ar Muitas likumu bija jāuzskaita kā SIA „LatRosTrans” pašas importētie naftas produkti izlaisti brīvam apgrozījumam. SIA „LatRosTrans” sākotnēji uzskatīja, ka šīs summas būs atgūstamas, tādēļ tās tika atspoguļotas SIA „LatRosTrans” gada pārskatā 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 par 2000. gadu un, ievērojot piesardzības principu, izveidoja uzkrājumus debitoru parādiem saistībā ar samaksājumiem par 2001. gadu pilnā apmērā.

2004. gada 6. oktobrī Rīgas apgabaltiesa pieņēma SIA „LatRosTrans” labvēlīgu lēmumu par aprēķinātajiem papildu nodokļiem par 2001. gadu, tādējādi Valsts ieņēmumu dienesta lēmums ir atceļams daļēji. 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 93 tūkst. latu.

Ņemot vērā iepriekš minēto, SIA „LatRosTrans” reversēja izveidoto uzkrājumu debitoru parādiem saistībā ar samaksājumiem par 2001. gadu 790 tūkst. latu apmērā un atspoguļoja šo summu 2004. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējos saimnieciskās darbības ieņēmumus.

2004. gadā Valsts ieņēmumu dienesta Latgales reģionālās iestādes Muitas pārvaldes Pēcmuitošanas pārbaudīšanas 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 daļēji.

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.

Pamatojoties uz iepriekš minētajiem tiesu lēmumu precedentiem, SIA „LatRosTrans” vadība aplēsa iespējamās nodokļu maksājumu 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. SIA „LatRosTrans” aplēsusi iespējamās nodokļu maksājumu par 2005. gadā konstatētajiem zudumiem zādzību rezultātā 0,262 tūkst. tonnu apmērā un izveidojis uzkrājumus akcīzes nodoklim un PVN attiecīgi 43 tūkst. latu un 34 tūkst. latu apmērā. Uzkrājumi akcīzes nodoklim un PVN, kas maksājams par 2004. un 2005. gadā konstatētajiem zudumiem zādzību rezultātā, šajā finanšu pārskatā atspoguļoti posteņī „Uzkrātās saistības”.

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 un sākot ar 2005. gada 1. septembri – 0,2% apmērā. Ņemot vērā, ka Ministru kabineta noteikumu izmaiņu stāšanās brīdī koncerna meitas uzņēmuma faktiskie zudumi ievērojami pārsniedza pieļaujamo Ministru kabineta noteikumos noteiktās normas, proti, laikā no 2003. gada 21. augusta līdz 2004. gada 31. janvārim šie zudumi sasniedza aptuveni 0,75%, laikā no 2004. gada 1. februāra līdz pārskata gada beigām – aptuveni 0,43% un laikā no 2005. gada 1. janvāra līdz 2005. gada 31. decembrim – 0,21%, SIA „LatRosTrans” neskatoties uz iepriekš minētajiem labvēlīgajiem tiesvedību iznākumiem, var rasties papildu nodokļu saistības. Tomēr, pamatojoties uz iepriekš minētajiem labvēlīgajiem tiesvedību iznākumiem, SIA „LatRosTrans” vadība uzskata, ka iespējama ar papildus nodokļu saistītām nākotnē saistītais risks nav būtisks.

### 31. Iespējamās saistības (turpinājums)

#### **Vides aizsardzības paredzami izdevumi**

Koncerna 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 pīsumu, gan nesankcionēto pieslēgšanos rezultātā. Kopš 1997. gada SIA „VentEko” veic esošā naftas un naftas produktu cauruļvadu Polocka – Ventpils 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 iespējamus 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 sanācību, 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. 2005. gada 31. decembrī SIA „LatRosTrans” bija izveidojusi uzkrājumus apkārtējās vides piesārņojuma likvidēšanas izmaksām 260 tūkst. latu apmērā (skatīt pielikuma 29. piezīmi).

Koncerna meitas uzņēmums SIA „Ventpils nafta” termināls” (iepriekš AS „Ventpils nafta”) nodarbojas ar naftas un naftas produktu pārkraušanu jau vairāk kā 40 gadu. Pa šo laiku augsnē noplūdes rezultātā uzkrājies ievērojams daudzums naftas produktu. Vadība uzskata, ka nav iespējams ticami aprēķināt iespējamo attīrīšanas izmaksu summu. Dažos pēdējos gados SIA „Ventpils nafta” termināls” ieviesusi jaunas tehnoloģijas, lai samazinātu un kontrolētu augsnes piesārņojuma līmeni. Saskaņā ar tiesību aktiem, kas regulē apkārtējās vides aizsardzību, SIA „Ventpils 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.

#### **Kapitālieguldījumi**

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

	31.12.2005.	31.12.2004.
Noslēgtie līgumi	8 376	20 331
Veiktie avansa maksājumi	-	(7 512)
Pabeigtie darbi	-	(6 336)
	-	(13 778)
<b>KOPĀ:</b>	<b>8 376</b>	<b>6 377</b>

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

Koncerna meitas uzņēmuma AS „Preses nams” kapitālieguldījumi saistībā ar ražotnes pārceļšanu, par kuriem bilances datumā noslēgti līgumi, bet kas vēl nav veikti, ir 4 764 tūkst. Latu.

#### **Maksājumi vietējām pašvaldībām**

Saskaņā ar 2003. gada 19. septembrī noslēgto līgumu starp SIA „Ventpils nafta” termināls” un Ventpils pilsētas domi par naftas un naftas produktu transportēšanu caur Ventpils pilsētas teritoriju un 2003. gada 8. decembrī noslēgto papildus vienošanos, SIA „Ventpils nafta” termināls” apņemas Ventpils sociālās infrastruktūras vajadzībām Ventpils pilsētas domei pārskaitīt līdzekļus šādos apmēros: 2005., 2006. un 2007. gadā 700 tūkst. latu katru gadu un summu, kas nepārsniedz 1% no prognozētā SIA „Ventpils nafta” termināls” neto apgrozījuma kārtējam gadam.

### 31. Iespējamās saistības (turpinājums)

#### **Tiesvedība**

Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams” iesaistīts vairākos tiesu procesos, kuros izvirzītas prasības kopā par 71 tūkst. latu (2004. gadā: 243 tūkst. latu). Tiesas diena vēl nav noteikta, tādējādi nav lietderīgi noteikt jebkādu maksājumu termiņu. AS „Preses nams” vadība uzskata, ka tiesas spriedums AS „Preses nams” būs labvēlīgs, līdz ar to šajā finanšu pārskatā nav izveidoti nekādi uzkrājumi jebkādām minētajām saistībām.

Koncerna meitas uzņēmums SIA „Mediju nams” iesaistīts vairākās tiesvedībās par goda un cieņas aizskaršanu savās publikācijās, kuros izvirzītas prasības par kopējo summu 45 tūkst. latu. SIA „Mediju nams” vadība uzskata, ka, iespējams, lai gan maz ticams, ka tiesas spriedums SIA „Mediju nams” būs nelabvēlīgs, līdz ar to šajā finanšu pārskatā nav izveidoti nekādi uzkrājumi jebkādām minētajām saistībām.

#### **Minimālās tehnoloģiskās rezerves**

Koncerna meitas uzņēmums SIA „Ventspils nafta” termināls” aprēķinājis, ka pie pašreizējās saimnieciskās darbības apmēriem naftas un naftas produktu minimālās tehnoloģiskās rezerves, kas jāuztur pārkraušanas sistēmā, ir 33 200 tonnu naftas, 57 500 tonnu dīzeļdegvielas un 25 600 tonnu benzīna. 2005. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmumam SIA „Ventspils nafta” termināls” piederēja 2 236 tonnas naftas produktu un 391 tonnas naftas, ko paredzēts izmantot, lai nokārtotu SIA „Ventspils nafta” termināls” saistības pret AS „Ventspils nafta” par aizņemto naftas daudzumu.

Tādējādi esošajos apstākļos pārkraušanas sistēmai nepieciešamo minimālo tehnoloģisko rezervju nodrošināšanai daļēji tiek izmantota koncerna meitas uzņēmuma klientiem. Ārpus koncerna personām piederošo minimālo tehnoloģisko rezervju daļu veido aptuveni 45 240 tonnu dīzeļdegvielas un 23 410 tonnu benzīna. Aptuvenās izmaksas, kas SIA „Ventspils nafta” termināls” varētu rasties, iegādājoties minimālās naftas produktu tehnoloģiskās rezerves, lai nodrošinātu pārkraušanas sistēmas ekspluatāciju tikai ar saviem paša resursiem, aplēstas 18 660 tūkst. latu apmērā.

Koncerna meitas uzņēmums SIA „LatRosTrans” ir aprēķinājis, ka minimālā naftas produktu tehnoloģiskā rezerve, kas nepieciešama naftas produktu transportēšanas tīklam, ir 87 400 tonnu. Ņemot vērā padomes lēmumu par nozagto naftas produktu norakstīšanu, 2005. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmumam piederēja 15 916 tonnu (2004. gadā: 21 933 tonnas) naftas produktu. Tādējādi šobrīd, lai segtu minimālās naftas produktu tehnoloģiskās rezerves trūkstošo daļu, tiek izmantoti koncerna meitas uzņēmuma klientiem piederošie produkti 71 484 tonnu (2004. gadā: 65 467 tonnu) apmērā. Aptuvenās izmaksas, kas nepieciešamas, lai atjaunotu minimālo Koncerna meitas uzņēmumam pašam piederošo naftas produktu rezervi, kas tiek izmantota kā naftas produktu transportēšanas tīkla tehnoloģiskā rezerve, aplēstas 23 999 tūkst. latu apmērā, pamatojoties uz vidējo tirgus cenu 2006. gada 3. martā – 335,73 lati par tonnu (570 ASV dolāru par tonnu).

### 32. Ārpusbilances saistības

Koncerna meitas uzņēmums SIA „Rīgas līcis VN” kā nodrošinājumu 2004. gadā Koncerna meitas uzņēmumam SIA „Ventspils nafta” termināls” piešķirtajam kredītam iekļājis par labu AS „Hansabanka” nekustamo īpašumu Jūrmalā, Dubultu prospektā 51.

Koncerna meitas uzņēmums SIA „Ventspils nafta” termināls” kā nodrošinājumu AS „SEB Latvijas Unibanka” 2003. gada 18. decembrī piešķirtajai kredītlīnijai 3 600 tūkst. ASV dolāru apmērā iekļājis sev piederoši nekustamo īpašumu Ventspilī, Talsu ielā 75 E. Kredītlīnija atmaksāta 2006. gada marta mēnesī.

Koncerna meitas uzņēmums AS „Preses nams”, kā nodrošinājumu AS Nordea Bank Finland Plc izsniegtajam kredītam iekļājis visu tā kustamo mantu, kā lietu kopību, kā ar šīs lietu kopības nākamajām sastāvdaļām.

### 33. Ārpusbilances aktīvi

#### *SIA „LatRosTrans” cauruļvada piepildījums*

Naftas transportēšanas procesa tehnoloģiskajām vajadzībām Uzņēmuma naftas cauruļvados atrodas 150 tūkst. tonnu naftas (36 tūkst. tonnu virzienā Polocka-Mažeiki un 114 tūkst. tonnu virzienā Polocka-Ventspils). Šis naftas apjoms netiek atspoguļots Koncerna uzskaitē.

### 34. Darījumi ar saistītajām personām

Neapmaksātie rēķini gada beigās netiek nodrošināti, par tiem netiek aprēķināti procenti un tie tiek apmaksāti izmantojot skaidro naudu. Nav izsniegtas vai saņemtas nekādas garantijas saistīto personu debitoru vai kreditoru prasījumu nodrošinājumam. Uz pārskata gada beigām Koncerna uzņēmums nav izveidojis uzkrājumus šaubīgajiem parādiem no saistīto personu puses.

Šī finanšu pārskata sagatavošanas nolūkā AS „Ventpils nafta” Koncernā ietilpstošie uzņēmumi, t.i., SIA „Ventpils nafta” termināls, SIA „LatRosTrans”, AS „Preses nams”, SIA „Mediju nams”, SIA „Rīgas līcis VN”, SIA „Nekustamie īpašumi VN” un tās meitas uzņēmumi SIA „Darījumu centrs Daugava”, SIA „Namserviss VN”, SIA „Maikapara nams”, SIA „Ventpils Biznesa Centrs”, SIA „Pārventas Sporta Centrs” un SIA „Lejastiezumi”, un asociētie uzņēmumi AS „Latvijas kugniecība”, SIA „Mediji un Poligrāfija” un SIA „Ventshoes”, tiek uzskatīti par Koncerna mātes uzņēmuma radniecīgajiem uzņēmumiem. Arī nozīmīgie AS „Ventpils nafta” akcionāri, t.i., AS „Latvijas naftas tranzīts” un tā nozīmīgais akcionārs AS „Ventbunkers”, ieskaitot tā meitas uzņēmumus un asociētos uzņēmumus, un Latvijas valsts tiek uzskatīti par Koncerna saistītajām personām.

Pamatojoties uz noslēgto savstarpējo sadarbības līgumu starp SIA „Ventpils nafta” termināls, AS „Ventbunkers” un SIA „LatRosTrans”, SIA „Ventpils nafta” termināls” 2005. gadā guvusi ieņēmumus 1 559 tūkst. latu apmērā (2004. gadā: 1 102 tūkst. latu )

Pārskata gadā AS „Ventbunkers” ir izrakstījusi rēķinus SIA „Ventpils nafta” termināls” saistībā ar tehnoloģisko notekūdeņu attīrīšanas izmaksām 392 tūkst. latu (2004. gadā: 430 tūkst. latu) apmērā.

Pārskata gadā AS „Ventbunkers” ir izrakstījusi rēķinus SIA „Ventpils nafta” termināls” saistībā ar AS „Ventbunkers” nomāto muliņu izmantošanu 758 tūkst. latu (2004. gadā: 743 tūkst. latu) apmērā. SIA „Ventpils nafta” termināls” parādi AS „Ventbunkers” 2005. gada 31. decembrī bija 109 tūkst. latu (2004: nav bijis saistību atlikums).

Pārskata gadā komandītsabiedrība „Ventbunkers loģistika k/s” nav izrakstījusi rēķinus SIA „Ventpils nafta” termināls” par dzelzceļa un informācijas pakalpojumiem (2004. gadā: 788 tūkst. latu). SIA „Ventpils nafta” termināls” bilances postenī „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem” 2005. gada 31. decembrī saistību atlikums pret komandītsabiedrību „Ventbunkers loģistika” nav bijis (2004: 77 tūkst. latu).

Pārskata gadā SIA „Vats” ir izrakstījusi rēķinus SIA „Ventpils nafta” termināls” par elektrību 305 tūkst. latu (2004. gadā: 355 tūkst. latu) apmērā. SIA „Ventpils nafta” termināls” bilances postenī „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem” saistību atlikums pret SIA „Vats” 2005. gada 31. decembrī bija 30 tūkst. latu (2004. gadā: 21 tūkst. latu) apmērā.

Saskaņā ar apsardzes pakalpojumu līgumu, kas noslēgts starp SIA „LatRosTrans” un SIA „Apsardzes dienests Venta”, SIA „Apsardzes dienests Venta” 2005. gadā ir izrakstījusi SIA „LatRosTrans” rēķinus par sniegtajiem apsardzes pakalpojumiem 850 tūkst. latu (2004. gadā: 850 tūkst. latu) apmērā.

Pārskata gadā SIA „LatRosTrans” ir saņēmusi SIA „Futbola Klubs Ventpils” izrakstītos rēķinus par mārketinga pakalpojumiem 40 tūkst. latu (2004. gadā: 60 tūkst. latu) apmērā.

### 35. Finanšu instrumenti

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir izsniegtie/ saņemtie īstermiņa aizdevumi, nauda, īstermiņa noguldījumi un finanšu noma. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Koncerna saimnieciskās darbības finansējumu. Koncerns 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 Koncerna finanšu instrumentiem, ir kredītrisks, valūtas risks, procentu likmju risks un likviditātes risks.

#### **Kredītrisks**

Koncerna mātes uzņēmums un Koncerns ir pakļauts kredītriskam, 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.

2005. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma SIA „Ventpils nafta” termināls” kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri sasniedza 98% (2004. gadā: 100%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem. Tas izskaidrojams ar to, ka ilgstošas sadarbības rezultātā izveidojušās stabilas partnerattiecības ar vienu darījumu partneri, ko apliecina sistemātiska visu līgumos paredzēto saistību izpilde.

2005. gada 31. decembrī Koncerna meitas uzņēmuma SIA „LatRosTrans” kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri – saistīto personu - sasniedza 100% (2004. gadā: 100%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem.



### **35. Finanšu instrumenti (turpinājums)**

Koncerna meitas uzņēmumi SIA „Mediju nams”, SIA „Rīgas līcis VN” un SIA „Nekustamie īpašumi VN” kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam SIA „Mediju nams”, SIA „Rīgas līcis VN” un SIA „Nekustamie īpašumi VN” nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Koncerna meitas uzņēmumi SIA „Mediju nams”, SIA „Rīgas līcis VN” un SIA „Nekustamie īpašumi VN” 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 darbuuzņēmējiem, ilgtermiņa parādi finanšu institūcijām un līzingu 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 2005. 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.

#### **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 darbuuzņēmējiem un citu parādu bilances vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

### **36. Koncerna meitas uzņēmumu darbības turpināšana**

Koncerna meitas uzņēmums SIA „Nekustamie īpašumi VN” noslēdza pārskata gadu ar 335 952 latu lieliem zaudējumiem. 2005. gada 31. decembrī SIA „Nekustamie īpašumi VN” īstermiņa kreditori nepārsniedza tā apgrozāmos līdzekļus. Pamatojoties uz meitas uzņēmuma aplēsēm, 2006. gadā pozitīvā naudas plūsma būs pietiekami, lai nodrošinātu pienācīgu SIA „Nekustamie īpašumi VN” finansējumu tās darbības turpināšanai.

Pārskata gadu meitas uzņēmums SIA „Rīgas līcis VN” noslēdzis ar 117 383 latu lieliem zaudējumiem. 2005. gada 31. decembrī meitas uzņēmuma SIA „Rīgas līcis VN” īstermiņa kreditori pārsniedza tā apgrozāmos līdzekļus par 665 475 latiem. 2003. gada 30. decembrī SIA „Rīgas līcis VN” noslēdza līgumu ar Koncerna mātes uzņēmumu AS „Ventpils 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. Bez tam Koncerna mātes uzņēmumu AS „Ventpils nafta” sniegs SIA „Rīgas līcis VN” finansiālu atbalstu, ja tāds būtu nepieciešams SIA „Rīgas līcis VN” finanšu saistību savlaicīgai izpildei. Pēc pārskata gada beigām SIA „Rīgas līcis VN” saņēma tās saimnieciskās darbības turpināšanai papildus finansējumu.

2005. gadu meitas uzņēmums SIA „Mediju nams” noslēdza ar 949 tūkst. latu lieliem zaudējumiem, turklāt 2005. gadā SIA „Mediju nams” bija negatīva naudas plūsma no saimnieciskās darbības. Arī SIA „Mediju nams” 2006. gada budžetā tiek plānoti nozīmīgi zaudējumi.

### **36. Koncerna meitas uzņēmumu darbības turpināšana (turpinājums)**

SIA „Mediju nams” vadība tic, ka turpinot saimniecisko darbību, attīstot esošos un izveidojot jaunus preses izdevumus, naudas plūsma 2006. gada laikā uzlabosies. Tomēr, iepriekš 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 AS „Ventspils nafta” savā 2006. gada 27. marta vēstulē ir apliecinājis, ka nepieciešamības gadījumā nodrošinās SIA „Mediju nams” atbilstošu finansējumu, lai tā varētu turpināt savu saimniecisko darbību vismaz līdz 2007. gada 30. jūnijam.

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

2006. gada 28. februārī SIA „Ventspils nafta” termināls” atmaksāja kredītlīniju 3 600 tūkst. ASV dolāru apmērā, kura meitas uzņēmumam tika piešķirta saskaņā ar 2003. gada 18. decembrī noslēgto līgumu ar AS „SEB Latvijas Unibanka” un papildu līgumu, kas tika noslēgts 2004. gada 14. decembrī. Līdz ar minētās kredītlīnijas slēgšanu, tika atbrīvota ķīla, nekustamais īpašums Talsu ielā 75E, kurš tika iekļāts kā nodrošinājums piešķirtajai kredītlīnijai.

Izņemot, kā minēts iepriekš, laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.